



Progetto / Società Comune di Bresso	
Nome Documento Piano Finanziario 2026 2029	Pagina 1 / 18
Status Vers 01	



RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PIANO FINANZIARIO 2026 - 2029

INDICE

1 - INTRODUZIONE	3
1.1 PRESENTAZIONE.....	3
2 RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF	4
3 DATI RELATIVI ALLA GESTIONE DELL'AMBITO O BACINO DI AFFIDAMENTO FORNITI DAL GESTORE	5
3.1 <i>DATI TECNICI E PATRIMONIALI</i>	5
3.1.1 <i>Dati sul territorio gestito e sull'affidamento</i>	5
3.1.2 <i>Dati tecnici e di qualità</i>	5
3.1.3 <i>Fonti di finanziamento</i>	5
3.1.4 <i>Piano Investimenti 2026</i>	5
3.2 DATI PER LA DETERMINAZIONE DELLE ENTRATE DI RIFERIMENTO	6
3.2.1 <i>DATI DI CONTO ECONOMICO</i>	6
3.2.2 <i>FOCUS SUI RICAVI DERIVANTI DA VENDITA DI MATERIALI E/O ENERGIA</i>	7
3.2.3 DATI RELATIVI AI COSTI DI CAPITALE	8
4 - PIANO FINANZIARIO 2026	9
5 VALUTAZIONI ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE	17
A. LIMITE ALLA CRESCITA ANNUALE DELLE ENTRATE TARIFFARIE	17

1 - INTRODUZIONE

1.1 PRESENTAZIONE

Nel presente documento viene presentato il Piano Finanziario del Comune di Bresso relativo alla 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) svolto da AMSA SPA.

Il Piano Finanziario è stato redatto secondo quanto stabilito dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti ed Ambiente (ARERA) con la Delibera del 5 agosto 2025, 397/2025/R/RIF, recante "APPROVAZIONE DEL METODO TARIFFARIO RIFIUTI (MTR-3) PER IL TERZO PERIODO REGOLATORIO 2026-2029" che definisce i nuovi criteri di calcolo ed il riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento, adottando il metodo tariffario per il servizio integrato di gestione dei rifiuti (MTR-3).

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 alla 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. La TARI è volta a coprire interamente i costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti avviati allo smaltimento.

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-3, secondo le indicazioni ed i layout forniti da ARERA.

2 RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF

Dal 1° settembre 2022 i servizi di Igiene Ambientale con CIG 9069084CDC sono gestiti da AMSA SPA. L'appalto ha durata di sette anni, fino al 31 agosto 2029.

Per le modalità di erogazione dei singoli servizi che rientrano nel perimetro gestionale si fa riferimento alla dettagliata relazione tecnica fornita in sede di offerta di gara e già disponibile all'Amministrazione Comunale.

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 2026 il gestore è chiamato a svolgere i servizi nella continuità dei servizi per il Comune di Bresso non vi sono dunque incrementi di perimetro (PG) rispetto a quanto erogato negli anni precedenti con Kcom (Ex PG) = 0.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Per l'anno 2026 il gestore è chiamato a svolgere i servizi nella continuità dei servizi per il Comune di Bresso e secondo quanto stabilito nel nuovo progetto di gara non vi sono dunque incrementi di perimetro (QL) rispetto a quanto erogato negli anni precedenti con Kcom (Ex QL) = 0.

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.

In merito all'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo, Amsa ha quantificato un valore del macro-indicatore R1 – "Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore", di cui all'articolo 6 dell'Allegato A alla deliberazione 387/2023/R/RIF modificato e integrato dall'articolo 1.7 dell'allegato A alla deliberazione 374/2025/R/RIF del 29 luglio 2025, pari a 0,97.

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 2026

Gli investimenti effettuati sono legati alle esigenze determinate da impegni e obiettivi nella logica di stima annuale degli stessi, che regola il servizio affidato dal Comune di Bresso, e dalle necessità di adeguamento a prescrizioni normative, di mantenimento in efficienza e di salvaguardia dell'ambiente.

