

COMUNE DI  
**DOSOLO (MN)**

Gestore: APRICA SPA

**REPORT**  
**VALIDAZIONE**  
**PEF 2020 RIFIUTI**

Ai sensi dell'Art. 19  
dell'MTR [443/2019/R/rif](#)  
ARERA

Documento completato in data 15/12/2020

  
Il Responsabile Tecnico Aziendale  
di CO.SE.A  
(Mauro Sanzani)

## INDICE

<b>1</b>	<b>Obiettivi dell'attività di verifica effettuata.....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Perimetro e gestori di riferimento del Piano Finanziario 2020 .....</b>	<b>4</b>
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti .....	4
2.2	Informazioni rilevanti sui gestori .....	4
2.3	Attività in capo al Comune .....	4
2.4	Riferimento ETC.....	4
<b>3</b>	<b>La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili.....</b>	<b>5</b>
3.1	Analisi documentazione prodotta e dati contabili di riferimento.....	5
3.2	Analisi e valutazione dei dati contabili ricevuti e coerenza con vecchi PEF approvati....	7
3.3	Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi .....	7
<b>4</b>	<b>Il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti .....</b>	<b>8</b>
4.1	Rispetto generale della metodologia di calcolo .....	8
4.2	Definizione puntuale dei diversi ruoli gestionali .....	8
4.3	Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro .....	8
4.4	Analisi e confronto specifico sulle poste rettificative .....	8
4.5	Confronto sui COI e determinazione dei nuovi costi previsionali.....	8
4.6	Attribuzione da parte di ETC dei fattori di sharing.....	9
4.7	Determinazione dei conguagli.....	9
4.8	Stratificazione degli investimenti con verifica puntuale delle vite utili regolatorie .....	9
4.9	Verifica inserimento costi ARERA e altri enti di controllo-regolazione .....	9
4.10	Verifica riclassificazione costi fissi e variabili in coerenza Art. 3 443-19 .....	10
4.11	Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie Art. 4 443-19 .....	10
4.12	Relazione attestante il superamento del limite entrate tariffarie .....	10
4.13	Rispetto delle tempistiche di validazione.....	11
<b>5</b>	<b>Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore .....</b>	<b>11</b>
5.1	Verifica eventuale squilibrio economico-finanziario della gestione.....	11
5.2	Analisi puntuale dei costi di trattamento e smaltimento anno 2020 .....	11
<b>6</b>	<b>Verifiche finali.....</b>	<b>12</b>
6.1	Verifica riclassificazione costi fissi e variabili .....	12
6.2	Evidenza dei criteri di semplificazione adottati .....	12
6.3	Evidenza delle eventuali documentazioni mancanti .....	12
6.4	Verifica di coerenza delle delibere e determinazioni di ARERA in tema di costi efficienti e redazione dei Piani Economici Finanziari e di altra normativa connessa.....	12
6.6	Prezzi finali .....	13
<b>7</b>	<b>Esito attività di validazione.....</b>	<b>14</b>

## 1 Obiettivi dell'attività di verifica effettuata

L'attività di validazione annuale svolta sui dati trasmessi dal gestore per la redazione del PEF Anno 2020 comprende la determinazione dei costi efficienti delle annualità 2018. L'attività di validazione svolta è coerente con l'Art. 19 dell'MTR ed in particolare sui seguenti punti:

- la coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori;
- il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti;
- il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore.

La Tabella seguente riassume le azioni eseguite relative alla validazione del PEF 2020:

