



Comune di Nerviano (MI)
Schema tipo della
RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
(Periodo regolatorio 2026-2029)

Introduzione metodologica

*La presente relazione si compone di cinque capitoli, alcuni da redigersi a cura dell'Ente territorialmente competente (di seguito anche **ETC**) ovvero del soggetto delegato allo svolgimento dell'attività di validazione (capitoli 1, 4 e 5), altri a cura del/i gestore/i (**G**, capitoli 2 e 3).*

Le informazioni, i dati e le valutazioni da inserire nei vari capitoli coprono l'orizzonte temporale del quadriennio 2026-2029.

L'Ente territorialmente competente rimane il soggetto responsabile dell'elaborazione finale della presente relazione e della sua trasmissione all'Autorità unitamente agli altri atti – piano economico-finanziario (PEF), dichiarazione/i di veridicità, delibera/e di determinazione del PEF e delle tariffe all'utenza – che complessivamente costituiscono la predisposizione tariffaria da sottoporre all'approvazione di competenza dell'Autorità.

Nel caso di revisione della predisposizione tariffaria ai sensi del comma 30.5 dell'Allegato A alla deliberazione 397/2025/R/RIF (MTR-3), l'Ente territorialmente competente produce le opportune evidenze delle circostanze straordinarie e tali da pregiudicare l'equilibrio economico-finanziario della gestione che hanno determinato la decisione di revisione, illustrandone gli impatti, assicurando che tali circostanze non ricadano nella casistica di esclusione di cui al sopra menzionato comma del MTR-3.

Il termine per tale trasmissione è fissato in 60 giorni decorrenti dall'adozione delle pertinenti determinazioni ovvero dal termine stabilito dalla normativa statale di riferimento per l'approvazione della TARI riferita all'anno 2026.

Sommario

1	Premessa (ETC).....	3
1.1	Comune/i ricompreso/i nell'ambito tariffario	3
1.2	Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario	3
1.3	Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato	3
1.4	Documentazione per ciascun ambito tariffario	3
1.5	Altri elementi da segnalare.....	3
2	Descrizione dei servizi forniti (G).....	3
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	3
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	4
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G).....	4
3.1	Dati tecnici e potenziamento del servizio	5
3.1.1	Variazioni di perimetro	6
3.1.2	Livelli e variazioni della qualità	6
3.2	Fonti di finanziamento	7
3.3	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	7
3.3.1	Dati di conto economico	7
3.3.2	Focus sugli AR e AR _{sc}	8
3.3.3	Componenti di costo previsionali	9
3.3.4	Investimenti	10
3.3.5	Dati relativi ai costi di capitale	10
4	Attività di validazione (ETC).....	10
5	Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente (ETC)	10
5.1	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	10
5.1.1	Coefficiente di recupero di produttività.....	10
5.1.2	Coefficiente di potenziamento K	10
5.1.3	Coefficiente CRI	11
5.2	Costi operativi incentivanti (COnew ^{exp} e COI ^{exp}).....	11
5.2.1	Componenti previsionali COnew.....	11
5.2.2	Componenti previsionali COI.....	11
5.3	Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità (ANT).....	11
5.3.1	Componente previsionale CTSA exp	11
5.3.2	Componenti previsionali CO ₁₁₆	11
5.3.3	Componenti previsionali CQ	11
5.3.4	Componenti previsionali COANT	11
5.4	Ricavi e valorizzazione del fattore di <i>sharing</i>	11
5.5	Cespiti e costi di capitale.....	11
5.6	Conguagli	11
5.7	Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario	11
5.8	Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo	11
5.9	Rimodulazione dei conguagli.....	12

ALLEGATO 2

5.10 Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale	12
5.11 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	12

ALLEGATO 2

1 Premessa (ETC)

Paragrafo a cura dell'ETC.

1.1 Comune/i ricompreso/i nell'ambito tariffario

Paragrafo a cura dell'ETC.

1.2 Soggetti gestori per ciascun ambito tariffario

Paragrafo a cura dell'ETC.

1.3 Impianti di chiusura del ciclo del gestore integrato

Paragrafo a cura dell'ETC.

1.4 Documentazione per ciascun ambito tariffario

Paragrafo a cura dell'ETC.

1.5 Altri elementi da segnalare

Paragrafo a cura dell'ETC.

