

Prot. 336/22

Poggiridenti (So) 29/03/2022

COMUNE DI DOVERA

PROVINCIA DI CREMONA

VALIDAZIONE

PIANO ECONOMICO FINANZIARIO

DEL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI URBANI

PER IL SECONDO PERIODO REGOLATORIO ANNI

2022-2025MTR-2

**(ARERA: Deliberazione n. 363/2021/R/RIF e Determinazione n.
2/DRIF/2021)**

Sommario

1. Premessa	3
2. Inquadramento normativo	4
3. Attività svolta	5
4. Esito dell'attività di validazione	8
4.1. La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori	8
4.2. Il rispetto della metodologia prevista da ARERA per la determinazione dei costi riconosciuti.....	8
4.3. Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore	9
4.4. Evidenza delle eventuali documentazioni mancanti.....	9
5. Conclusioni	10

1) Premessa

La presente relazione viene predisposta da SeTe S.r.l. in forza dell'incarico ricevuto dal COMUNE di DOVERA per l'attività di validazione del Piano Economico Finanziario (PEF) periodo regolatorio 2022-2025 del servizio di gestione rifiuti.

L'attività di validazione del Piano Economico Finanziario (PEF) è prevista dall'Articolo 28.1 della Deliberazione n. 363/2021/R/RIF dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA).

Le procedure svolte non costituiscono, in base ai principi di revisione, una revisione contabile dei bilanci e, pertanto, la società scrivente non intende fornire alcun altro tipo di attestazione in base ai principi di revisione o una asseverazione dei dati forniti.

La Società SeTe S.r.l. declina ogni responsabilità in merito ad eventuali scelte adottate sulla base dei contenuti della presente relazione.

L'attività di validazione si è pertanto svolta secondo quanto previsto da ARERA e tenendo conto delle disposizioni emanate nel tempo dall'Autorità.

Nell'ambito del procedimento di approvazione, è sottoposto a validazione da parte di SeTe S.r.l. la valutazione dei parametri e dei coefficienti di propria competenza.

La validazione concerne almeno la verifica della coerenza, della completezza e della congruità degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori e del rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti.

2) Inquadramento normativo

Il Metodo Tariffario Rifiuti (MTR-2) di cui alla Deliberazione ARERA n. 363/2021/R/RIF del 3 agosto 2021, con oggetto l'Approvazione del Metodo Tariffario Rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025, ha impostato una stretta coerenza tra il costo e la qualità del servizio, introducendo un sistema di copertura dei costi in grado di incentivare il miglioramento dei servizi di raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti e garantire trasparenza delle informazioni agli utenti.

Gli effetti più rilevanti del nuovo metodo tariffario sono prettamente correlati alla rideterminazione dei costi efficienti del servizio (sulla base di quelli effettivi rilevati nell'anno di riferimento (a-2) come risultanti da fonti contabili obbligatorie) e al nuovo "perimetro" gestionale, uniforme su tutto il territorio nazionale, al fine di individuare puntualmente i costi da coprire con il gettito tariffario derivante dal Metodo Tariffario Rifiuti. Le attività ricadenti nel perimetro gestionale assoggettato al MTR-2 comprendono: lo spazzamento e lavaggio strade, la raccolta e trasporto rifiuti urbani, la gestione tariffe e rapporti con gli utenti, il trattamento e recupero dei rifiuti urbani, il trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani.

Il totale delle entrate tariffarie di riferimento (TARI 2022) è dato dalla somma delle entrate a copertura dei costi fissi e dei costi variabili, riconosciuto dall'Autorità in continuità con il DPR n. 158/99 e determinato secondo criteri di efficienza, nonché di trasparenza e omogeneità, procedendo ad una riclassificazione degli oneri riconducibili alle singole attività del ciclo integrato. Le entrate tariffarie non possono eccedere quelle relative all'anno precedente, più del limite alla variazione annuale, che tiene conto dei seguenti parametri: del tasso di inflazione programmata; del miglioramento della produttività; del miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti; delle modifiche del perimetro gestionale, con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi.

Secondo quanto previsto Deliberazione ARERA n. 363/2021/R/RIF del 3 agosto 2021, il gestore predisponde annualmente il piano economico finanziario e lo trasmette all'Ente territorialmente competente.

Il Piano Economico Finanziario è corredato dalle informazioni e dagli atti necessari alla validazione dei dati impiegati e, in particolare, da:

- a) una dichiarazione, ai sensi del D.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica con i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- b) una relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica con i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti;
- c) eventuali ulteriori elementi richiesti dall'Ente territorialmente competente.

