

COMUNE DI CASTANA

VALIDAZIONE PEF 2022

Art. 28 Allegato A) MTR-2

DELIBERAZIONE ARERA 363/2021 del 3 AGOSTO 2021

Sommario

1 Premesse	2
2 Validazione: soggetti e procedura	2
3 Contenuti del materiale ricevuto e attività svolta	2
3.1 Attività di analisi e validazione svolta e documenti analizzati	2
3.2 Il servizio di gestione rifiuti oggetto del PEF e i valori del PEF consegnato	3
4 Esiti dell'attività valutativa svolta	4
4.1 Verifica di cui alla lettera a) dell'art. 28.1 allegato A MTR-2.....	4
4.2 Verifica di cui alla lettera b) dell'art. 28.1 allegato A MTR-2.....	4
4.3 Verifica di cui all'art. 28.2 allegato A MTR-2.....	4
5 Conclusioni	5



1 Premesse

La presente relazione è predisposta dal dott. Bongiolatti Matteo Commercialista con Studio in Sondrio Via Boffalora n. 35 in virtù del mandato ricevuto dall'Unione di Comuni Lombarda Prima Collina in data 10/03/2022 con determina n. 9 e costituisce il documento conclusivo del mandato finalizzato ad effettuare l'attività di validazione del PEF per il quadriennio 2022-2025 così come prevista dall'art. 28 - *Elaborazione del Pef* - dell'Allegato A) alla delibera ARERA n. 363/2021 del 3 agosto 2021 e seguenti.

Il Piano Economico finanziario (PEF) della tassa sui rifiuti (TARI), introdotto dall'art. 8 del D.P.R. 27 aprile 1999, n. 158, è stato oggetto, negli ultimi anni, di una rilevante riformulazione. L'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA), nell'ambito dell'incarico attribuito dal comma 527 della Legge di Bilancio 2018, ha introdotto con la Deliberazione del 31 ottobre 2019 n. 443/2019/R/RIF significative novità nei criteri di determinazione e riclassificazione dei costi ammissibili, a partire dal 1° gennaio 2020. Dopo il primo periodo regolatorio, ARERA con la Deliberazione del 03 agosto 2021 n. 363/2021/R/RIF ha approvato il Metodo Tariffario Rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025. La deliberazione 363/2021/R/RIF ha confermato l'impostazione generale che ha contraddistinto il primo Metodo Tariffario Rifiuti, introducendo allo stesso tempo alcuni elementi di novità rispetto al precedente periodo. Tra i principali senza dubbio l'orizzonte temporale, che diventa quadriennale e non più annuale, configurandosi sempre più come strumento di programmazione.

La regolazione ARERA ha l'obiettivo di incentivare il miglioramento dei servizi di raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti, di omogeneizzare le condizioni nel territorio nazionale e, tramite la fissazione di precisi obblighi, di garantire maggior trasparenza delle informazioni agli utenti.

Le nuove regole dettate dall'Autorità definiscono i corrispettivi TARI da applicare agli utenti nel quadriennio 2022-2025 e i criteri da utilizzare per l'individuazione dei costi riconosciuti, nonché gli obblighi di comunicazione verso l'Autorità. Il metodo - che prevede limiti tariffari e quattro diversi schemi adottabili dagli enti locali e dai gestori in relazione agli obiettivi di miglioramento del servizio - regola, in particolare, le fasi di: spazzamento e lavaggio strade, raccolta e trasporto, trattamento e recupero, trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani, gestione tariffe e rapporti con gli utenti.

Il Comune di Castana in Provincia di Pavia, appartenente alla Regione Lombardia, è l'Ente Territorialmente Competente (di seguito ETC). Il Comune fa parte dell'Unione di Comuni Lombarda Prima Collina.

Con delibera dell'assemblea dell'Unione n. 27 del 21/12/2015 tutti i servizi e l'intera pianta organica, con decorrenza 01/01/2016, sono stati trasferiti dai comuni di Canneto Pavese, Castana e Montescano in capo alla citata Unione.

2 Validazione: soggetti e procedura

La procedura di validazione consiste nella verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario e viene svolta dall'Ente territorialmente competente o da un soggetto dotato di adeguati profili di terzietà rispetto al gestore.