2 Descrizione dei servizi forniti (G)

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il Comune di Nerviano, appartenente al Centro di Servizio di Lainate e avente n. 16.902 abitanti al 31/12/2024, ha affidato il servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani a Econord S.p.A., a seguito di procedura ad evidenza pubblica.

L'affidamento è avvenuto con deliberazione del Consiglio/Assemblea competente, esecutiva ai sensi di legge, con la quale sono stati approvati il Capitolato Speciale d'Appalto e il Bando di gara per la gestione dei servizi di igiene urbana e delle raccolte differenziate, con successiva aggiudicazione definitiva all'impresa.

Il servizio è attualmente svolto in forza del contratto stipulato tra le parti a scadenza prorogata al 30.06.2026.

Descrizione del servizio oggetto di affidamento

Il servizio attualmente svolto da Econord S.p.A. prevede la prestazione dei servizi di raccolta dei rifiuti e raccolta differenziata, di trasporto e di conferimento a impianti di smaltimento/recupero dei rifiuti raccolti, nonché altri servizi aggiuntivi.

In particolare, i servizi principali svolti sono:

- Raccolta Plastica e Lattine servizio settimanale
- Raccolta Carta e Cartone servizio settimanale
- Raccolta Vetro servizio settimanale
- Raccolta Secco servizio settimanale
- Raccolta Umido servizio bisettimanale
- Raccolta Batterie e Pile

ALLEGATO 2

- Raccolta Farmaci
- Raccolta Oli
- Raccolta rifiuti Elettronici
- Raccolta Ingombranti
- Raccolta Verde
- Servizio Spazzamento meccanizzato:
 - Vanzago e Pregnana 3 volte a settimana
 - Lainate, Lainate e Nerviano 6 volte a settimana
- Servizio Spazzamento manuale:
 - Lainate, Lainate e Nerviano 6 volte a settimana
 - Pregnana 7 volte a settimana
- Pulizia area mercato settimanale, per Lainate bisettimanale

Operazioni di recupero, smaltimento e/o commercializzazione dei rifiuti

La proprietà dei rifiuti oggetto dei servizi di raccolta è in capo ai Comuni. L'individuazione degli impianti di destinazione finale è demandata all'appaltatore all'interno del capitolato. I rapporti con i Consorzi sono tenuti, secondo i casi, direttamente da Ge.Se.M. S.r.l. o dai Committenti. I contributi saranno ripartiti tra l'Appaltatore ed i Committenti secondo quanto stabilito da ARERA e sulla base del valore del fattore di sharing e del correttivo di sharing stabilito nella misura unica del 40%. Di seguito si riporta l'elenco degli impianti di smaltimento trattamento presso cui sono stati conferiti i rifiuti nell'anno 2025.

CER	Descrizione CER	Smaltitore	Totale (Ton)
200301	Secco	A2A AMBIENTE SPA TERMOVALORIZZATORE	1084,10
200132	medicinali diversi da quelli di cui alla voce 20 01 31	A2A AMBIENTE SPA TERMOVALORIZZATORE	1,47
160504	gas in contenitori a pressione (compresi gli halon), contenenti sostanze pericolose	A2A AMBIENTE SPA - STOCCAGGIO GIUSSAGO	0,10
200127	vernici, inchiostri, adesivi e resine contenenti sostanze pericolose	A2A AMBIENTE SPA - STOCCAGGIO GIUSSAGO	9,70
200139	plastica	A2A AMBIENTE SPA - F.LLI BELTRAMI	6,34
200307	rifiuti ingombranti	A2A AMBIENTE SPA - F.LLI BELTRAMI	6,74
080318	toner per stampa esauriti, diversi da quelli di cui alla voce 08 03 17	A2A AMBIENTE SPA - VIA VIALBA	0,43
200138	legno diverso da quello di cui alla voce 20 01 37	A2A AMBIENTE SPA - VIA VIALBA	317,18
200201	verde e sfalci	A2A AMBIENTE SPA - VIA VIALBA	384,27
200139	plastica	A2A AMBIENTE SPA - BUCCINASCO	17,68
160103	pneumatici fuori uso	AMSA S.P.A. - MUGGIANO	7,05
200307	rifiuti ingombranti	CARIS SERVIZI SRL	106,60
150102	imballaggi di plastica	CARIS VRD S.R.L.	78,90
170904	rifiuti misti dell'attività di costruzione e demolizione, diversi da quelli di cui alle voci 17 09 01, 17 09 02 e 17 09 03	CAVA FUSI SRL	162,76
200127	vernici, inchiostri, adesivi e resine contenenti sostanze pericolose	GRANDI IMPIANTI ECOLOGICI S.R.L.	1,82
130205	oli minerali per motori, ingranaggi e lubrificazione, non clorurati	VENANZIEFFE S.R.L.	3,32
160505	gas in contenitori a pressione, diversi da quelli di cui alla voce 16 05 04	TAO AMBIENTE SRL	0,16
200110	abbigliamento	PANDOLFI SRL	26,53
170603	altri materiali isolanti contenenti o costituiti da sostanze pericolose	R.E.M. ECOLOGIA SRL	0,56
200307	rifiuti ingombranti	R.E.M. ECOLOGIA SRL	2,72
200307	rifiuti ingombranti	R.E.M. ECOLOGIA SRL	179,30
170904	rifiuti misti dell'attività di costruzione e demolizione, diversi da quelli di cui alle voci 17 09 01, 17 09 02 e 17 09 03	HEPILKO GROUP S.R.L.	43,62
200303	residui della pulizia stradale	ECONORD SPA - FIGINO TERRE	166,00
160306	rifiuti organici diversi da quelli di cui alla voce 16 03 05	ECONORD SPA - DEPURATORE	1,04