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.)	A1-Richiesta dei dati contabili ai Comuni/Gestore mediante template strutturati; A2-Analisi e valutazione dei dati contabili ricevuti e coerenza con vecchi PEF approvati; A3-Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi; A4-Controlli a campione (auditing): analisi a campione delle voci PEF di competenza del gestore, es. modalità di calcolo dell'importo che viene proposto; allocazione cespiti: prima iscrizione, ammortamento nel tempo; crediti inesigibili e relativa quota definita. A5-Verifica di quadratura (a campione) del bilancio
B	Il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti (comma b.)	B1-Rispetto generale della metodologia di calcolo; B2-Definizione puntuale dei diversi ruoli gestionali (Comune e Azienda/e) e valutazione modifiche dal 2017; B3-Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro; B4-Analisi e confronto specifico sulle poste rettificative; B5-Confronto sui COI e determinazione dei nuovi costi previsionali (al netto di quelli cessanti), ove previsti; B6-Attribuzione da parte di ETC dei fattori di sharing e altri parametri; B7-Determinazione dei conguagli; B8-Stratificazione degli investimenti con verifica puntuale delle vite utili regolatorie; B9-Verifica inserimento costi ARERA e altri enti di controllo-regolazione; B10-Verifica riclassificazione costi fissi e variabili in coerenza Art. 3 443-19; B11-Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie Art. 4 443-19; B12-Relazione attestante le motivazioni connesse al superamento del limite entrate tariffarie, ove pertinente; B13-Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento; B14-Rispetto delle tempistiche di validazione
C	Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore (comma c.)	C1-Verifica eventuale documentazione su squilibrio economico-finanziario prodotta da gestore; C2-Analisi puntuale dei costi di trattamento e smaltimento anno 2020 (costi contrattualizzati euro/ton e flussi previsionali 2020) e relativo confronto con costi storici 2018 inflazionati in coerenza all'MTR; C3-Analisi puntuale dei benefici mercato/CONAI anno 2020 (benefici reali euro/ton e flussi previsionali 2020) e relativo confronto con benefici storici 2018 inflazionati in coerenza all'MTR; C4-In caso di potenziali squilibri di cui ai punti precedenti motivazione delle scelte operate da ETC.
D	Altre verifiche	D1-Verifica dei criteri di ripartizione dei costi tra i diversi comuni nel caso di gestione associata di area vasta (quadratura dei costi a carico dei Comuni con il bilancio totale); D2-Evidenza dei criteri di semplificazione adottati; D3-Evidenza delle eventuali documentazioni mancanti; D4-Verifica di coerenza delle delibere e determinazioni di ARERA in tema di costi efficienti e redazione dei Piani Economici Finanziari e di altra normativa connessa.

Sono inoltre valutati gli effetti delle delibere ARERA connesse al COVID-19.

	<p style="text-align: center;">Oggetto:  <b>VALIDAZIONE PEF 2020 ARERA RIFIUTI</b>          Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR 443/2019/R/rif ARERA</p>	<p style="text-align: right;">Rev_          15/12/2020          Pagina 4</p>
---	---	--

## 2 Perimetro e gestori di riferimento del Piano Finanziario 2020

### 2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il Bacino di Affidamento per il **Comune di DOSOLO**, è rappresentato dall'intero territorio del Comune.

Il comune ha affidato il servizio integrato di gestione dei rifiuti all'Associazione Temporanea di Imprese costituita da Aprica S.p.A. (mandataria) e A2A Ambiente S.p.A. a seguito di aggiudicazione di gara ad evidenza pubblica.

Il servizio viene erogato in forza del contratto stipulato tra le parti, di repertorio n. 8758 del 2 maggio 2017 ed eventuali successive integrazioni.

Per la descrizione dettagliata dei servizi forniti e l'elenco dei medesimi si rimanda al capitolato d'appalto ed alla relazione tecnica fornita in sede di offerta di gara e già disponibile all'Amministrazione Comunale.

Non si evidenziano attività esterne al servizio integrato di gestione ai sensi dell'art.1 Allegato A della Delibera 443/2019/R/RIF.

La micro raccolta dell'amianto da utenze domestiche non è erogata nell'ambito della gestione dei rifiuti urbani.

### 2.2 Informazioni rilevanti sui gestori

Aprica S.p.A. e A2A Ambiente S.p.A. non sono sottoposte a fallimento e non si trovano in stato di liquidazione coatta o di concordato preventivo e non è in corso nei loro confronti un procedimento per la dichiarazione di una di tali situazioni.

Con riferimento alla legittimità del titolo in forza del quale l'A.T.I. Aprica S.p.A. – A2A Ambiente S.p.A. esercisce il servizio presso il comune, non sono pendenti ricorsi né sono state depositate sentenze passate in giudicato.

### 2.3 Attività in capo al Comune

Sono escluse dall'affidamento ad APRICA S.p.A. ridotte attività che rimangono in capo al Comune.

