



COMUNE DI MALNATE (VA)

*Gestore: Econord Spa (mandataria) e Ecoseib Srl e
Andreani Tributi Srl*

REPORT VALIDAZIONE PEF 2020 RIFIUTI

*Ai sensi dell'Art. 19
dell'MTR 443/2019/R/rif
ARERA*

Documento completato in data 14/12/2020

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

INDICE

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

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 riepiloga 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.

2 Perimetro e gestori di riferimento del Piano Finanziario 2020

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il territorio servito è quello del Comune di Malnate (VA).

Il comune ha affidato il servizio integrato di gestione dei rifiuti mediante bando di gara della stazione appaltante unica della Provincia di Varese dal 1-1-2018 al 31-12-2018 (contratto del 07/05/2018 dal 01/01/2018 al 31/12/202 all'ATI composta dalla società mandataria Econord Spa e dalle società mandanti Ecoseib Srl e Andreani Tributi Srl.

Il servizio viene erogato in forza del contratto stipulato tra le parti, di repertorio n. 9630 del 22 febbraio 2013. 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.

I servizi erogati vengono qui richiamati brevemente:

- Raccolta a domicilio Rsu
- Raccolta a domicilio Plastica
- Raccolta a domicilio Carta e Cartone
- Raccolta a domicilio Vetro e imballaggi in Vetro
- Raccolta a domicilio Lattine
- Raccolta a domicilio rifiuti Ingombranti e Vegetali
- Raccolta sul territorio Pile e Farmaci
- Raccolta rifiuti abbandonati
- Pulizia meccanizzata e manuale del territorio con estirpazione dei cigli stradali.
- Svuotamento cestini
- Pulizia Parchi e Giardini
- Pulizia Fiere e Manifestazioni
- Smaltimento e recupero dei rifiuti prodotti dai cittadini del comune.
- Campagna informativa e di sensibilizzazione

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.

I dati prodotti ed utilizzati per la costruzione del PEF sono stati ricostruiti partendo dalle informazioni presenti nei bilanci civilistici, redatti secondo i principi contabili italiani, relativi agli anni 2017 e 2018, approvati e depositati, dai dati del libro cespiti e dai dati della contabilità generale e analitica aziendale.

2.2 Informazioni rilevanti sui gestori

Econord Spa mandataria del Raggruppamento Temporaneo d'Imprese non è sottoposta a fallimento e non si trova in stato di liquidazione coatta o di concordato preventivo e non è in corso nei suoi confronti un procedimento per la dichiarazione di una di tali situazioni.

Con riferimento alla legittimità del titolo in forza del quale il Raggruppamento 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

Non vi sono attività svolte dal 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 Malnate, 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 al CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali, specializzato sul tema gestione rifiuti e regolamentazione di settore. Successivamente l'amministrazione provvederà 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

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:

- ✓ I dati utilizzati per la costruzione derivano dal report economico del cantiere da cui parte il servizio per il comune di Malnate, ovvero quello di Cadegliano, la cui ripartizione dei costi tra le varie commesse del cantiere medesimo è avvenuta in base agli impegni di personale e mezzi di ogni commessa; per i costi generali della società, gli ammortamenti e il costo del

capitale invece si è utilizzato come driver la percentuale del fatturato della commessa di Malnate sul totale del fatturato del cantiere richiamato.

- ✓ Unico fondo presente nel calcolo è l' accantonamento rischi su crediti appostato in bilancio e rapportato al contratto del comune di Malnate in base alla percentuale del fatturato del contratto sul fatturato della società nel 2018.

Come previsto dall'Allegato A alla determinazione 170/DAGR/2019 del 17 dicembre 2019 viene inserito nei conteggi dello schema tipo PEF il contributo ARERA per l' anno 2017 e 2018 pari a Euro 853.65 che ECONORD ha versato all'Autorità entro il 31-03-2020 e per il quale provvederà ad emettere ,contestualmente al pagamento, fattura al Comune in esenzione d'IVA.

Relativamente al conguaglio stante l'avvenuto avvicendamento gestionale a fine 2017 non è stato possibile reperire i dati economici inerenti l'esercizio 2017.

Parte di competenza Soggetto Gestore: costi fonte contabile obbligatoria anno 2018

	Consuntivo 2018 ECONORD	Consuntivo 2018 ECOSEIB
A Costi Variabili		
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	98.439,37 €	- €
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	130.020,00 €	- €
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	304.953,00 €	- €
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	429.645,18 €	311.715,93 €
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	71.637,80 €	- €
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – ARCONAI	2.854,30 €	- €
B Costi Fissi		
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	203.743,48 €	- €
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC	53.870,77 €	- €
Costi generali di gestione – CGG	174.232,21 €	112.691,49 €
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	- €	- €
Altri costi – COal	853,65 €	- €
Costi comuni – CC		
Ammortamenti – Amm	49.239,23 €	19.477,62 €
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	1.683,95 €	- €
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	- €	- €
Remunerazione del capitale investito netto – R	32.655,79 €	
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - Lie	- €	- €
tot (al netto di AR e ARCONAI)	1.479.336,64 €	443.885,04 €

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 all'anno 2019.

3.3 Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi

Il documento è disponibile sia per il soggetto gestore 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

Sono presenti variazioni dei ruoli gestionali. In particolare è subentrato dal dicembre 2017 l'attuale soggetto gestore. Si rientra pertanto nelle casistiche di semplificazione contenute nella Delibera 443/19 e Determinazione 02/20, con la semplificazione inerente i conguagli.

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.

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 0,40**. 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".

Stante l'avvicendamento gestionale intervenuto nel 2018 e nell'impossibilità di reperire i dati contabili inerenti l'esercizio 2017 il comune di Malnate intende avvalersi del criterio di semplificazione previsto all'art 17.1 lett a) del MTR che reca "qualora siano intervenuti avvicendamenti gestionali, il calcolo viene effettuato con riferimento al periodo di operatività del gestore a partire dal primo bilancio disponibile".

4.8 Stratificazione degli investimenti con verifica puntuale delle vite utili regolatorie

È stata correttamente effettuata in coerenza all'MTR 443-19 e verificato a campione sulla base di un estratto consegnato dal Soggetto Gestore.

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 in coerenza alla Determinazione n. 02/DRIF/2020 di ARERA.

Come previsto dall'Allegato A alla determinazione 170/DAGR/2019 del 17 dicembre 2019 il Gestore ha inserito nei conteggi dello schema tipo PEF il contributo ARERA per l'anno 2017 e 2018 pari a Euro 853.65.

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 (QLa), (PGa) 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
		SCHEMA I	SCHEMA II
QUALITÀ PRESTAZIONI (QL _a)	MANTENIMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a = 0$ $QL_a = 0$	Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a \leq 3\%$ $QL_a = 0$
	MIGLIORAMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a = 0$ $QL_a \leq 2\%$	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 Malnate** 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 (QLa),
- il coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi (PGa).

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

$$\begin{aligned}
 rpi_a &= 1,7\% \\
 Xa &= 0,1\% \\
 QL_a &= 0,0\% \\
 PG_a &= 0,0\%
 \end{aligned}$$

Parametro per la determinazione del limite alla crescita tariffe $r = 1,60\%$ quindi $(1+r) = 1,60$

In sintesi i valori economici sono i seguenti:

$$\begin{aligned}
 \sum Ta &= 1.913.547 \text{ Euro} \\
 \sum Ta-1 &= 1.460.820 \text{ Euro} \\
 \sum Ta / \sum Ta-1 &= 1,3099
 \end{aligned}$$

L'applicazione della previsione contenuta nell'art. 4 MTR comporta la determinazione del limite alle entrate tariffarie (cd "tetto massimo") ad 1.484.193 Euro.

Si rileva che tale tasso di crescita è stato ritenuto congruo alla luce del fatto che è stato assunto un fattore:

QLa: a pari allo 0,0%, alla luce dell'assenza di miglioramenti dei livelli di qualità ritenuti rilevanti da parte dell'Ente;

PGa: a pari allo 0,0% alla luce dell'assenza di variazioni nelle attività gestionali ritenute rilevanti da parte dell'Ente.

Ciò ha comportato un posizionamento nello Schema I della matrice di cui al comma 4.4 del MTR secondo lo schema sopra rappresentato. Non è stata inoltre esercitata la facoltà (introdotta, dalla deliberazione 238/2020/R/RIF, a sostegno di obiettivi specifici connessi alle condizioni emergenziali da COVID-19) di valorizzare il coefficiente aggiuntivo.

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 in esame non è previsto il superamento del limite entrate tariffarie.

4.13 Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento

La relazione di accompagnamento è stata redatta dal soggetto gestore solo rispettando per la parte di propria competenza il template di riferimento ARERA allegato alla Delibera MTR 443/2019/R/Rif.