Tabella 1 - impianti di destino anno 2025

2.2 Altre informazioni rilevanti

Con riferimento allo stato giuridico-patrimoniale del gestore, si precisa che non sono in corso procedure fallimentari, di concordato preventivo o altro.

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

Il gestore del servizio integrato, per quanto di propria competenza, ha provveduto alla compilazione dei dati richiesti nell'Allegato 1 alla Determina 1/DTAC/2025, con riferimento all'ambito tariffario del Comune di Nerviano.

ALLEGATO 2

I dati economici, patrimoniali e tecnici inseriti risultano coerenti con le evidenze contabili disponibili e con il perimetro gestionale vigente, come disciplinato dal contratto di servizio.

In particolare, i valori riportati riflettono:

- i costi operativi e di capitale afferenti ai servizi effettivamente svolti nell'ambito comunale
- i criteri di allocazione adottati dal Centro di Servizio, ove applicabili, sulla base di driver oggettivi e verificabili
- la coerenza con il perimetro regolatorio definito dall'MTR-3.

Non si rilevano disallineamenti tra il perimetro gestionale contrattuale e quello considerato ai fini della predisposizione tariffaria 2026-2029.

3.1 Dati tecnici e potenziamento del servizio

Il perimetro tecnico del servizio nell'ambito del Comune di Nerviano comprende le attività di spazzamento e lavaggio strade, raccolta e trasporto dei rifiuti urbani e delle frazioni differenziate, nonché il conferimento agli impianti di trattamento, recupero e smaltimento, secondo quanto previsto dal contratto di servizio. I livelli di qualità tecnica e contrattuale risultano conformi agli obblighi regolatori vigenti, inclusi quelli previsti dal TQRIF, e coerenti con gli standard definiti nel Capitolato Speciale d'Appalto.

Per il quadriennio 2026-2029:

- non sono previste modifiche sostanziali del modello organizzativo del servizio;
- non sono programmati potenziamenti strutturali tali da comportare incrementi significativi dei livelli qualitativi o del perimetro gestionale;
- eventuali adeguamenti saranno limitati all'ordinaria evoluzione normativa e regolatoria.

Di seguito i quantitativi raccolti:

COMUNE DI NERVIANO - 2025		
Rifiuto	CER	Totale Kg
altri materiali isolanti contenenti o costituiti da sostanze pericolose	170603	560
Esclusi		560
toner per stampa esauriti, diversi da quelli di cui alla voce 08 03 17	080318	480
oli minerali per motori, ingranaggi e lubrificazione, non clorurati	130205	3.490
imballaggi di carta e cartone	150101	221.420
imballaggi di plastica	150102	93.540
imballaggi in materiali misti	150106	555.910
imballaggi di vetro	150107	718.770
pneumatici fuori uso	160103	10.110
gas in contenitori a pressione (compresi gli halon), contenenti sostanze pericolose	160504	200
rifiuti misti dell'attività di costruzione e demolizione, diversi da quelli di cui alle voci 17 09 01, 17 09 02 e 17 09 03	170904	232.140
carta e cartone	200101	736.550
vetro	200102	20.240
abbigliamento	200110	32.310
oli e grassi commestibili	200125	3.230
vernici, inchiostri, adesivi e resine contenenti sostanze pericolose	200127	14.327
medicinali diversi da quelli di cui alla voce 20 01 31	200132	1.930
legno diverso da quello di cui alla voce 20 01 37	200138	360.150
plastica	200139	25.560
metalli	200140	105.010
verde e sfalci	200201	428.010
residui della pulizia stradale	200303	206.580
rifiuti ingombranti	200307	377.100
Differenziata		4.147.057
rifiuti organici diversi da quelli di cui alla voce 16 03 05	160306	1.040
gas in contenitori a pressione, diversi da quelli di cui alla voce 16 05 04	160505	157
Secco	200301	1.321.380
Indifferenziato		1.322.577
Percentuale Diff		75,82%

Tabella 1 - Raccolta Differenziata dati 2025

3.1.1 Variazioni di perimetro

Alla luce delle dinamiche illustrate nei paragrafi successivi, con particolare riferimento agli effetti derivanti dall'adeguamento contrattuale del costo del lavoro, si evidenzia la necessità di valorizzazione del coefficiente K da parte dell'Ente territorialmente competente.

Tale valorizzazione risulta funzionale a consentire l'attivazione del coefficiente CRI_a , al fine di garantire il rispetto del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie previsto dall'MTR-3, assicurando allo stesso tempo la copertura dei maggiori oneri derivanti dall'adeguamento contrattuale.

La richiesta si configura pertanto come misura necessaria a preservare l'equilibrio economico-finanziario della gestione, in coerenza con il perimetro regolatorio vigente e senza determinare alterazioni del perimetro gestionale dei servizi.

3.1.2 Livelli e variazioni della qualità

Macro-indicatore R1 – Efficacia dell'avvio a riciclaggio degli imballaggi

In merito all'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo, Econord S.p.A. ha quantificato il valore del macro-indicatore R1 – “Efficacia dell'avvio a riciclaggio degli imballaggi”, come definito all'articolo 6 dell'Allegato A alla deliberazione 387/2023/R/RIF, così come modificato dalla deliberazione 374/2025/R/RIF.

Il valore è stato determinato in conformità alle disposizioni regolatorie vigenti, sulla base dei quantitativi effettivamente avviati a riciclaggio delle frazioni soggette a responsabilità estesa del produttore (EPR), rapportati ai corrispondenti quantitativi raccolti.

Il macro-indicatore R1 risulta pertanto pari a:

$$R1 = 0.953$$

Macro-indicatore R2 – Efficacia dell'avvio a riciclaggio della frazione organica

Ai fini della determinazione del macro-indicatore R2 – “Efficacia dell'avvio a riciclaggio della frazione organica”, di cui all'articolo 7-bis della RQTR, il gestore ha acquisito dagli impianti di conferimento della frazione organica i dati medi relativi alle percentuali di scarto rilevate in fase di trattamento.

L'indicatore è stato calcolato considerando:

- i quantitativi di rifiuto organico raccolti nel territorio comunale;
- le percentuali medie di scarto comunicate dagli impianti;
- i quantitativi effettivamente avviati a riciclaggio al netto degli scarti.

Il macro-indicatore R2 risulta pertanto pari a:

$$R2 = 0.923$$

Parametro H_a – Copertura dei costi della raccolta differenziata

In relazione al parametro H_a , che esprime il grado di copertura dei costi della raccolta differenziata, si evidenzia che l'obiettivo di miglioramento risulta conseguito.

Pertanto, non si configurano le condizioni di mancato raggiungimento dell'obiettivo $H_{a-2}^{effettivo} < H_{a-2}^{target}$, e non trova applicazione al componente di riclassificazione $COrd_a^{eff}$.

3.2 Fonti di finanziamento

Il servizio è finanziato mediante mezzi propri dell'azienda. La copertura economica del servizio avviene mediante il corrispettivo riconosciuto dal Comune in forza del contratto di servizio, nell'ambito delle entrate tariffarie TARI determinate ai sensi della normativa vigente.

3.3 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF redatto in conformità al modello di cui alla determina 1/DTAC/2025 sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'ambito tariffario e ad entrambi gli anni del biennio 2026-2029, in coerenza con i criteri disposti dal MTR-3.