3.2 DATI PER LA DETERMINAZIONE DELLE ENTRATE DI RIFERIMENTO

Il PEF redatto in conformità al modello allegato all'MTR-3 sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'anno a (2026), in coerenza con i criteri disposti dal MTR-3.

Tali dati sono stati imputati dal gestore sulla base dei dati di bilancio dell'anno a-2 (2024 con riferimento al PEF 2026) come illustrato nei paragrafi seguenti.

3.2.1 DATI DI CONTO ECONOMICO

Con riferimento all'anno 2026, le componenti di costo riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno 2024.

Nel rispetto di quanto previsto agli artt. 9-10-11 dell'allegato A alla Delibera ARERA 5 agosto 2025 n.397/2053/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 CARC)

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:

 	Comune di BRESSO - PIANO FINANZIARIO 2026 - 2029	Progetto / Società Comune di Bresso	
		Nome Documento Piano Finanziario 2026 2029	Pagina 7 / 18
		Status Vers 01	

- 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, CARC 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 2026, sono state scorporate dai costi consuntivi 2024 le spese afferenti all'erogazione dei servizi non finanziabili con TARI.

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

Con riferimento all'anno 2026, 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 2024 e riportate al 2026 nel rispetto di quanto previsto nella Deliberazione ARERA 5 agosto 2025 n.397/2053/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 ARsc,a 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.

 	Comune di BRESSO - PIANO FINANZIARIO 2026 - 2029	Progetto / Società Comune di Bresso	
		Nome Documento Piano Finanziario 2026 2029	Pagina 8 / 18
		Status Vers 01	

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 389/2023/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 12-13-14-15-16 dell'allegato A alla Delibera ARERA 5 agosto 2025 n.397/2053/R/RIF.

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);
- 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;
- 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.

4 - PIANO FINANZIARIO 2026

Il PEF 2026 è redatto in base alla Delibera ARERA 5 agosto 2025, 397/2025/R/RIF e fa riferimento:

- ✓ allo specifico layout di risultato "DETERMINAZIONE 7 NOVEMBRE 2025, N. 1/DTAC/2025 Allegato 1-Tool di calcolo MTR-3 2026-2029" 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 alla "DETERMINAZIONE 7 NOVEMBRE 2025, N. 1/DTAC/2025 Allegato 2 – schema tipo di Relazione di accompagnamento;
- ✓ lo schema tipo di dichiarazione di veridicità per i gestori";
- ✓ l'anno 2027 è determinato con riferimento ai costi d'esercizio, sulla base dei dati di bilancio 2024, opportunamente corretti in base ad una stima dell'andamento dei costi in incremento, al fine di pervenire alla migliore stima possibile del preconsuntivo 2025.

Seguendo il MTR-3 si definisce:

$$\Sigma T_a = \Sigma TV_a + \Sigma TF_a$$

a = anno 2026, 2027

ΣT_a = totale entrate tariffarie di riferimento per il servizio integrato di gestione dei RU

ΣTV_a = entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile

ΣTF_a = entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso

$$\begin{aligned} \Sigma TV_a = & CRT_a + CTS_a + CTR_a + CRD_a + COnew^{exp}_{TV,a} + COI^{exp}_{TV,a} - b_a(AR_a + AR_{SC,a}) \\ & + ANT_{TV,a} + RCtot_{TV,a} \end{aligned}$$

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;
- ✓ $COnew^{exp}_{TV,a}$ è la componente di costo variabile, avente natura previsionale, destinata alla copertura degli oneri variabili sistematici connessi al conseguimento di *target* di potenziamento del servizio;
- ✓ $COI^{exp}_{TV,a}$ è la componente di natura previsionale destinata alla copertura degli oneri variabili non sistematici connessi al conseguimento di *target* di potenziamento del servizio;
- ✓ AR_a è la somma dei proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti;

- ✓ $AR_{SC,a}$ è la somma dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di *compliance*;
- ✓ b_a è il fattore di sharing dei proventi AR_a e $AR_{SC,a}$ il cui valore è determinato dall'Ente Territoriale Competente nell'ambito dell'intervallo 0.2 – 0.9;
- ✓ $ANT_{TV,a}$ è la componente avente natura di anticipazione dei costi variabili e connessa a specifiche finalità;
- ✓ $RC_{tot_{TV,a}}$ è la componente a conguaglio relativa ai costi variabili riferiti alle annualità pregresse.

