



PIANO FINANZIARIO 2021

DEL COMUNE DI DOVERA (CR)

REPORT DI VALIDAZIONE
DELL'ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE COMUNE DI DOVERA

Sommario

1. Premessa	3
2. Oggetto di valutazione	3
3. Attività prodromica alla redazione del presente documento	4
4. Valutazione del PEF “grezzo”	4
5. Valutazione della Dichiarazione di Veridicità	5
6. Valutazione della Relazione di Accompagnamento.....	5
6.1 Attività di validazione svolta	5
6.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.....	5
6.3 Costi operativi incentivanti	6
6.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	6
6.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019	6
6.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing	7
6.7 Scelta degli ulteriori parametri.....	7
7. Valutazione di ulteriori elementi	8
8. Conclusioni	8

1. Premessa

L'attività di validazione è stata effettuata avendo a riferimento le disposizioni della Delibera ARERA 443/2019/r/RIF e le disposizioni emanate dalla medesima Autorità successivamente al 31 Ottobre aventi ad oggetto il metodo tariffario rifiuti (MTR).

La procedura di validazione svolta non costituisce, in base ai principi di revisione, una revisione contabile, anche limitata, dei bilanci del Comune o del gestore.

Per quanto riguarda la Regione Lombardia, non essendo ancora costituita nessuna Autorità d'Ambito Territoriale, l'organizzazione del servizio è demandata a ciascun Ente Locale.

Il Comune di Dovera, in qualità di Ente Territorialmente Competente, sulla base delle informazioni trasmesse dal gestore, effettua l'attività di verifica e validazione, di cui all'art. 6 della deliberazione 443/2019/R/rif, tramite lo Studio ESSEERRE Snc, quale soggetto terzo non coinvolto nella predisposizione dei documenti sotto elencati.

2. Oggetto di valutazione

Al fine di valutare la completezza, coerenza e congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del PEF sono stati analizzati i documenti di seguito indicati:

- PEF grezzo gestore;
- dichiarazione di veridicità 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 con i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- relazione di accompagnamento al PEF del gestore, che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica con i valori desumibili dalla documentazione contabile;
- PEF 2021 predisposto ai sensi dell'Appendice 1 alla Delibera 443/2019/R/rif, come modificata ed integrata dalla delibera 238/2020/R/rif;
- relazione di accompagnamento al PEF 2021 in accordo all'MTR 443/19 di ARERA predisposta secondo il modello di cui all'Appendice 2 alla Delibera 443/2019/R/rif

3. Attività prodromica alla redazione del presente documento

Il Comune di Dovera, in qualità di Ente Territorialmente Competente, ha trasmesso la seguente documentazione:

- il PEF “grezzo” relativo alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall’Autorità di cui all’Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/rif, predisposto dal gestore Linea Gestioni S.r.l.;
- 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, secondo lo schema di relazione tipo all’Appendice 2 della deliberazione 443/2019/R/rif, predisposta dal gestore Linea Gestioni S.r.l.;
- la dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all’Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/rif, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante del gestore Linea Gestioni S.r.l., attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- la dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all’Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/rif, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante del gestore Comune di Dovera, 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;
- PEF 2021 predisposto ai sensi dell’Appendice 1 alla Delibera 443/2019/R/rif, come modificata ed integrata dalla delibera 238/2020/R/rif (file excel Schema PEF 2021 ARERA);
- Relazione di accompagnamento al PEF 2021 (file word Rel_Acc_443Arera_ComuneDOVERA_Pef2021 ETC).

Come meglio evidenziato nei paragrafi successivi, si evidenzia innanzitutto che i documenti risultano conformi a quanto richiesto da ARERA nel metodo tariffario di cui alla Delibera 443/2019/R/rif e la documentazione ricevuta è, nel suo complesso, conforme alle Appendici di cui alle Delibere ARERA in vigore alla data di redazione della presente nota.

4. Valutazione del PEF “grezzo”

IL PEF grezzo del soggetto gestore Linea Gestioni S.r.l. è stato redatto in base allo schema di cui all’appendice 1 della delibera 443. La comunicazione dei costi sostenuti è stata inviata in formato excel.

I valori esposti sono stati accompagnati da dichiarazione di veridicità di cui al paragrafo seguente.

5. Valutazione della Dichiarazione di Veridicità

La dichiarazione di veridicità dei dati trasmessi dal Gestore Linea Gestioni S.r.l. è conforme alle norme vigenti: in particolare, la stessa, redatta sulla base del d.P.R. 445/2000 come indicato dal art. 6 della deliberazione 443/2019/R/rif, attesta la veridicità e la completezza dei dati trasmessi.

La dichiarazione di veridicità dei dati trasmessi dal Gestore Comune di Dovera è conforme alle norme vigenti; in particolare, la stessa, redatta sulla base del d.P.R. 445/2000 come indicato dal art. 6 della deliberazione 443/2019/R/rif, attesta la veridicità e la completezza dei dati trasmessi.

6. Valutazione della Relazione di Accompagnamento

6.1 Attività di validazione svolta

La relazione di accompagnamento prodotta dal gestore Linea Gestioni S.r.l. è stata redatta in base al modello fornito dall'appendice 2 della delibera 443/2019/R/rif; il gestore ha provveduto a compilare la parte di competenza del gestore, così come stabilito da ARERA (primi tre punti dell'indice dell'appendice 2), oltre a compilare il punto 4 (di competenza dell'ETC) proponendo al comune di Dovera valutazioni e scelte dei coefficienti necessari al completamento del PEF 2021.

La relazione di accompagnamento al PEF 2021, file word Rel_Acc_443Arera_ComuneDOVERA_Pef2021 ETC, è redatta sulla base del modello fornito dall'appendice 2 della delibera 443/2019/R/rif; relazione compilata in ogni suo punto ed esplicativa delle scelte fatte dall'Ente Territorialmente Competente per la predisposizione del piano finanziario.

6.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Con riferimento al rispetto del limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie di cui al comma 4.1 del MTR ed in coerenza con quanto esposto nella relazione di accompagnamento, i valori attribuiti ai parametri che ne determinano l'ammontare sono i seguenti:

$$rpi_a = 1,7\%$$

$$X_a = 0,1\%$$

$$QL_a = 0\%$$

$$PG_a = 0\%$$

In merito alla valutazione del superamento del limite alla crescita di cui all'art. 3 dell'allegato A alla delibera 443/201/rif, sulla base delle valutazioni effettuate dal Comune di Dovera, e correttamente illustrate nella relazione, la variazione annuale delle entrate tariffarie risulta essere la seguente:

$$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1} \leq (1 + \rho a)$$

Essendo $\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1} = 1,0048 < (1 + \rho a)$ la verifica è **positiva**, in quanto $1 + \rho a = 1,016$

6.3 Costi operativi incentivanti

Non sono stati inseriti Costi Operativi Incentivanti.

6.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

In merito alla valutazione del superamento del limite alla crescita di cui all'art. 3 dell'allegato A alla delibera 443/201/rif, nel caso del Comune di Dovera il limite annuale di crescita, determinato in € 510.186, non è stato superato, risultando il totale dei costi fissi e costi variabili pari a € 504.540.

6.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

In questa sezione sono stati verificati i coefficienti utilizzati per la determinazione della gradualità di attribuzione del conguaglio. Secondo l'articolo 16 del MTR, in ciascun anno $a = \{2020, 2021\}$ l'ETC dovrà determinare i conguagli relativi alle annualità 2018 e 2019 applicando alla somma delle componenti $RC_{TV,a}$ e $RC_{TF,a}$ precedentemente calcolate, il coefficiente di gradualità $(1 + \gamma_a)$.

La scelta effettuata dall'ETC, relativamente ai conguagli anno 2019, è riportata nella tabella sottostante.

Indicatore		Valorizzazione	
Obiettivi % raccolta differenziata	γ_1	-	0,25
Performance riutilizzo/riciclo	γ_2	-	0,20
Soddisfazione utenti	γ_3	-	0,05
Totale	γ	-	0,50

La scelta è stata effettuata nel rispetto dell'art. 15 della deliberazione 443/2019/R/rif

Il costo unitario effettivo ($CU_{eff\ a-2}$) da considerare nell'ambito della gradualità è il seguente:

$$CU_{eff\ a-2} = (\sum TV_{a-2\ old} + \sum TF_{a-2\ old}) / q_{a-2}$$

dove, q_{a-2} indica la quantità di RU complessivamente prodotti all'anno 2019.

Per il Comune in oggetto il $CU_{eff\ a-2}$ è pari a:

$CU_{eff\ a-2}$	380,320
-----------------	----------------

Considerato che il Benchmark di riferimento, pari al fabbisogno standard di cui all'articolo 1, comma 653, della legge n. 147/2013, è pari a 238,039, il CU_{eff} relativo all'anno 2019 di cui al punto 16.3 del MTR è **superiore** al benchmark di riferimento rappresentato dal Fabbisogno Standard.

6.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing

In questa sezione l'ETC descrive le modalità di individuazione dei fattori di sharing (fattore di sharing b e coefficiente ω) dei proventi, al fine di favorire gli incentivi alla crescita dei ricavi dalla vendita di materiali e/o energia.

Fattore di sharing b = riguarda le categorie di ricavo:

- derivanti la vendita di materiale o energia ottenuti dai rifiuti sul libero mercato;
- componenti di ricavo diverse da quelle relative alla gestione dei RU ottenute avvalendosi di asset e risorse del servizio del ciclo integrato;
- derivanti dai corrispettivi CONAI.

Coefficiente ω = correttivo del fattore di sharing sui proventi CONAI (introdotto per tener conto della diversa natura dei ricavi dalla vendita nel mercato rispetto ai corrispettivi del CONAI)

L'ETC determina in autonomia i fattori di sharing all'interno di range prestabiliti dall'Autorità, introdotti dal MTR.

	VALORI MINIMI DEL RANGE AMMESSO PER I FATTORI DI SHARING	VALORI MASSIMI DEL RANGE AMMESSO PER I FATTORI DI SHARING
FATTORE DI SHARING b	<i>massimo</i> ammontare dei ricavi a favore del gestore e <i>massimo</i> incentivo per lo stesso nella valorizzazione dei rifiuti	<i>minimo</i> ammontare dei ricavi a favore del gestore e <i>minimo</i> incentivo per lo stesso nella valorizzazione dei rifiuti
	<i>minima</i> detrazione dei costi da inserire nel PEF e <i>minimo</i> beneficio e tariffe più alte per gli utenti del servizio	<i>massima</i> detrazione dei costi da inserire nel PEF e <i>massimo</i> beneficio e tariffe più basse per gli utenti del servizio
		<u>necessità di giustificare la scelta da parte dell'Etc</u>

La scelta effettuata dall'Ente è:

- un valore pari a 0,60 per i proventi da vendita di rifiuti;
- un valore pari allo 0,10 per i ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI.

6.7 Scelta degli ulteriori parametri

Nella redazione del Piano Finanziario, riguardo al fattore r , che rappresenta il numero di rate per l'eventuale recupero della componente a congruaggio determinato dall'Ente territorialmente competente, variabile tra 1 e 4, è stato determinato pari a 1 il fattore r , che rappresenta il numero di rate per il recupero della componente a congruaggio.

Per quanto riguarda la rateizzazione Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20, differenza tra costi variabili e costi fissi 2019 e costi variabili e costi fissi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR, è stata effettuata la scelta di ripartire l'importo su 1 annualità.

7. Valutazione di ulteriori elementi

In merito alla verifica della condizione di cui al comma 3.1 dell'art. 3 del MTR, classificazione costi fissi e costi variabili, i valori post riclassificazione sono:

Totale costi variabili	€ 93.256
Totale costi fissi	€ 411.284
Totale PEF	€ 504.540

8. Conclusioni

In osservanza dell'art. 6.3 della deliberazione ARERA 443/2019/R/rif, è stata verificata la documentazione prodotta dal gestore:

- Linea Gestioni S.r.l.
- Comune di Dovera

la documentazione è risultata conforme a quanto prescritto dalla normativa.

In particolare i dati e le informazioni trasmesse, utilizzate per l'elaborazione del PEF risultano complete, coerenti e congrue.

COMUNE DI DOVERA (CR)

PIANO ECONOMICO FINANZIARIO RIFIUTI ANNO 2021

VERBALE DI VALIDAZIONE

(Art. 6 della deliberazione 443/2019/R/RIF ARERA)

A seguito della predisposizione del Piano Economico Finanziario 2021, elaborato in base alle disposizioni dalla Deliberazione 443/2019/R/RIF ARERA, lo STUDIO ESSEERRE Snc, quale soggetto terzo non coinvolto nella predisposizione dei documenti costituenti il Piano Economico Finanziario 2021 e che agisce per conto del Comune di Dovera, individuato come Ente Territorialmente Competente, procede alla verifica della documentazione prodotta; in particolare provvede ad effettuare le verifiche di seguito indicate:

- a) Controllo della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni utilizzati nell'elaborazione del Piano Economico Finanziario 2021;
- b) Applicazione della metodologia di elaborazione dei dati ricevuti dai gestori;
- c) Corrispondenza della documentazione prodotta a quanto previsto dalla suddetta deliberazione e richiesta da ARERA.

Avendo ottenuto un riscontro positivo dalle verifiche sopra descritte

DICHIARA VALIDATO

Il Piano Economico Finanziario 2021 del Comune di Dovera (CR).

Pandino, li 20 /04/2021

Firma

(*) _____

(*) 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.