Tali dati sono inputati dal gestore sulla base dei dati di bilancio dell'anno 2025 come illustrato nei paragrafi seguenti.

Il gestore ha prodotto, su richiesta degli enti territorialmente competenti, un PEF relativo all'intero Centro di Servizio di Lainate, riconciliandolo con le voci del Conto economico 2025. Sono stati poi forniti i criteri di ripartizione del piano di bacino nei singoli ambiti tariffari comunali.

3.3.1 Dati di conto economico

Per la determinazione delle componenti di costo che alimentano il PEF 2026-2029 sono stati utilizzati i dati desunti dall'ultimo bilancio di esercizio disponibile alla data di predisposizione tariffaria, redatto ai sensi degli articoli 2424 e 2425 del Codice civile, in particolare:

- B6) Per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)
- B7) Per servizi
- B8) Per godimento beni di terzi
- B9) Per il personale
- B10) Ammortamenti e svalutazioni
- B14) Oneri diversi di gestione

I costi sono al netto dell'IVA detraibile e delle imposte e al netto delle poste rettificative relative alle attività del ciclo integrato dei rifiuti (identificate nell'allegato A della delibera 443).

I costi sono stati utilizzati al netto delle poste rettificative.

Disaggregazione dei costi

I costi afferenti alle attività del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani sono stati separati da quelli relativi ad attività diverse o esterne al perimetro regolatorio, sulla base della contabilità industriale aziendale.

In particolare, sono stati considerati:

- i costi direttamente imputabili alle attività di igiene urbana svolte nel Comune;
- i costi di struttura e generali riferiti al Centro di Servizio, ripartiti mediante driver oggettivi e verificabili.

I criteri adottati risultano coerenti con le disposizioni della Determina 1/DTAC/2025.

Le componenti CRT, CRD, CSL e CGG indicate nelle tavole di rendicontazione dei costi richieste dall'ente territorialmente competente sono state calcolate utilizzando i dati ricavati dal bilancio di esercizio relativo all'annualità 2025.

Nel MTR-3 verranno, attraverso l'uso del tool ARERA, rivalutati con gli incrementi ISTAT per l'inflazione.

ALLEGATO 2

COSTI al netto delle poste rettificative e al netto dei CANONI/MUTUI/LEASING pagati ai proprietari	2025							Acc relativi ai crediti
	CRT _a	CTS _a	CTR _a	CRD _a	CSL _a	CARC _a	CGG _a	
B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	5.184			50.122	32.807		218	
B7 - Costi per servizi	11.962	105.438	62.037	99.245	75.695		11.303	
B8 - Costi per godimento di beni di terzi	-			-	-		4.889	
B9 - Costi del personale	29.917			248.217	189.318		14.669	
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-			-	-		-	
B14 - Oneri diversi di gestione	-			-	-		46.577	
B10d (da c. 16.2 MTR-3)								
B12 - Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali								339
B13 - Altri accantonamenti								
totale	47.063	105.438	62.037	397.583	297.820	-	77.657	339

Tabella 2: Prospetto costi inseriti nell'MTR-3 2026-2029

Nota sui drivers di ribaltamento

In merito alla determinazione dei dati relativi alle componenti CRT, CRD e CSL tali costi sono stati determinati a partire dalla somma dei costi registrati relativamente a manodopera, gestione mezzi, costi relativi all'appalto per il Centro di Servizio di Lainate che eroga servizi diversi comuni tra cui il Comune di Nerviano. I costi relativi a manodopera e gestione mezzi sono stati ripartiti sul Comune in base all'impegno specifico di uomini e mezzi desunti dai quadri di servizio per le attività svolte per il Comune rispetto all'impegno complessivo del CdS e suddivisi in base agli impegni relativi per tipologia di servizio erogato (attività di igiene urbana CSL, raccolte differenziate CRD e raccolta frazione indifferenziata CRT). I costi relativi all'appalto sono stati invece imputati direttamente a ciascun Comune sulla base delle relative registrazioni contabili.

Ove presenti i costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani (CTS), sono stati imputati direttamente a ciascun Comune in funzione delle relative registrazioni contabili.

Ove presenti i costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani (CTR), sono stati imputati direttamente a ciascun Comune in funzione delle relative registrazioni contabili.