$$\sum TF_a = CSL_a + CC_a + CK_a + COnew^{exp}_{TF,a} + COI^{exp}_{TF,a} + ANT_{TF,a} + RC_{tot_{TF,a}}$$

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;
- ✓ $COnew^{exp}_{TF,a}$ è la componente di natura previsionale, destinata alla copertura degli oneri fissi sistematici connessi al conseguimento di *target* di potenziamento del servizio;
- ✓ $COI^{exp}_{TF,a}$ è la componente di natura previsionale per la copertura di eventuali oneri fissi non sistematici connessi al conseguimento di *target* di potenziamento del servizio;
- ✓ $ANT_{TF,a}$ è la componente avente natura di anticipazione dei costi fissi e connessa a specifiche finalità;
- ✓ $RC_{tot_{TF,a}}$ è la componente a conguaglio relativa ai costi fissi riferiti alle annualità pregresse.

Come previsto nel MTR-3, i costi consuntivi 2024 (a-2 con a=2026) vengono presi a base per il calcolo delle diverse componenti di costo fisso e variabile che compongono la tariffa. I medesimi sono poi attualizzati considerando i tassi I^{2025} pari a 2% e I^{2026} pari a 1,2%. come stabilito dall'Art.8.6. Per gli anni 2027, 2028 e 2029 si assume inflazione nulla.

Il totale Tariffa calcolato è pari a:

Euro al netto di Iva riferito ai soli costi del gestore		
anno	2026	2027
Totale Tariffa	2.476.731	2.520.341

Tabella 1

Nelle tabelle 2a-2b e 3a-3b vengono riportati i dettagli delle voci di costo che compongono il metodo tariffario come sopra esposto e secondo lo schema tipo proposto da ARERA per i soli costi del gestore per gli anni 2026-2027-2028 e 2029.

	2026	2027
	Bresso	Bresso
	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	348.904	346.908
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	2.941	2.924
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	871.074	866.093
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	53.298	80.153
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.2 del MTR-3 CTSΔexpTV	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.3 del MTR-3 COEXP116,TV	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.4 del MTR-3 CQEXPTV	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.5 del MTR-3 COANT,TV	-	-
Costi operativi incentivanti sistematici variabili di cui all'articolo 10 del MTR-3 CONewEXPTV	-	-
Costi operativi incentivanti non sistematici variabili di cui all'articolo 10 del MTR-3 COIEXPTV	-	-
Fattore di Sharing b	0,30	0,30
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	119.479	118.795
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance ARsc	253.502	252.052
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(ARa + ARsc,a)	111.894	111.254
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCtoTV	-	-
di cui quote pregresse recuperate nell'anno a - quota variabile RCA(T-Tmax)pre,TV,a	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE		
ΣTva totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.5 Del. 397/2025/R/Rif	1.164.322	1.184.824
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	514.835	558.966
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	-	-
Costi generali di gestione CGG	360.528	358.467
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-
Altri costi COAL	863	909
Costi comuni CC	361.392	359.375
Ammortamenti Amm	272.686	272.686
Accantonamenti Acc	-	-
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-
- di cui per crediti	-	-
- 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 del capitale investito netto R	163.496	144.490
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso RLIC	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-3 CKproprietari	-	-
Costi d'uso del capitale CK	436.182	417.175
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 17.3 del MTR-3 COEXP116,TF	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 17.4 del MTR-3 CQEXPTF	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.5 del MTR-3 COANT,TV	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 10 del MTR-3 CONewEXPTV	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 10 del MTR-3 COIEXPTF	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCtoTF	-	-
di cui quote pregresse recuperate nell'anno a - quota fissa RCA(T-Tmax)pre,TF,a	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA		
ΣTfa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.5 Del. 397/2025/R/Rif	1.312.409	1.335.517
ΣTa= ΣTva + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.5 Del. 397/2025/R/Rif	3.574.180	3.545.443
ΣTa= ΣTva + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.5 Del. 397/2025/R/Rif	2.476.731	2.520.341