### 2.4 Riferimento ETC

ARERA ha previsto che per la redazione, verifica e validazione del processo di determinazione delle entrate tariffarie a copertura dei costi di gestione del ciclo integrato dei rifiuti siano necessari tre documenti:

- la relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti,
- il PEF relativo alla gestione, compilato secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/rif (come modificato dall'allegato 1 alla Determina 2/2020)

- la dichiarazione, di cui all'Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/rif, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante dell'Ente Gestore del servizio integrato, 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.

Nella Regione Lombardia, diversamente a quanto accade in altre Regioni, l'organizzazione del Servizio è demandata a ciascun Ente Locale e non ad una Autorità d'Ambito Territoriale (sovracomunale), cosicché i bacini di affidamento coincidono con i singoli Comuni affidanti.

Il Comune di DOSOLO, in qualità di Ente Territorialmente Competente, sulla base dei dati e delle informazioni ricevute dal gestore, effettua l'attività di verifica di cui all'art. 6 della deliberazione 443/2019/R/RIF attraverso incarico a COSEA Consorzio, specializzata sul tema gestione rifiuti e regolamentazione di settore; successivamente provvede a trasmettere all'Autorità la documentazione prevista.

### **3 La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili**

#### **3.1 Analisi documentazione prodotta e dati contabili di riferimento**

Per l'anno 2020 il gestore è chiamato a svolgere i servizi nella continuità contrattuale; non vi sono dunque variazioni attese di perimetro (*PG*) rispetto a quanto erogato nell'anno 2019.

**Con riferimento all'anno 2020, le componenti di costo riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno 2018.**

Nel rispetto di quanto previsto agli artt. 6-7-8-9 dell'allegato A alla Deliberazione ARERA 31 ottobre 2019 n.443/2019/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:

- 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 un'innovazione rispetto alla precedente metodologia tariffaria in quanto, sino all'entrata in vigore della Deliberazione ARERA 31 ottobre 2019 n.443/2019/R/RIF, il piano economico finanziario veniva redatto con criteri previsionali che tenevano conto dei corrispettivi risultanti dalla procedura di gara che ha assegnato al gestore lo svolgimento dei servizi.

### **CONAI**

Con riferimento all'anno 2020, 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 2018 e riportate al 2020 nel rispetto di quanto previsto nella Deliberazione ARERA 31 ottobre 2019 n.443/2019/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 AR<sub>a</sub> e AR<sub>CONAI,a</sub> a seconda del cliente di fatturazione (rispettivamente: un operatore di mercato o un consorzio di materiali aderente al CONAI - Consorzio Nazionale Imballaggi).

L'entità dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI e dalla vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti è desumibile dai valori indicati nello schema PEF di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/rif.

### **Costi di capitale**

Per la determinazione dei costi d'uso del capitale si è fatto riferimento alle istruzioni contenute agli articoli 10-11-12-13-14 del MTR. Per determinare il valore delle immobilizzazioni inerenti al servizio presso il comune, è stato utilizzato il seguente criterio:

- attribuzione diretta nei casi in cui l'asset sia dedicato al servizio sul comune (si tratta, in generale, di contenitori, cestini, lavori su isole ecologiche);
- 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 automezzi e attrezzature mobili condivise nello svolgimento dei servizi su diversi ambiti territoriali).

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

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

### **Per il Comune**

Sono stati richiesti gli estratti desunti dalla documentazione contenente le fonti contabili obbligatorie e confrontati con i costi dichiarati nel PEF2020

\*\*\*\*

	<p style="text-align: center;">Oggetto:  <b>VALIDAZIONE PEF 2020 ARERA RIFIUTI</b>          Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR 443/2019/R/rif ARERA</p>	<p style="text-align: right;">Rev_          15/12/2020          Pagina 7</p>
---	---	--

**Relativamente al conguaglio è stato richiesto il dettaglio della contabilità anno 2017 concernente gli aspetti di costo connessi al calcolo dei conguagli anno 2018.**

**Relativamente all'IVA essa non viene esposta in quanto si ricade nella casistica di Tariffa Corrispettivo.**

**Le attività di verifica e coerenza hanno portato ad una valutazione positiva delle singole poste contabile afferenti alle fonti contabili obbligatorie per gli anni 2017 e 2018 sia del Comune che del Gestore.**

### **3.2 Analisi e valutazione dei dati contabili ricevuti e coerenza con vecchi PEF approvati**

E' stato richiesto e verificato il PEF approvato relativo all'anno 2018 e 2019.