Il costo complessivo del servizio di raccolta, trasporto e spazzamento per l'annualità 2025 ammonta a 766.403 €. La media ponderata dei driver di allocazione per le tre componenti porta ad una scomposizione di costi come di seguito riportato:

COMUNE DI NERVIANO		
CRT	CRD	CSL
6,40%	53,10%	40,50%

I costi CARC sono stati assegnati sulla base di quanto direttamente attribuibile dalla contabilità aziendale al Comune.

I costi generali di gestione (CGG) che ammontano per l'anno 2025 a 80.161 €, comprendono i costi corporate sono stati ripartiti sul CdS secondo i seguenti criteri:

- imputati direttamente in funzione delle registrazioni contabili fatte per ciascun Comune;
- quota parte relativa ai costi di gestione del cantiere ripartiti in funzione della percentuale di fatturato di ciascun Comune;

La componente CCD è posta pari a 0 perché si tratta di un costo di competenza del Comune che si occupa dell'attività di riscossione della TARI.

3.3.2 Focus sugli AR e AR_{sc}

Come riportato nell'Art. 5.7.2. del CSA, "I ricavi derivanti dalla cessione dei rifiuti riciclabili sul libero mercato così come i contributi che, ai sensi del D.lgs. 152/06 e s.m.i., il CONAI e/o i Consorzi di filiera erogheranno a fronte dei costi di raccolta differenziata degli imballaggi, saranno ripartiti tra l'Appaltatore, in qualità di Soggetto Gestore dei Servizi, ed i Committenti, in qualità di Enti

ALLEGATO 2

Territorialmente Competenti, secondo quanto stabilito da Arera e sulla base del valore del fattore di sharing e del corrispettivo di sharing stabilito nella misura unica del 40%”.

Pertanto, la suddivisione dei ricavi AR e ARsc è stabilita a priori, ed è oggetto di regolazione periodica tra Committente ed Appaltatore.

3.3.3 Componenti di costo previsionali

Con riferimento alla valorizzazione delle componenti $CO_{ANT,TV,a}$ e $CO_{ANT,TF,a}$, si precisa che l'importo indicato nelle relative celle COant è stato determinato tenendo conto degli effetti derivanti dall'incremento del costo del lavoro conseguente al rinnovo del CCNL di settore per le annualità 2026 e 2027. Il calcolo è stato effettuato assumendo come base di riferimento le tabelle ministeriali del CCNL vigenti per l'anno 2024 e confrontandole con le corrispondenti tabelle aggiornate a seguito dell'aumento contrattuale previsto per gli anni 2026 e 2027.

Per ciascuna annualità è stata quindi determinata la differenza di costo unitario per livello di inquadramento, considerando il numero di dipendenti impiegati nel Centro di Servizio (CdS) di Lainate.

L'incremento complessivo così determinato è stato successivamente ripartito sul Comune sulla base del driver di allocazione della manodopera, definito in proporzione all'impiego del personale sul territorio comunale rispetto al totale delle attività afferenti al CdS di Lainate.

Si precisa inoltre che gli importi così calcolati sono stati ridotti della quota parte di recupero inflattivo già riconosciuta dal tool MTR-3, pari al 3,20% per l'annualità 2026 e all'1,20% per l'annualità 2027. Gli importi valorizzati nelle componenti $CO_{ANT,TV,a}$ e $CO_{ANT,TF,a}$ rappresentano pertanto esclusivamente i maggiori oneri contrattuali al netto del recupero dell'inflazione già intercettato attraverso il meccanismo di aggiornamento dei costi riconosciuti.

PEF Anno 2025 Lato Gestore	1.539.300,47 €
Costo del lavoro CRT+CRD+CSL 2024 rendicontato	468.412,56 €
Costo del lavoro CRT+CRD+CSL 2026 previsto	507.377,81 €
Aumento costo del lavoro x rinnovo contrattuale Anno 2026	38.965,26 €
Incremento costo del lavoro rispetto al Costo 2024	8,32%
<i>Incremento costo del lavoro sul PEF</i>	2,0%
 Quota intercettata dall'ultima revisione disponibile - 1,59%	7.447,76 €
<i>Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.5 del MTR-3 COANT,TV 26</i>	31.517,50 €