Tabella 2a

 	Comune di BRESSO - PIANO FINANZIARIO 2026 - 2029	Progetto / Società	
		Comune di Bresso	
		Nome Documento	Pagina
		Piano Finanziario 2026 2029	12 / 18
Status	Vers 01		

Grandezze fisico-tecniche

raccolta differenziata % - (a-2)		
qa-2 ton		
costo unitario effettivo - Ccoeff €/cent/kg - (a-2)		
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore) - (a-2)		

Coefficiente di gradualità

valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ_1		
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ_2		
Totale γ		
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$		

Verifica del limite di crescita

r_{pia}		
coefficiente di recupero di produttività X_a		
coeff. Potenziamento del servizio K_a		
coeff. per recupero inflazione CR_{Ia}		
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ		
$(1+\rho)$		
$\sum T_a$		
$\sum TV_{a-1}$		
$\sum TF_{a-1}$		
$\sum T_{a-1}$		
$\sum T_a / \sum T_{a-1}$		

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

TVa dopo distribuzione delta $(\sum T_a - \sum T_{max})$	1.164.322	1.184.824
TFa dopo distribuzione delta $(\sum T_a - \sum T_{max})$	1.312.409	1.335.517
Ta=TVa+TFa dopo distribuzione delta $(\sum T_a - \sum T_{max})$	2.476.731	2.520.341

Detrazioni di cui al comma 4.5 della Determina 1/DTAC/2025 - parte variabile		
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Determina 1/DTAC/2025 - parte fissa		

$\sum TV_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 4.5 Determina 1/DTAC/2025		
$\sum TF_a$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 4.5 della Determina 1/DTAC/2025		
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 4.5 della Determina 1/DTAC/2025		

Attività esterne Ciclo Integrato RU	-	-
-------------------------------------	---	---

Tabella 2b

	2028	2029
	Bresso	Bresso
	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	346.908	346.908
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	2.924	2.924
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	866.093	866.093
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	80.153	80.153
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.2 del MTR-3 CTSΔexpTV	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.3 del MTR-3 COEXP116,TV	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.4 del MTR-3 CQEXPTV	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.5 del MTR-3 COANT,TV	-	-
Costi operativi incentivanti sistematici variabili di cui all'articolo 10 del MTR-3 CONewEXPTV	-	-
Costi operativi incentivanti non sistematici variabili di cui all'articolo 10 del MTR-3 COIEXPTV	-	-
Fattore di Sharing b	0,30	0,30
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	118.795	118.795
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance ARsc	252.052	252.052
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(ARA + ARsc,a)	111.254	111.254
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCtoTV	-	-
di cui quote pregresse recuperate nell'anno a - quota variabile RCΔ(T-Tmax)pre,TV,a	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE		
ΣTVa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.5 Del. 397/2025/R/Rif	1.184.824	1.184.824
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	577.782	596.597
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	-	-
Costi generali di gestione CGG	358.467	358.467
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-
Altri costi COAL	909	909
Costi comuni CC	359.375	359.375
Ammortamenti Amm	272.686	272.686
Accantonamenti Acc	-	-
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-
- di cui per crediti	-	-
- 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 del capitale investito netto R	125.674	106.859
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso RLIC	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-3 CKproprietari	-	-
Costi d'uso del capitale CK	398.360	379.545
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 17.3 del MTR-3 COEXP116,TF	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 17.4 del MTR-3 CQEXPTF	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.5 del MTR-3 COANT,TV	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 10 del MTR-3 CONewEXPTV	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 10 del MTR-3 COIEXPTF	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCtoTF	-	-
di cui quote pregresse recuperate nell'anno a - quota fissa RCΔ(T-Tmax)pre,TF,a	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA		
ΣTfa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.5 Del. 397/2025/R/Rif	1.335.517	1.335.517
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.5 Del. 397/2025/R/Rif	3.514.323	3.495.508
ΣTa= ΣTVa + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.5 Del. 397/2025/R/Rif	2.520.341	2.520.341