La citata deliberazione n. 363/2021/R/RIF, nel definire i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2022-2025, all'articolo 28.1 introduce la "**Procedura di validazione**" stabilendo:

- a) coerenza, completezza e congruità degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori;
- b) rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti.

3) Attività svolta

Ai fini dell'attività di validazione, è stata fornita la seguente documentazione:

- il PEF "grezzo" predisposto dal gestore LINEA GESTIONI SRL, corredato dalla Relazione di Accompagnamento al PEF e dalla dichiarazione di veridicità;
- il PEF "grezzo" del COMUNE di DOVERA (in qualità di gestore), corredato dalla Relazione di Accompagnamento al PEF e dalla dichiarazione di veridicità;
- il PEF del COMUNE di DOVERA (in qualità di ETC), corredato dalla Relazione di Accompagnamento al PEF;
- documentazione a supporto, costi Ente, criterio attribuzione costi indiretti.

La tabella che segue riepiloga le azioni riferite all'attività di validazione.

Tipo	Aspetti considerati:	Descrizione delle azioni di verifica
A	La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori (comma a.)	<p>A1-Richiesta dei dati contabili al Gestore/Comune mediante template strutturati.</p> <p>A2-Analisi e valutazione dei dati contabili ricevuti e coerenza con vecchi PEF approvati.</p> <p>A3-Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi.</p> <p>A4-Controlli a campione (auditing): analisi a campione delle voci PEF di competenza del gestore e del Comune</p>
B	Il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti (comma b.)	<p>B1-Rispetto generale della metodologia di calcolo.</p> <p>B2-Definizione puntuale dei diversi ruoli gestionali (Comune e Azienda/e) e valutazione modifiche dal 2017.</p> <p>B3-Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro.</p> <p>B4-Analisi e confronto specifico sulle poste rettificative.</p> <p>B5-Confronto sui COI e determinazione dei nuovi costi previsionali (al netto di quelli cessanti) ove previsti.</p> <p>B6-Attribuzione da parte di ETC dei fattori di sharing e altri parametri.</p> <p>B7-Determinazione dei conguagli.</p> <p>B8-Stratificazione degli investimenti con verifica puntuale delle vite utili regolatorie.</p> <p>B9-Verifica inserimento costi ARERA e altri enti di controllo-regolazione.</p> <p>B10- Verifica riclassificazione costi fissi e variabili in coerenza Art. 3 Delibera ARERA 443-19.</p> <p>B11-Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie Art. 4 Delibera ARERA443-19.</p> <p>B12-Relazione contenente le motivazioni connesse al superamento del limite entrate tariffarie, ove pertinente.</p> <p>B13-Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento</p>
C	Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore (comma c.)	<p>C1-Verifica eventuale documentazione su eventuale squilibrio economico-finanziario prodotta dai gestori.</p> <p>C2-Analisi puntuale dei costi di trattamento e smaltimento.</p> <p>C3-Analisi puntuale dei benefici mercato/CONAI.</p> <p>C4-In caso di potenziali squilibri di cui ai punti precedenti motivazione delle scelte operate da ETC.</p>
D	Altre verifiche	<p>D1-Verifica dei criteri di ripartizione dei costi tra i diversi comuni nel caso gestione associata di area vasta.</p> <p>D2-Evidenza dei criteri di semplificazione adottati.</p> <p>D3-Evidenza delle eventuali documentazioni mancanti.</p>

L'attività sopra descritta si è concretamente sviluppata come segue:

- ✓ verifica della coerenza della provenienza da fonti contabili obbligatorie dei dati prodotti dal gestore e dall'Ente, anche sulla base della relazione di accompagnamento e delle dichiarazioni di veridicità acquisite;
- ✓ verifica della coerenza e della quadratura dei dati prodotti rispetto alle sopracitate fonti contabili obbligatorie anche per mezzo di prospetti riepilogativi forniti nell'ambito dell'istruttoria;
- ✓ verifica dell'applicazione da parte del gestore del metodo identificato dalla deliberazione n. 363/2021/R/RIF nell'individuazione dei costi ammessi a riconoscimento;
- ✓ verifica dei ricavi provenienti dalla vendita di materiali e/o energia e i ricavi derivanti da corrispettivi riconosciuti da CONAI;
- ✓ verifica detrazione dal PEF delle entrate individuate dal contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/07; entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione; entrate derivanti da procedure sanzionatorie; le ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente);
- ✓ verifica delle entrate di recupero evasione;
- ✓ verifica del maggior gettito TARI 2020;
- ✓ verifica del focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing;
- ✓ verifica del rispetto del limite annuale di crescita;
- ✓ verifica del rispetto della metodologia prevista dal MTR-2 anche sulla base delle dichiarazioni di veridicità acquisite.