4.14 Rispetto delle tempistiche di validazione

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

5 Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore

5.1 Verifica eventuale squilibrio economico-finanziario prodotta dal gestore

Il servizio viene effettuato in coerenza a regolare affidamento ai sensi di legge ed in continuità rispetto al passato come si evince dall'analisi dei PEF 208 e 2019.

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.

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 TV_{a-1} (riferimento PEF – Anno 2019).

ΣTV a	€ 1.254.102,76
ΣTV a-1	€ 372.908,00
ΣTva/ ΣTva-1	3,36

Il rapporto con i costi variabili dell'anno 2019 ammonta a 3,36 e quindi non rientrando nei parametri previsti dal metodo (0,8 – 1,2 range possibile) è stato ricalibrato secondo quanto previsto nell'art. 3 del MTR.

Pertanto nel Comune di Malnate (VA) i costi variabili vengono ridefiniti in 447.490 euro e quelli fissi (per differenza) in euro 1.036.704.

6.2 Evidenza dei criteri di semplificazione adottati

Criteri di semplificazione adottati:

- Ai fini del calcolo dei costi efficienti relativi alle annualità 2018 (ai sensi dell'articolo 17.1 del metodo) si considerano le seguenti semplificazioni: qualora si sia verificato il passaggio a sistemi di tariffazione puntuale l'applicazione della metodologia assume rilievo unicamente per la determinazione del valore massimo dei costi da riconoscere alla gestione.
- Stante l'avvicendamento gestionale intervenuto nel 2018 e nell'impossibilità di reperire i dati contabili inerenti l'esercizio 2017 il comune di Malnate intende avvalersi del criterio di semplificazione previsto all'art 17.1 lett. a) del MTR che reca *“qualora siano intervenuti avvicendamenti gestionali, il calcolo viene effettuato con riferimento al periodo di operatività del gestore a partire dal primo bilancio disponibile”*.

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.

6.5 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

	Input dati Ciclo integrato RU	Ambito tariffario/Comune di Malnate		
		Ciclo integrato RU	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	G	100.418	-	100.418
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	G	132.633	-	132.633
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	G	311.082	-	311.082
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	G	756.262	-	756.262
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TV}	G	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	G	73.078	-	73.078
Fattore di Sharing – b	E	0,60	0,60	
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	E	43.847	-	43.847
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	G	2.912	-	2.912
Fattore di Sharing – b(1+ω)	E	0,84	0,84	
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+ω)AR _{CONAI}	E	2.446	-	2.446
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC _{TV}	G	-	-	-
Coefficiente di gradualità (1+γ)	E	0,5	0,5	
Rateizzazione r	E	1	1	
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+γ)RC _{TV} /r	C	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indebitabile	G	-	-	-
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	1.254.103	-	1.254.103

Costi Fissi

Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	G	207.839	-	207.839
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC	G	54.954	-	54.954
Costi generali di gestione – CGG	G	292.691	-	292.691
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	G	-	-	-
Altri costi – COal	G	871	-	871
Costi comuni – CC	C	348.515	-	348.515
Ammortamenti – Amm	G	68.717	-	68.717
Accantonamenti – Acc	G	1.718	-	1.718
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	-	-	-
- di cui per crediti	G	-	-	-
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G	1.718	-	1.718
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto – R	G	32.656	-	32.656
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso – R _{inc}	G	-	-	-
Costi d'uso del capitale – CK	C	103.090	-	103.090
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP} _{TF}	G	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RC _{TF}	G	-	-	-
Coefficiente di gradualità (1+γ)	E	0,5	0,5	
Rateizzazione r	E	1	1	
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+γ)RC _{TF} /r	E	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indebitabile	G	-	-	-
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	659.444	-	659.444
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	-	-	-
ΣT_s = ΣTV_s + ΣTF_s	C	1.913.547	-	1.913.547
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E	-	-	-

Il totale dei costi efficienti è pari a complessivi 1.913.547 euro.

Verifica del limite di crescita

rpl_a	MTR			1,7%
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%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - r	C			1,60%
(1+r)	C			1,0160
ΣT_a	C			1.913.547
ΣTV_{a-1}	E			372.908
ΣTF_{a-1}	E			1.087.912
ΣT_{a-1}	C			1.460.820
$\Sigma T / \Sigma T_{a-1}$	C			1,3099

ΣT_{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			1.484.193
delta ($\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$)	C			429.353

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

riclassifica TV_a	E			447.490
riclassifica TF_a	E			1.036.704

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

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 1.484.193 euro (valore PEF anno 2020, IVA compresa) con incremento del 1,016% sul PEF 2019.

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