### **3.3 Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi**

Il documento è disponibile sia per Aprica che per il Comune.

#### 4 Il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti

##### 4.1 Rispetto generale della metodologia di calcolo

La redazione del PEF 2020 del Comune è coerente con la disciplina ARERA contenuta nei seguenti provvedimenti:

Rif	Titolo	Provvedimento	Nota
1	MTR - Metodo tariffario servizio integrato di gestione dei rifiuti del 31.10.2019	Del_443/2019/R/Rif	Obblighi per Redazione del Piano Finanziario 2020 e 2021
2	Semplificazioni procedurali in ordine alla disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti e avvio di procedimento per la verifica della coerenza regolatoria delle pertinenti determinazioni dell'ente territorialmente competente del 03.03.2020	Del_57/2020/R/Rif	Contiene informazioni procedurali con nuove definizioni su prestatori d'opera, ruolo ETC, ecc.
3	Chiarimenti su aspetti applicativi della disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti approvata con la deliberazione 443/2019/R/RIF (MTR) e definizione delle modalità operative per la trasmissione dei piani economico finanziari	Det 02/DRif/2020	Approfondimenti su punti specifici del metodo

Sono inoltre valutati gli effetti delle delibere ARERA connesse al COVID-19.

##### 4.2 Definizione puntuale dei diversi ruoli gestionali

Non sono presenti variazioni dei ruoli gestionali dal 2017 in poi; non si rientra pertanto nelle casistiche di semplificazione contenute nella Delibera 443/19 e Determinazione 02/20.

##### 4.3 Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro

Non sono presenti servizi extra-perimetro al PEF2020.

##### 4.4 Analisi e confronto specifico sulle poste rettificative

Nel corso dell'attività di validazione è stato approfondito con i gestori il tema delle poste rettificative, come determinate nella Delibera 443/19. Tali costi, di ridotta entità, non sono comunque a carico del Comune in oggetto e degli altri Comuni soggetti a regolazione ARERA.

##### 4.5 Confronto sui COI e determinazione dei nuovi costi previsionali

Queste componenti di costo sono le uniche di natura previsionale previste da ARERA nel nuovo MTR. Si tratta di costi operativi (fissi o variabili, di seguito COI) determinati secondo i criteri di cui all'articolo 8 del MTR e relativi al conseguimento di target di miglioramento dei livelli di qualità e/o alle modifiche del perimetro gestionale. **Nel caso specifico non sono previsti nuovi costi operativi incentivanti. Pertanto le componenti COI fissa e variabile, ai sensi di quanto previsto dall'art. 8 del MTR, è pari a zero.**

#### 4.6 Attribuzione da parte di ETC dei fattori di sharing

Per l'individuazione del fattore b di sharing dei proventi, **il Comune ha considerato un valore pari a 0,60**. Il valore di omega, rettificativo dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI, deve essere determinato in coerenza con le valutazioni compiute ai fini della determinazione dei parametri gamma 1 e gamma 2; ne deriva un **valore di omega pari a 0,10**. Le motivazioni sono riportate nella Relazione allegata al PEF.

#### 4.7 Determinazione dei conguagli

Il nuovo MTR prevede un meccanismo di "gradualità" (rif. Art. 16) che consente, all'interno della tariffa anno 2020, di garantire coerenza tra l'entità di un eventuale conguaglio relativo all'anno 2018 (primo anno di regolazione ARERA) e la qualità del servizio erogato "in ragione di specifiche valutazioni delle prestazioni erogate compiute dall'ente territorialmente competente".

La componente di conguaglio, definita, RC - applicata sia ai costi fissi che a quelli variabili - consente di intercettare gli scostamenti tra i costi effettivamente risultanti dalle fonti contabili di riferimento per gli anni 2018 (e 2019 per le entrate tariffarie 2021) ottenuti riattualizzando i costi del 2017 e le "pertinenti entrate tariffarie dei suddetti anni".