PEF Anno 2025	1.539.300,47 €
Costo del lavoro CRT+CRD+CSL 2024 rendicontato	468.412,56 €
Costo del lavoro CRT+CRD+CSL 2027 previsto	520.020,77 €
Aumento costo del lavoro x rinnovo contrattuale Anno 2027	51.608,22 €
Incremento costo del lavoro rispetto al Costo 2024	11,02%
<i>Incremento costo del lavoro sul PEF</i>	3,0%
 Quota intercettata dal MTR-3 (2025 sul 2027) - 1,20%	5.620,95 €
<i>Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.5 del MTR-3 COANT,TV 27</i>	45.987,27 €

Tabella 5: Aumento Contrattuale 2026 - 2027

3.3.4 Investimenti

Per il periodo 2026-2029 non sono previsti investimenti in coerenza con quanto disposto con le programmazioni di competenza regionale e nazionale.

3.3.5 Dati relativi ai costi di capitale

Di seguito è riportato il dettaglio delle singole voci di CK contenute nell'MTR-3 2026-2029, che complessivamente rappresentano:

Costi d'uso del capitale		2026	2027	2028	2029
		Econord SpA	Econord SpA	Econord SpA	Econord SpA
Ammortamento	AMMa	46.161	46.161	11.425	2.813
Accantonamenti	Acca	350	289	289	289
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		-	-	-	-
- di cui per crediti		350	289	289	289
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento		-	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		-	-	-	-
Remunerazione	Ra	16.662	579	-	-
Remunerazione immobilizzazioni in corso	RLIC,a	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale proprietari diversi dal gestore (art. 13.11 MTR3)	CKLprop,a	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale	CKa	63.173	47.029	11.714	3.102

Tabella 6: Costi d'uso del capitale 2026 - 2029

Per il calcolo degli ammortamenti sono stati stratificati i cespiti indicando per ciascun cespite non completamente ammortizzato e classificato in base alle categorie indicate all'art. 13.2 della del.443, il valore al costo storico e il relativo fondo ammortamento.

I cespiti sui quali sono stati calcolati gli ammortamenti da imputare al comune si riferiscono a mezzi e attrezzature impiegate per i comuni serviti dal Centro di Servizi di Lainate. La quota parte da imputare a ciascun comune è stata determinata sulla base del peso percentuale del fatturato di ciascun comune rispetto fatturato totale dei comuni serviti. La percentuale del Comune di Nerviano corrisponde al 22.16%.

I fondi di accantonamento si riferiscono unicamente ai fondi di accantonamento per svalutazione crediti iscritti a bilancio e ripartiti tra i singoli comuni sulla base del fatturato (secondo il driver già indicato).

4 Attività di validazione (ETC)

Paragrafo a cura dell'ETC.

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

5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Paragrafo a cura dell'ETC.

5.1.1 Coefficiente di recupero di produttività

Paragrafo a cura dell'ETC.

5.1.2 Coefficiente di potenziamento K

Paragrafo a cura dell'ETC.

ALLEGATO 2

5.1.3 Coefficiente CRI

Paragrafo a cura dell'ETC.

5.2 Costi operativi incentivanti (COnew^{exp} e COI^{exp})

5.2.1 Componenti previsionali COnew

Paragrafo a cura dell'ETC.

5.2.2 Componenti previsionali COI

Paragrafo a cura dell'ETC.

5.3 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità (ANT)

Paragrafo a cura dell'ETC.

5.3.1 Componente previsionale CTSΔ^{exp}

Paragrafo a cura dell'ETC.

5.3.2 Componenti previsionali CO₁₁₆

Paragrafo a cura dell'ETC.

5.3.3 Componenti previsionali CQ

Paragrafo a cura dell'ETC.

5.3.4 Componenti previsionali CO_{ANT}

Paragrafo a cura dell'ETC.

5.4 Ricavi e valorizzazione del fattore di *sharing*

Paragrafo a cura dell'ETC.

5.5 Cespiti e costi di capitale

Paragrafo a cura dell'ETC.

5.6 Conguagli

Paragrafo a cura dell'ETC.

5.7 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario

Paragrafo a cura dell'ETC.

5.8 Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo

Paragrafo a cura dell'ETC.

ALLEGATO 2

5.9 Rimodulazione dei conguagli

Paragrafo a cura dell'ETC.

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

Paragrafo a cura dell'ETC.

5.11 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Paragrafo a cura dell'ETC.