Tabella 3a

 	Comune di BRESSO - PIANO FINANZIARIO 2026 - 2029	Progetto / Società	
		Comune di Bresso	
		Nome Documento	Pagina
		Piano Finanziario 2026 2029	14 / 18
Status			
Vers 01			

Grandezze fisico-tecniche

raccolta differenziata % - (a-2)		
qa-2 ton		
costo unitario effettivo - CUEff €cent/kg - (a-2)		
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore) - (a-2)		

Coefficiente di gradualità

valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ_1		
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ_2		
Totale γ		
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$		

Verifica del limite di crescita

ρ		
coefficiente di recupero di produttività X_a		
coeff. Potenziamento del servizio K_a		
coeff. per recupero inflazione CRi		
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe p		
$(1+p)$		
$\sum \alpha$		
$\sum TV_{a-1}$		
$\sum TF_{a-1}$		
$\sum \alpha-1$		
$\sum Ta / \sum Ta-1$		

$\sum Tmax$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)		
delta $(\sum Ta - \sum Tmax)$		
Tva dopo distribuzione delta $(\sum Ta - \sum Tmax)$	1.184.824	1.184.824
Tfa dopo distribuzione delta $(\sum Ta - \sum Tmax)$	1.335.517	1.335.517
Ta=Tva+Tfa dopo distribuzione delta $(\sum Ta - \sum Tmax)$	2.520.341	2.520.341

Detrazioni di cui al comma 4.5 della Determina 1/DTAC/2025 - parte variabile		
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Determina 1/DTAC/2025 - parte fissa		

$\sum Tva$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 4.5 Determina 1/DTAC/2025		
$\sum Tfa$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 4.5 della Determina 1/DTAC/2025		
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 4.5 della Determina 1/DTAC/2025		

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

Tabella 3b

Al fine di confrontare i costi della tariffa ARERA con i costi che compongono i contratti in essere, si riportano di seguito gli importi previsti per il 2026 e 2027.

Totali importi dei contratti in essere per il 2026 pari a 2.477.318 Euro netto IVA e COal (863,33 Euro) pari a 2.725.049 Euro IVA compresa; per il 2027 pari a 2.519.432 Euro netto IVA e Coal (908,62 Euro) pari a 2.771.375 Euro IVA compresa.

L'MTR 2026 calcolato è stato ribassato al valore dei contratti in essere ai sensi del comma 4.6 della Delibera 397/2025/R/RIF.

Nelle seguenti tabella 4_a e 4_b vengono evidenziate le colonne 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) per gli anni 2026 e 2027.