Per una corretta valorizzazione dei conguagli dell'anno 2018, il metodo prevede l'azione di un coefficiente di gradualità  $(1 + \gamma)$ . Il significato di questo coefficiente, che agisce in egual misura sulla componente a conguaglio dei costi sia variabili che fissi, è quello di mitigare l'effetto dei conguagli sull'ammontare dei costi previsti per l'anno 2020, riconoscendo al gestore una percentuale crescente nel caso di gestione sottoremunerata (conguaglio positivo), ovvero in funzione della maggiore efficienza nella gestione valutata con il coefficiente  $CU_{eff\ 2018}$ . In caso di gestione sovra-remunerata (ovvero con conguaglio negativo), viceversa, i gestori efficienti potranno "restituire" una quota inferiore in funzione della loro maggiore efficienza, sempre valutata con il parametro  $CU_{eff\ 2018}$ .

Il coefficiente  $\gamma$  è il risultato della somma di tre componenti  $\gamma = \gamma_1 + \gamma_2 + \gamma_3$  così definiti:

- $\gamma_1$  è valorizzato tenendo conto della valutazione del rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata da raggiungere;
- $\gamma_2$  è quantificato considerando l'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo;
- $\gamma_3$  è determinato sulla base delle risultanze di indagini di soddisfazione degli utenti del servizio, svolte in modo indipendente, o con riferimento al grado di rispetto della Carta dei servizi.

**Il conguaglio è correttamente definito nel template ARERA. Le motivazioni di scelta dei parametri sono contenute nella relazione. Il posizionamento economico rispetto ai costi medi di settore è confermato dal confronto tra i costi del Comune e quelli desumibili dai Costi Standard.**

#### 4.8 Stratificazione degli investimenti con verifica puntuale delle vite utili regolatorie

È stata correttamente effettuata in coerenza all'MTR 443-19.

#### 4.9 Verifica inserimento costi ARERA e altri enti di controllo-regolazione

Il metodo dà la possibilità di inserire i costi di ARERA competenza 2018 (anche se saldati nel 2019) in coerenza alla determina 2-20 di ARERA.

#### 4.10 Verifica riclassificazione costi fissi e variabili in coerenza Art. 3 443-19

La riclassificazione dei costi fissi e variabili è stata effettuata in coerenza al metodo.

#### 4.11 Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie Art. 4 443-19

Le scelte dei coefficienti ( $QL_a$ ), ( $PG_a$ ) vengono visualizzati dal nuovo MTR con la logica del posizionamento nei 4 quadranti:

		PERIMETRO GESTIONALE ( $PG_a$ )	
		NESSUNA VARIAZIONE NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI	PRESENZA DI VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI
QUALITÀ PRESTAZIONI ( $QL_a$ )	MANTENIMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA I Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a = 0$ $QL_a = 0$	SCHEMA II Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a \leq 3\%$ $QL_a = 0$
	MIGLIORAMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA III Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a = 0$ $QL_a \leq 2\%$	SCHEMA IV Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a \leq 3\%$ $QL_a \leq 2\%$

• Fonte: Art. 4.4 MTR 442-2019

Con riferimento al rispetto del limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie di cui al comma 4.1 del MTR, è competenza del **Comune di DOSOLO** determinare i coefficienti nell'ambito dell'intervallo di valori determinati dall'Autorità, quali:

- il coefficiente di recupero di produttività ( $Xa$ ),
- il coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti ( $QL_a$ ),
- il coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi ( $PG_a$ ).

**I valori attribuiti ai parametri che determinano l'ammontare del "Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie" sono i seguenti:**

$$rpi_a = 1,7\%$$

$$Xa = 0,1\%$$

$$QL_a = 0,0\%$$

$$PG_a = 0,0\%$$

**Parametro per la determinazione del limite alla crescita tariffe  $r=1,6\%$  quindi  $(1+r)= 1,016$**

#### 4.12 Relazione attestante il superamento del limite entrate tariffarie

Il MTR, ai commi 4.5 e 4.6 prevede la possibilità di superare il limite alla crescita delle entrate tariffarie. Le casistiche sono previste in dettaglio al comma 4.5 del metodo tariffario: in sintesi valutazioni di congruità sulla base delle risultanze dei fabbisogni standard; valorizzazione del fattore di sharing b in corrispondenza dell'estremo superiore dell'intervallo; oneri aggiuntivi dovuti all'incremento dei costi dell'impiantistica di trattamento dei rifiuti, equilibrio economico della gestione.