L'art. 7 della Deliberazione ARERA n. 363/2021/R/RIF stabilisce testualmente che:

“7.1 Ai fini della determinazione delle entrate tariffarie di riferimento, il gestore predispone il piano economico finanziario per il periodo 2022-2025, secondo quanto previsto dal MTR-2, e lo trasmette all'Ente territorialmente competente.

.....

.....

7.4 Gli organismi competenti di cui ai commi 7.1 e 7.2, fermi restando i necessari profili di terzietà rispetto al gestore, come precisati all'Articolo 28 del MTR-2, validano le informazioni fornite dal gestore medesimo e le integrano o le modificano secondo criteri funzionali al riconoscimento dei costi efficienti di investimento e di esercizio. La procedura di validazione consiste nella verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario.

.....”

Considerato che, come nel caso de quo, laddove l'organismo competente risulti identificabile con il gestore, la validazione può essere svolta da un soggetto, che può esser inteso come una specifica struttura o un'unità organizzativa, nell'ambito dell'Ente o identificabile in un'altra amministrazione territoriale, dotato di adeguati profili di terzietà rispetto all'attività gestionale, al fine di evitare sovrapposizioni tra chi è investito della

responsabilità di dichiarare la veridicità dei dati da considerare, ossia il responsabile dell'attività gestionale, e chi è chiamato a validarli.

In tal senso è altresì consentito che l'attività di validazione possa essere effettuata dall'organo di revisore del comune nominato ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel. Lo scrivente infatti risulta revisore nominato per il triennio 2019-2022 con delibera del consiglio dell'Unione di Comuni Lombarda di Prima Collina n. 6 del 20 marzo 2019 (attualmente in regime di prorogatio sino al 30/04/2022).

L'attività di validazione è stata effettuata avendo a riferimento le disposizioni della citata Delibera ARERA e le successive disposizioni emanate dalla medesima Autorità ed aventi ad oggetto il metodo tariffario rifiuti. La presente relazione, in particolare, riporta una descrizione delle attività svolte dallo scrivente per effettuare la validazione del PEF trasmessomi e gli esiti delle valutazioni/validazioni considerando che l'art. 28 del MTR-2 (Allegato A della Deliberazione ARERA n. 363/2021/R/RIF) specifica che il controllo di cui sopra riguarda almeno la verifica:

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

Le procedure svolte non costituiscono, in base ai principi di revisione, una revisione contabile, anche limitata, dei bilanci del Comune e 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.

In particolare, il validatore, come meglio descritto nei successivi paragrafi ha effettuato i propri controlli:

- nei confronti Broni Stradella Pubblica Srl, in qualità di gestore del servizio integrato di gestione rifiuti;
- nei confronti del Comune di Castana in qualità di gestore del servizio tariffe e rapporto con gli utenti e di ETC (ente territorialmente competente).

In entrambi i casi l'attività risulta limitata al controllo dei dati inseriti nei PEF grezzi redatti (Comune di Castana e Broni Stradella Pubblica Srl) e trasmessi allo scrivente in data 09/03/2022, senza una loro revisione contabile e, tantomeno, una revisione contabile dei dati di bilancio della società.

Il presente documento esprime la valutazione e la validazione dello scrivente, nei limiti e stante le osservazioni indicate nei successivi paragrafi, con riferimento ai soli PEF grezzi. Non si esprime, in questa sede alcun giudizio o valutazione su Piani economici e finanziari aventi a riferimento altri Enti locali. Il parere è inoltre espresso solo con riferimento a quanto previsto dall'art. 28 del MTR-2 (Allegato A della Deliberazione ARERA n. 363/2021/R/RIF) e pertanto non può essere utilizzata per scopi diversi da quelli ivi indicati.

La presente relazione è ad uso esclusivo del comune di Castana per le finalità indicate e non potrà essere utilizzata e divulgata a terzi senza il preventivo assenso dello scrivente.

Lo scrivente Bongiolatti Matteo, assumendosi la responsabilità della validazione oggetto del presente documento con le limitazioni di cui al presente documento, non accetta invece alcuna responsabilità in merito alle scelte adottate sulla base del presente documento, in particolare nessuna responsabilità per eventuali danni subiti a seguito di decisioni prese o non prese, azioni intraprese, o non intraprese, sulla base dei contenuti della presente relazione.

3 Contenuti del materiale ricevuto e attività svolta

3.1 Attività di analisi e validazione svolta e documenti analizzati

A seguito del mandato ricevuto già indicato nel paragrafo precedente, il Comune ha trasmesso allo scrivente i seguenti documenti:

1. Comune di Castana documentazione trasmessa in data 09/03/2022:

- PEF relativo al servizio integrato redatto secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 1 della determina 2/DRIF/2021;
- Relazione di accompagnamento al PEF 2022-2025 redatto secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 2 della determina 2/DRIF/2021;
- Dichiarazione di veridicità secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 4 della determina 2/DRIF/2021;

2. Broni Stradella Pubblica Srl documentazione trasmessa in data 09/03/2022 dal Comune di Castana:

- PEF relativo al servizio integrato redatto secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 1 della determina 2/DRIF/2021;
- Relazione di accompagnamento al PEF 2022-2025 redatto secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 2 della determina 2/DRIF/2021;
- Dichiarazione di veridicità secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 3 della determina 2/DRIF/2021.

Rispetto all'attività di validazione, lo scrivente ha preso visione della documentazione trasmessa e dopo i colloqui con il referente del comune (dott.ssa Roberta Vanzo) che ha provveduto alla predisposizione del PEF finale in cui ci si è fatti illustrare il percorso metodologico seguito, si è proceduto all'analisi della valorizzazione delle diverse componenti del PEF finale.

Come meglio indicato nei paragrafi successivi, si evidenzia innanzitutto che i documenti risultano conformi a quanto richiesto da ARERA nel metodo tariffario MTR-2 di cui alla Delibera 363/DRIF/2021, altresì si evidenzia che la documentazione ricevuta è inoltre conforme agli allegati di cui alla determina 2/DRIF/2021.

3.2 Il servizio di gestione rifiuti oggetto del PEF e i valori del PEF consegnato

Come descritto nella relazione di accompagnamento al PEF, in virtù della mancata individuazione, da parte della Regione Lombardia, di EGATO di livello sovraprovinciale e dell'assegnazione delle competenze di gestione ed affidamento del servizio ai Comuni nell'ambito della normativa regionale vigente alla data della presente relazione, il Comune di CASTANA risulta il soggetto competente, per l'ambito territoriale coincidente con quello dell'Ente stesso, all'acquisizione dei dati dal gestore del servizio, all'approvazione e validazione del PEF nonché alla trasmissione all'ARERA delle tariffe.

Per un inquadramento del rapporto contrattuale e del regime giuridico di affidamento si rimanda alla relazione del gestore ove tale aspetto è dettagliato. In questa sede, si evidenzia solamente come il rapporto sinallagmatico è costituito da un affidamento in *house providing* fra l'Unione di Comuni Lombarda Prima Collina, titolare ai sensi della normativa regionale del servizio e la società Broni Stradella Pubblica Srl, che, nell'ambito della dichiarazione di veridicità ha dichiarato la legittimità dell'affidamento e, pertanto implicitamente, la sussistenza dei requisiti per tale tipo di rapporto ai sensi del comma 5 e del comma 192 del D. Lgs. 50/2016, su cui lo scrivente non ha effettuato alcuna verifica specifica.

Ai sensi del contratto, il servizio viene svolto in regime TARI e pertanto Broni Stradella Pubblica Srl fattura all'Unione di Comuni Lombarda Prima Collina il corrispettivo per il servizio di gestione integrata dei rifiuti a favore dei tre comuni Canneto Pavese, Castana e Montescano.

Dal punto di vista economico, il PEF TARI 2022-2025 dell'Ente riporta il seguente totale entrate tariffarie (dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021):

- Annualità 2022 € 115.972
- Annualità 2023 € 121.272
- Annualità 2024 € 126.262
- Annualità 2025 € 128.001

Nella successiva sezione si riporta l'esito delle analisi svolte con riferimento ai tre elementi oggetto di tale validazione ai sensi del MTR-2 di cui all'art. 28.1 e 28.2 dell'Allegato A) della Deliberazione ARERA n. 363/2021/R/RF:

"28.1 Il PEF, nell'ambito del procedimento di approvazione, è sottoposto a validazione da parte dell'organismo competente definito al 1.1, il quale provvede anche alla valutazione dei parametri e dei coefficienti di propria competenza. La validazione concerne almeno la verifica:

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

28.2 L'organismo competente verifica, altresì, il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore, comunicando a quest'ultimo gli esiti delle valutazioni al riguardo compiute, nonché motivando le scelte adottate nell'ambito dell'attività di eventuale integrazione e modifica dei dati, delle informazioni e gli atti trasmessi dall'operatore, secondo criteri funzionali al riconoscimento dei costi efficienti di investimento e di esercizio."

4 Esiti dell'attività valutativa svolta

4.1 Verifica di cui alla lettera a) dell'art. 28.1 allegato A MTR-2

Pef Broni Stradella Pubblica Srl

Come indicato in precedenza Broni Stradella Pubblica Srl è attualmente gestore del servizio in 53 Comuni del territorio lombardo con particolare riferimento alla provincia di Pavia. In tal senso, il gestore ha predisposto un PEF grezzo per tutto il territorio gestito e ha successivamente diviso i costi secondo specifici driver di allocazione.

Lo scrivente ha potuto verificare la coerenza degli elementi di ricavo e costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili del gestore, sia con riferimento ai costi operativi che ai costi d'uso del capitale.

Per effettuare la verifica in merito alla coerenza con le fonti contabili obbligatorie si è preso a riferimento il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2020, mentre per le annualità 2023 e seguenti sono stati utilizzati dati di preconsuntivo 2021.

Pertanto, in merito al pef grezzo Broni Stradella Pubblica Srl si è esaminata la documentazione pervenuta e la sua corrispondenza a quanto riportato nel pef grezzo.

Pef comune di Castana

Come indicato in precedenza il comune di Castana, oltre ad essere ETC, svolge direttamente, all'interno del perimetro, la seguente attività in qualità di gestore:

- servizio tariffe e rapporto con gli utenti.

In tal senso, il comune di Castana ha predisposto un PEF grezzo per tutto il territorio gestito.

Per effettuare la verifica in merito alla coerenza con le fonti contabili obbligatorie si è preso a riferimento il rendiconto 2020, mentre per le annualità 2023 e seguenti sono stati utilizzati i dati di preconsuntivo 2021.

Lo scrivente ha verificato, con esito positivo la coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili del Comune, con riferimento ai costi dell'attività di gestione tariffe e rapporti con gli utenti.

4.2 Verifica di cui alla lettera b) dell'art. 28.1 allegato A MTR-2

Con riferimento alla corretta applicazione del metodo tariffario per la determinazione dei costi riconosciuti con particolare riferimento:

- a) costi operativi;
- b) costi di capitale;
- c) eventuali costi di natura previsionale;

lo scrivente esprime parere positivo senza osservazioni.

I valori dei coefficienti di competenza dell'Etc e il tasso di sharing inserito nel modello si ritengono corretti e su di essi non si avanzano osservazioni, così come si condivide il calcolo dei conguagli.

Parimenti si evidenzia che il valore tariffario è inferiore e pertanto coerente con il calcolo dei fabbisogni standard.

4.3 Verifica di cui all'art. 28.2 allegato A MTR-2

Con riferimento all'equilibrio economico e finanziario della gestione il validatore ritiene indirettamente soddisfatto la verifica dell'equilibrio economico e finanziario della gestione in virtù:

- di quanto indicato nella Relazione di accompagnamento al PEF 2022-2025;
- della dichiarazione di veridicità trasmessa da Broni Stradella Pubblica Srl;
- dell'analisi sui bilanci chiusi al 31/12/2019 e 31/12/2020 di Broni Stradella Pubblica Srl.

5 Conclusioni

Alla luce di quanto indicato e descritto nelle precedenti sezioni nonché nei limiti di quanto precedentemente indicato, lo scrivente con la presente relazione rilascia la validazione del PEF finale trasmesso in data 09/03/2022 per il comune di Castana.

La presente validazione è rilasciata in data 21 aprile 2022 al comune di Castana ai soli fini di quanto previsto dalle disposizioni ARERA in materia di Metodo tariffario rifiuti di cui alla Delibera 363/DRIF/2021 e con riferimento alla normativa vigente alla data indicata.

Sondrio, 21 aprile 2022