	2026			2027		
	Bresso			Bresso		
	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	348.904	-	348.904	346.908	-	346.908
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CS	2.941	-	2.941	2.924	-	2.924
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	871.074	-	871.074	866.093	-	866.093
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	53.298	-	53.298	80.153	-	80.153
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.2 del MTR-3 CTSexpTV	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.3 del MTR-3 COEXP116,TV	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.4 del MTR-3 COEXP1V	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.5 del MTR-3 COANT,IV	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti sistematici variabili di cui all'articolo 10 del MTR-3 COnewEXPIV	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti non sistematici variabili di cui all'articolo 10 del MTR-3 COIEXPV	-	-	-	-	-	-
Fattore di Sharing b	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	119.479	-	119.479	118.795	-	118.795
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance ARsc	253.502	-	253.502	252.052	-	252.052
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(ARa + ARsc.a)	111.894	-	111.894	111.254	-	111.254
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCtoTV	-	-	-	-	-	-
di cui quote pregresse recuperate nell'anno a - quota variabile RCA[(-Imax)pre,IV,a	-	-	-	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE VARIABILE	-	128.339	128.339	-	130.521	130.521
ΣTva totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.5 Del. 397/2025/R/Rif	1.164.322	128.339	1.292.661	1.184.824	130.521	1.315.344
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	514.835	-	514.835	558.966	-	558.966
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	-	333.870	333.870	-	327.324	327.324
Costi generali di gestione CGG	360.528	61.934	422.463	358.467	60.720	419.187
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-	-	-	-
Altri costi COAL	863	-	863	909	-	909
Costi comuni CC	361.392	395.805	757.197	359.375	388.044	747.419
Ammortamenti Amm	272.686	-	272.686	272.686	-	272.686
Accantonamenti Acc	-	200.109	200.109	-	196.186	196.186
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-	-	-
- di cui per crediti	-	200.109	200.109	-	196.186	196.186
- 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 del capitale investito netto R	163.496	-	163.496	144.490	-	144.490
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso RUC	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-3 CKproprietari	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	436.182	200.109	636.291	417.175	196.186	613.361
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 17.3 del MTR-3 COEXP116,IF	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 17.4 del MTR-3 COEXP1F	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.5 del MTR-3 COANT,IV	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 10 del MTR-3 COnewEXPIF	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 10 del MTR-3 COIEXP1F	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCtoIF	-	-	-	-	-	-
di cui quote pregresse recuperate nell'anno a - quota fissa RCA[(-Imax)pre,IF,a	-	-	-	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE FISSA	-	144.482	144.482	-	146.938	146.938
ΣTfa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.5 Del. 397/2025/R/Rif	1.312.409	740.396	2.052.805	1.335.517	731.168	2.066.685
ΣTa= ΣTva + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.5 Del. 397/2025/R/Rif	3.574.180	868.735	4.442.915	3.545.443	861.689	4.407.132
ΣTa= ΣTva + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.5 Del. 397/2025/R/Rif	2.476.731	868.735	3.345.466	2.520.341	861.689	3.382.029

Tabella 4a

Grandezze fisico-tecniche

raccolta differenziata % - (a-2)		67%		67%
qa-2 ton		9.788		9.788
costo unitario effettivo - Ccoeff. écent/kg - (a-2)		33,32		33,38
Benchmark di riferimento [centé/kg] [(abbisogno standard/costo medio settore) - (a-2)]		35,68		35,68

Coefficiente di gradualità

valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ_1		-0,19		-0,19
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ_2		-0,14		-0,14
Totale γ		-0,33		-0,33
Coefficiente di gradualità (1+γ)		0,67		0,67

Verifica del limite di crescita

ρ		1,9%		1,9%
coefficiente di recupero di produttività X_a		0,10%		0,10%
coeff. Potenzamento del servizio K_a		0,00%		0,00%
coeff. per recupero inflazione CRla		0,00%		0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe p		1,80%		1,80%
(1+p)		1,0180		1,0180
$\sum Ta$		3.345.466		3.382.029
$\sum TVa-1$		1.283.940		1.292.661
$\sum Tfa-1$		2.002.413		2.052.805
$\sum Ta-1$		3.286.353		3.345.466
$\sum Ta / \sum Ta-1$		1,0180		1,0109

$\sum Tmax$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)		3.345.466		3.382.029
della ($\sum Ta - \sum Tmax$)		-		-

TVa dopo distribuzione delta ($\sum Ta - \sum Tmax$)	1.164.322	128.339	1.292.661	1.184.824	130.521	1.315.344
Tfa dopo distribuzione delta ($\sum Ta - \sum Tmax$)	1.312.409	740.396	2.052.805	1.335.517	731.168	2.066.685
Ta=TVa+Tfa dopo distribuzione delta ($\sum Ta - \sum Tmax$)	2.476.731	868.735	3.345.466	2.520.341	861.689	3.382.029

Detrazioni di cui al comma 4.5 della Determina 1/DIAC/2025 - parte variabile		-		-		-
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Determina 1/DIAC/2025 - parte fissa		-		-		-

$\sum TVa$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 4.5 Determina 1/DIAC/2025		1.292.661		1.315.344
$\sum Tfa$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 4.5 della Determina 1/DIAC/2025		2.052.805		2.066.685
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 4.5 della Determina 1/DIAC/2025		3.345.466		3.382.029

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

Tabella 4b

All'interno della tariffa è stato inserito il contributo ARERA che AMSA ha regolarmente versato all'Autorità come previsto dall'allegato A alla determinazione 91/DAGR/2024 del 23 ottobre 2024 e per il quale provvederà ad emettere fattura al Comune in esenzione d'IVA, pari a Euro 863,33 per il PEF 2026 e come previsto dall'allegato A della determinazione 79/DAGR/2025 del 20 novembre 2025 e per la quale provvederà ad emettere fattura al Comune in esenzione d'IVA, pari a Euro 908,62 per il PEF 2027.

5 VALUTAZIONI ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE

a. LIMITE ALLA CRESCITA ANNUALE DELLE ENTRATE TARIFFARIE

Il metodo MTR-3, comma 4.1 pone un limite alla crescita per ciascun anno, in particolare:

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

Dove:

a = anno 2026

T_a = Tariffa PEF 2026

T_{a-1} = Tariffa PEF 2025

ρ_a = parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe

$$\rho_a = rpi_a - X_a + K_a + CRI_a$$

rpi_a = tasso di inflazione programmata ed uguale a 1,9%

X_a = coefficiente di recupero di produttività impostato a 0,1%

K_a = coefficiente del potenziamento del servizio al 0%

CRI_a = coefficiente per recupero inflazione pari a 0%

Tralasciando la valorizzazione dei coefficienti per il miglioramento e per la valorizzazione del perimetro gestionale, che potrebbero attestarsi ragionevolmente ai valori massimi ammissibili, il limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie è così verificato, essendo $1,0180 \leq 1,0180$:

$$\frac{3.345.466}{3.286.353} = 1,0180 \leq (1 + 0,019 - 0,001 + 0,00 + 0,00) = 1,0180$$

Dove:

a = anno 2027

T_a = Tariffa PEF 2027

T_{a-1} = Tariffa PEF 2026

ρ_a = parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe

$$\rho_a = rpi_a - X_a + K_a + CRI_a$$

rpi_a = tasso di inflazione programmata ed uguale a 1,9%

X_a = coefficiente di recupero di produttività impostato a 0,1%

K_a = coefficiente del potenziamento del servizio al 0%

CRI_a = coefficiente per recupero inflazione pari a 0%

Tralasciando la valorizzazione dei coefficienti per il miglioramento e per la valorizzazione del perimetro gestionale, che potrebbero attestarsi ragionevolmente ai valori massimi ammissibili, il limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie è così verificato, essendo $1,0109 < 1,0180$:

$$\frac{3.382.029}{3.345.466} = 1,0109 < (1 + 0,019 - 0,001 + 0,00 + 0,00) = 1,0180$$

Entrate tariffarie: Ta e Ta-1 ai fini del calcolo del limite annuale di crescita (esempio eliminando la quota di IVA indetribile che non rappresenta più un costo nell'annualità Ta), inserire le entrate tariffarie opportunamente nettate.		2026	2027	2028	2029
ENTRATE TARIFFARIE approvate a lordo delle detr. 1.4 Det. 2/2021/R/rif nelle annualità (a-2) - [q]	TV_{a-2}	1.371.372	1.283.940	1.296.785	1.318.845
	TF_{a-2}	1.890.108	2.002.413	1.459.900	1.484.735
	T_{a-2}	3.261.481	3.286.353	2.756.685	2.803.580
Quantità di rifiuti prodotti [ton]:	q_{a-2}	9.788	9.788	9.788	9.788
Costo Unitario Effettivo	$CUEff_{a-2}$ [cent€/kg]	33,32	33,58	28,16	28,64
Benchmark di riferimento	$Bench_{a-2}$ [cent€/kg]	35,68	35,68	35,68	35,68

	2026	2027	2028	2029
intervallo di riferimento $X_{reg,a}$	$X_{reg}=0,1\%$	$X_{reg}=0,1\%$	$X_{reg}=0,1\%$	$X_{reg}=0,1\%$
$X_{reg,a}$	0,10%	0,10%	0,10%	0,10%
X_{com}				
X_a	0,10%	0,10%	0,10%	0,10%

Tabella 5

Nella tabella 5 la scelta relativa al coefficiente X_a relativo al recupero di efficienza posto a 0,1%.