**Nel caso specifico del Comune di DOSOLO viene effettuata istanza per il superamento del limite delle entrate tariffarie.**

Per quanto riguarda la verifica e la salvaguardia dell'equilibrio economico e finanziario della gestione, nel corso del 2020 il Comune ha accolto la richiesta del Gestore di avviare un'istruttoria al fine di allineare i prezzi contrattuali per il trattamento di alcune frazioni di rifiuti raccolti al reale andamento di mercato, e per le quali il Gestore ha dimostrato di operare sottocosto. Tale istruttoria si è conclusa con un accordo stipulato tra le parti che fissa i nuovi prezzi di trattamento a partire dal 01/01/2020. Considerando quanto sopra, è stato redatto un nuovo PEF che considera i corrispettivi derivanti dal contratto in essere tra Comune e Gestore, le clausole in esso contenute e le successive modifiche ed integrazioni.

Per le motivazioni sopra addotte si ritiene che tale valore soddisfi l'equilibrio economico e finanziario della gestione. La differenza tra questo valore ed il valore derivante dall'applicazione del MTR deve dunque essere attribuita alla minore redditività ed al rischio d'impresa che il Gestore ha ritenuto di accollarsi partecipando ed aggiudicandosi la gara d'appalto per la gestione dei servizi di igiene urbana presso il comune.

Tale valore risulta superiore al limite di crescita delle entrate tariffarie; l'Ente Territorialmente Competente ritiene giustificabile tale sfioramento in considerazione della salvaguardia dell'equilibrio economico e finanziario della gestione e per tale motivo accompagnerà con apposita istanza la trasmissione del PEF 2020 ad ARERA ai sensi del succitato art. 4.5 della Delibera 443/2019/R/rif .

#### **4.13 Rispetto delle tempistiche di validazione**

La validazione è stata effettuata prima dell'approvazione del PEF 2020 da parte del Consiglio Comunale di DOSOLO.

### **5 Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore**

#### **5.1 Verifica eventuale squilibrio economico-finanziario della gestione**

Il gestore non ha evidenziato una situazione di squilibrio nella gestione economico-finanziaria del Comune, con l'esclusione delle partite economiche oggetto dell'istanza. Inoltre il servizio viene effettuato in coerenza a regolare affidamento ai sensi di legge.

#### **5.2 Analisi puntuale dei costi di trattamento e smaltimento anno 2020**

I costi di competenza per l'anno 2020 sono stati confrontati con i costi storici (anno 2018) determinati e rivalutati in coerenza con l'applicazione del MTR.

	<p style="text-align: center;">Oggetto:  <b>VALIDAZIONE PEF 2020 ARERA RIFIUTI</b>          Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR 443/2019/R/rif ARERA</p>	<p style="text-align: right;">Rev_  <b>15/12/2020</b>          Pagina 12</p>
---	---	--

## 6 Verifiche finali

### 6.1 Verifica riclassificazione costi fissi e variabili

Ai sensi dell'art. 3, comma 1, il PEF 2020 deve rispettare per il totale dei costi variabili la seguente condizione:

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

In sede di verifica è stato verificato il totale delle entrate tariffaria variabili 2019, quindi TVa-1 (riferimento PEF – Anno 2019). Il rapporto tra TVa e TVa-1 rientra nei limiti sopra descritti, pertanto le entrate tariffarie 2020 variabili sono state correttamente determinate.

### 6.2 Evidenza dei criteri di semplificazione adottati

Non sono previsti criteri di semplificazione adottati previsti da ARERA.

### 6.3 Evidenza delle eventuali documentazioni mancanti

Tutta la documentazione è completa.

### 6.4 Verifica di coerenza delle delibere e determinazioni di ARERA in tema di costi efficienti e redazione dei Piani Economici Finanziari e di altra normativa connessa

È stata effettuata verifica di coerenza con delibere e determinazioni di ARERA in tema di costi efficienti e redazione dei Piani Economici Finanziari e di altra normativa connessa.

## 6.6 Prezzi finali

Per quanto riguarda la gestione dei rifiuti, i prezzi incorporati nel PEF sono allineati ai contratti validi per il 2020 e pertanto garantiscono la copertura economica degli obblighi contratti dal Comune il Gestore. Tale valore rientra nel limite di crescita delle entrate tariffarie. **I prezzi risultanti dal PEF finale costituiscono i prezzi massimi del servizio che possono essere applicati agli utenti dei servizi – e quindi assumono piena ed immediata efficacia – “fino all’approvazione da parte dell’Autorità”. Il quadro finale approvato è il seguente:**

### Costi Variabili

Gestore A.T.I. Aprica S.p.A. – AZA Ambiente S.p.A.	Input dati Ciclo integrato RU	Comune di DOSOLO (MN)		
		Ciclo integrato RU	Costi del Comune	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	G	40.818	0	40.818
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	G	0	0	0
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	G	72.380	0	72.380
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	G	140.598	8.573	149.171
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COI <sup>EXP</sup> <sub>TV</sub>	G	0	0	0
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	G	15.473	0	15.473
Fattore di Sharing – b	E	0,60		0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	E	-9.284	0	-9.284
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR <sub>CONAI</sub>	G	0	0	0
Fattore di Sharing – b(1+ω)	E	0,66		0,66
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+ω)AR <sub>CONAI</sub>	E	0	0	0
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC <sub>TV</sub>	G	70.502	0	70.502
Coefficiente di gradualità (1+γ)	E	0,90		0,90
Rateizzazione r	E	4		4
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+γ)RC <sub>TV</sub> /r	E	15.863		15.863
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G			0
<b>ΣTV<sub>s</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile</b>	<b>C</b>	<b>260.375</b>	<b>8.573</b>	<b>268.948</b>

### Costi Fissi

Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	G	62.285	8.671	70.956
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC	G	12.729	0	12.729
Costi generali di gestione – CGG	G	27.906	0	27.906
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	G	0	0	0
Altri costi – COal	G	0	0	0
Costi comuni – CC	C	40.634	0	40.634
Ammortamenti – Amm	G	11.492	6.070	17.562
Accantonamenti – Acc	G	0	14.924	14.924
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G			0
- di cui per crediti	G		14.924	14.924
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G			0
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G			0
Remunerazione del capitale investito netto - R	G	7.032	0	7.032
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R <sub>lc</sub>	G	0	0	0
Costi d'uso del capitale - CK	C	18.524	20.994	39.518
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI <sup>EXP</sup> <sub>TF</sub>	G	0	0	0
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RC <sub>TF</sub>	G	-51.617	0	-51.617
Coefficiente di gradualità (1+γ)	E	0,90		0,90
Rateizzazione r	E	4		4
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+γ)RC <sub>TF</sub> /r	E	-11.614		-11.614
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G			0
<b>ΣTF<sub>s</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso</b>	<b>C</b>	<b>109.830</b>	<b>29.664</b>	<b>139.494</b>
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	115.311	1.434	116.744
<b>ΣT<sub>s</sub> = ΣTV<sub>s</sub> + ΣTF<sub>s</sub></b>	<b>C</b>	<b>254.894</b>	<b>36.804</b>	<b>291.698</b>
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E			0

**Il totale dei costi efficienti è pari a complessivi 291.698 euro al netto delle detrazioni di cui al comma 4.5, pari a ca. 115.311 euro (migliori condizioni di gara e quindi contrattuali).**

Il PEF non contiene le altre voci di costo specifiche e facoltative connesse alle Delibere 158 e 238 di ARERA (costi opzionali Covid-19):

- Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR– COV
- Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR– COS
- Componente di rinvio di cui all'art. 7 ter.2 del MTR – RCNDTV

**I prezzi risultanti dal PEF finale costituiscono i prezzi massimi del servizio che possono essere applicati agli utenti dei servizi – e quindi assumono piena ed immediata efficacia – “fino all’approvazione da parte dell’Autorità”.**

Con riferimento alla procedura di approvazione di ARERA si evidenzia quanto riportato ai commi 2.3 e 2.4 della Delibera ARERA 57/2020/R/RIF del 03.03.2020.

*Omissis*

**2.3 Nell’ambito del procedimento di cui al precedente comma 2.1, l’Autorità approva con o senza modificazioni le predisposizioni tariffarie deliberate**, sulla base della normativa vigente, dagli Enti territorialmente competenti e trasmesse all’Autorità secondo quanto previsto dal comma 6.4 della deliberazione 443/2019/R/RIF. In caso di modificazioni, l’Autorità ne disciplina all’uopo gli effetti alla luce della normativa vigente, con particolare riferimento alla tutela degli utenti, tenuto conto dell’efficacia delle decisioni assunte dall’Ente territorialmente competente e delle misure volte ad assicurare la sostenibilità finanziaria efficiente della gestione.

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

## **7 Esito attività di validazione**

La presente relazione costituisce il documento conclusivo del mandato finalizzato ad effettuare l’attività di validazione prevista dai punti 6.3 e 6.4 della Delibera 443/2019/R/rif del 31 Ottobre 2019 dell’Autorità Energia Reti e Ambiente (ARERA) come descritta all’Articolo 19 dell’Allegato alla citata delibera.

L’attività di validazione è stata effettuata avendo a riferimento le disposizioni della citata Delibera ARERA e le successive disposizioni emanate dalla medesima Autorità successivamente al 31 Ottobre aventi ad oggetto il metodo tariffario rifiuti.

La relazione, in particolare, riporta una descrizione delle attività svolte dalla scrivente società per effettuare la validazione del PEF trasmessoci, i contenuti dei documenti analizzati e gli esiti delle valutazioni/validazioni effettuate sulla base dei tre elementi da sottoporre a verifica identificati dal punto 19.1 del Metodo tariffario rifiuti allegato alla Delibera 443/2019/r/RIF.

Le procedure svolte non costituiscono, in base ai principi di revisione, una revisione contabile, anche limitata, dei bilanci del Comune o del gestore, dei conti o voci aggregate o informazioni degli stessi, di informazioni o dati finanziari rendicontati, del sistema di controllo interno, e, pertanto, lo

scrivente non intende fornire alcun altro tipo di attestazione in base ai principi di revisione o una asseverazione dei dati forniti.

**Alla luce di quanto indicato e descritto nelle precedenti sezioni la scrivente società con la presente relazione rilascia una validazione del valore di € 291.698 euro (valore PEF anno 2020). Il Comune, in qualità di ETC, dovrà presentare ad Arera istanza di superamento del tetto riportando puntualmente tutte le poste economiche riepilogative ante e post istanza.**

**Verifica del limite di crescita**

$rpi_a$	MTR			1,70%
coefficiente di recupero di produttività - $X_a$	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - $QL_a$	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - $PG_a$	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - $C19_{2020}$	facoltativo			0,00%
<b>Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - p</b>	<b>C</b>			<b>1,6%</b>
<b>(1+p)</b>	<b>C</b>			<b>1,016</b>
$\Sigma T_a$	<b>C</b>			<b>291.698</b>
$\Sigma TV_{a-1}$	E			121.882
$\Sigma TF_{a-1}$	E			185.448
$\Sigma T_{a-1}$	<b>C</b>			<b>307.330</b>
$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$	<b>C</b>			<b>0,949</b>
$\Sigma T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	<b>C</b>			291.698
delta ( $\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$ )	<b>C</b>			0

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

riclassifica $TV_a$	E			146.259
riclassifica $TF_a$	E			145.440
<b>Attività esterne Ciclo integrato RU</b>	<b>G</b>			

**ISTANZA PER SUPERAMENTO DEL LIMITE DELLE ENTRATE TARIFFARIE**

Incremento costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani - CTR	G			13.504
altre variazioni a salvaguardia equilibrio economico finanziario ex Artt. 4.5-4.6 MTR	G			-34.053
<b>TOTALE ISTANZA</b>	<b>C</b>			<b>-20.549</b>
<b><math>\Sigma T_{max}</math> applicabile per l'anno 2020 a seguito di istanza</b>	<b>C</b>			<b>291.698</b>



Il Responsabile Tecnico Aziendale

di CO.SE.A  
(Mauro Sanzani)