4) Esito dell'attività di validazione

4.1 La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori

Il COMUNE di DOVERA ha affidato la gestione a LINEA GESTIONI SRL dei servizi di raccolta e trasporto rifiuti, la raccolta differenziata, smaltimento e spazzamento strade.

Il Comune si occupa della gestione della Tari, dei rapporti con l'utenza e dell'attività di spazzamento.

La verifica della coerenza degli elementi di costo rispetto ai dati contabili obbligatori, è stata effettuata prendendo a riferimento i bilanci e le scritture contabili.

La verifica ha dato esito positivo rispetto alla coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF con i dati contabili.

Con riferimento ai dati del Gestore Linea Gestioni, si rileva che la ripartizione dei costi sui vari comuni è avvenuta secondo i criteri individuati nelle convenzioni e riportati anche nella relazione di accompagnamento.

4.2 Il rispetto della metodologia prevista da ARERA per la determinazione dei costi riconosciuti

Ai fini della verifica del rispetto della metodologia prevista da ARERA i provvedimenti normativi di riferimento sono riconducibili a:

- Deliberazione n. 363/2021/R/RIF "Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo regolatorio 2022-2025".

Sulla base delle verifiche svolte, si rileva il rispetto della metodologia prevista da ARERA e si riscontra quanto segue:

- Non ci sono stati avvicendamenti gestionali e pertanto non si è fatto ricorso a stime o riparametrazioni di dati.
- Per il 2022 non vi sono variazioni attese nel perimetro gestionale, né in termini di modifiche delle modalità di effettuazione dei servizi.
- Si è proceduto alla verifica generale sull'attribuzione dei costi nel PEF;
- Secondo quanto previsto dal Metodo, sono stati portati in detrazione ricavi Conai, gli altri ricavi derivanti dalla vendita di materiali e/o energia e il contributo MIUR;

Per quanto riguarda i Costi Operativi Incentivanti, non sono stati previsti ampliamenti del Perimetro Gestionale (PG), mentre sono previsti miglioramenti della Qualità del Servizio (QL) per garantire la copertura dei costi emergenti di natura previsionale CQ^{EXP} in funzione delle indicazioni presenti nella deliberazione 15/2022/R/RIF del 18 gennaio 2022;

pertanto, il coefficiente PG non è stato valorizzato, il coefficiente QL è stato valorizzato al 0,40% per l'anno 2022 e per le annualità 2023, 2024 e 2025 0,00%;

- I fattori di sharing definiti dall'ETC sono:

coefficiente ω 0,10 per l'intero periodo regolatorio

valore "b" determinato a 0,60 (valore unico per i due gestori);

- Non è previsto il superamento del limite di crescita annuale, in quanto il totale dei costi è pari a € 505.143;

- L'Ente Territorialmente Competente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 4.6 della deliberazione 3 agosto 2021 363/2021/R/RIF di applicare valori inferiori alle entrate tariffarie determinate ai sensi del MTR-2.

- Sono state inserite le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020, per tutti gli anni del secondo periodo regolatorio:

- anno 2020, contributo MIUR € 1.911
- anno 2021, contributo MIUR € 1.796

- La relazione di accompagnamento al PEF è redatta secondo lo schema individuato alla deliberazione n. 363/2021/R/RIF.

4.3 Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore

Dagli elementi acquisiti si riscontra l'equilibrio economico-finanziario del gestore e della gestione.

4.4 Evidenza delle eventuali documentazioni mancanti

Non si riscontrano documentazioni mancanti rispetto a quelle obbligatorie previste da ARERA.

5) Conclusioni

La presente relazione costituisce il documento conclusivo del mandato finalizzato ad effettuare l'attività di validazione prevista dal punto 28.1 della Delibera 363/2021/R/RIF dell'Autorità Energia Reti e Ambiente (ARERA). L'attività di validazione è stata effettuata avendo a riferimento le disposizioni della citata Delibera ARERA e le successive disposizioni emanate dalla medesima Autorità.

Alla luce delle considerazioni sopra svolte e tenuto conto degli elementi probativi raccolti e ritenuti sufficienti, nonché appropriati, su cui basare il proprio giudizio, la scrivente società con la presente relazione valida il Piano Economico Finanziario (PEF) Servizio Gestione Rifiuti 2022 del COMUNE di DOVERA per l'importo complessivo previsto di € 505.143 e per il calcolo delle tariffe di € 503.232.

Poggiridenti (So), 29 marzo 2022

SETE Srl Sviluppo e Territorio



Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa