



COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

N. 87/2020 Registro Deliberazioni

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

ADUNANZA DEL 29/12/2020

Oggetto: APPROVAZIONE, PREVIA VALIDAZIONE, DEL PEF 2020 SERVIZIO GESTIONE RIFIUTI

L'anno 2020 addì 29 del mese di 12 alle ore 20:45 in osservanza di tutte le formalità previste dal decreto legge 17 marzo 2020, n. 18 e s.m.i., e secondo quanto disposto con atto del Presidente del Consiglio Comunale in data 30.03.2020, in collegamento in videoconferenza, previa notifica degli inviti personali avvenuta nei modi e termini di legge, si è riunito il Consiglio Comunale in sessione Ordinaria ed in seduta di prima convocazione pubblica trasmessa online in diretta streaming.

All'appello risultano:

BELLIFEMINE MARIA IRENE	SINDACO	Presente
ASTUTI SAMUELE	CONSIGLIERE	Presente
CARANGI MARIA CECILIA	CONSIGLIERE	Presente
CENTANIN DONATELLA	CONSIGLIERE	Presente
RODIGHERO MATTEO	CONSIGLIERE	Presente
CROCI ALBA	CONSIGLIERE	Presente
ALBRIGI PAOLO	CONSIGLIERE	Presente
MANFREDI MARIA CRISTINA	CONSIGLIERE	Presente
CAMBIANICA SIMONE	CONSIGLIERE	Presente
SANSONE GIACOMO	PRESIDENTE DEL CONSIGLIO	Presente
MANINI OLINTO	CONSIGLIERE	Presente
GULINO DANIELA	CONSIGLIERE	Presente
CASSINA PAOLA LORENZA	CONSIGLIERE	Presente
REGAZZONI GRETA	CONSIGLIERE	Assente
NEGRO STEFANO	CONSIGLIERE	Presente
VANZO ROBERTINO	CONSIGLIERE	Assente
DAMIANI SANDRO	CONSIGLIERE	Assente

Assenti: 3, Regazzoni Greta, Vanzo Robertino, Damiani Sandro.

Partecipa il SEGRETARIO TALDONE MARGHERITA.

Accertata la validità dell'adunanza il Sig. SANSONE GIACOMO in qualità di PRESIDENTE DEL CONSIGLIO ne assume la presidenza, dichiara aperta la seduta e pone in discussione l'Argomento in oggetto.



COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

Sentita la discussione apertasi sull'argomento:

PRESIDENTE

Il relatore indicato è Bernard, Assessore Bernard.

ASSESSORE BERNARD

Grazie Presidente. Buonasera a tutti. Il punto è stato ampiamente discusso in Commissione quello che stasera il Consiglio Comunale, farà, sarà ratificare quanto già precedentemente deciso nei Consigli Comunali di giugno e fine ottobre, nei quali, sono stati confermate per il servizio di igiene urbana le tariffe del 2019. Questa cosa era stata consentita da ARERA che è l'Autorità che gestisce questo tipo di tariffe che, regola il modello tariffario che determina i costi per i cittadini dei servizi a giugno di quest'anno abbiamo, appunto, come consentito dalla Legge, ha confermato le tariffe del 2019, e ad ottobre che era l'ultimo momento per modificarle, le abbiamo riconfermate, le avete riconfermate in realtà come Consiglio Comunale, perchè è una proposta dell'Amministrazione che, poi, viene approvata dagli uffici Comunali questa stasera si ratifica il PEF secondo quelle che sono le indicazioni, appunto, di quei due precedenti momenti. Grazie.

PRESIDENTE

Grazie, all'Assessore Bernard. Ci sono interventi sul punto 4. Nessuno. Dichiarazioni di voto? Nemmeno. Pertanto, penso che possiamo porre in votazione anche il quarto punto all'ordine del giorno. Approvazione previa validazione del PEF 2020 servizio gestione rifiuti.

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO che con la legge 27 dicembre 2013, n. 147 e successive modificazioni ed integrazioni ed in particolare l'articolo 1 – commi 639 e seguenti – veniva istituita l'imposta unica comunale (IUC) che si compone dall'imposta municipale propria (IMU) di natura patrimoniale e di una componente riferita ai servizi, che si articola nel tributo per i servizi indivisibili (TASI) e nella tassa sui rifiuti (TARI);

VISTO l'art. 1 – comma 738 - della legge 160/2019 che abolisce, a decorrere dall'1 gennaio 2020, l'imposta unica comunale anzidetta, ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa rifiuti (TARI);

RICHIAMATA la propria deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 05.03.2019, esecutiva, con cui è stato approvato il piano finanziario dell'anno 2019 e le tariffe della tari da applicare a decorrere dal 1° gennaio 2019;

VISTA la delibera di Giunta Comunale n. 72 in data 29.06.2020 con la quale è stato approvato la conferma in via provvisoria delle tariffe del servizio rifiuti 2019 e rinviata l'approvazione del Piano Economico Finanziario ai sensi dell'art. 107 , comma 5, della Legge 24.04.2020. n. 27;

VISTA inoltre la deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 07.07.2020, esecutiva, con cui è stato approvato il regolamento comunale per l'applicazione della tariffa del servizio di gestione dei rifiuti e successivamente integrato con atto n. 59 del 30.09.2020;

PRESO atto che l'art. 1 – comma 527 – della legge 205/2017 ha attribuito all'Autorità di regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) funzioni di regolazione e controllo in materia di



COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

rifiuti urbani e assimilati, tra cui la predisposizione ed aggiornamento del metodo tariffario per la determinazione dei corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti;

RILEVATO che l'Autorità anzidetta con deliberazione n. 443/2019 del 31 ottobre 2019 e successive modificazioni ed integrazioni ha definito i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento per il periodo 2018-2021, adottando un nuovo Metodo tariffario per il servizio integrato di gestione dei Rifiuti da applicarsi dal 1° gennaio 2020;

RILEVATO, altresì, che l'art. 1, comma 683, della legge 147/2013, dispone che il piano finanziario e le tariffe della TARI devono essere approvate entro il termine fissato dalle norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione e pertanto, per l'anno 2020, entro il 31 ottobre 2020;

RICHIAMATO inoltre l'art. 6 della citata delibera ARERA n. 443/2019 in cui viene definita (e di seguito riportata) la procedura di approvazione del piano economico finanziario e la determinazione dei corrispettivi per l'utenza, individuando ruoli e competenze dei vari soggetti coinvolti a vario titolo nella procedura:

- 6.1 *Sulla base della normativa vigente, il gestore predispone annualmente il piano economico finanziario, secondo quanto previsto dal MTR e lo trasmette all'Ente territorialmente competente.*
- 6.2 *Il piano economico finanziario è corredato dalle informazioni e dagli atti necessari alla validazione dei dati impiegati e, in particolare, da: a) una dichiarazione, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica con i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge; b) una relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica con i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti; c) eventuali ulteriori elementi richiesti dall'Ente territorialmente competente.*
- 6.3 *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.*
- 6.4 *Sulla base della normativa vigente, l'Ente territorialmente competente assume le pertinenti determinazioni e provvede a trasmettere all'Autorità la predisposizione del piano economico finanziario e i corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti, o dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione, in coerenza con gli obiettivi definiti.*
- 6.5 *L'Autorità, salva la necessità di richiedere ulteriori informazioni, verifica la coerenza regolatoria degli atti, dei dati e della documentazione trasmessa ai sensi dei commi 6.1 e 6.2 e, in caso di esito positivo, conseguentemente approva.*
- 6.6 *Fino all'approvazione da parte dell'Autorità di cui al comma precedente, si applicano, quali prezzi massimi del servizio, quelli determinati dall'Ente territorialmente competente”.*

RICORDATO che nella Regione Lombardia i Comuni svolgono le funzioni di Ente territorialmente competente e pertanto sono ad essi ascritti i compiti di validazione di cui al sopra citato comma 6.3 della delibera ARERA n. 443/2019;

DATO ATTO che:



COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

- ai sensi del sopra citato comma 6.3 della delibera ARERA n. 443/2019 l'attività di validazione a carico del Comune viene effettuata da un soggetto terzo in coerenza con l'Art. 19 dell'MTR ed in particolare sui seguenti punti:
 - a) la coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori;
 - b) il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti;
 - c) il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore;
- per lo svolgimento di tale funzione è stata incaricata, a seguito della conclusione delle operazioni di scelta del contraente, la Società Cosea con sede a Castel di Casio (Bo), come da Determina n. 528 del 21.10.2020;

VISTO il decreto legge 17 marzo 2020, n. 18 "Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19" e s.m.i. ed in particolare l'art. 107 che prevede al comma 5: *"I comuni possono, in deroga all'articolo 1, commi 654 e 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, approvare le tariffe della TARI e della tariffa corrispettiva adottate per l'anno 2019, anche per l'anno 2020, provvedendo entro il 31 dicembre 2020 alla determinazione ed approvazione del piano economico finanziario del servizio rifiuti (PEF) per il 2020. L'eventuale conguaglio tra i costi risultanti dal PEF per il 2020 ed i costi determinati per l'anno 2019 può essere ripartito in tre anni, a decorrere dal 2021."*

VISTA la propria deliberazione n. 37 del 07.07.2020, esecutiva, con cui sono state approvate le tariffe del tributo comunale sui rifiuti "TARI" da applicare per l'anno 2020 confermando le tariffe adottate per il 2019 e dando atto che si provvederà entro il 31 dicembre 2020 alla determinazione ed approvazione del piano economico finanziario del servizio rifiuti per il 2020.

DATO ATTO che l'attuale gestore dei servizi di igiene urbana ha trasmesso in data 27.11.2020 prot. n. 22321-il piano economico finanziario 2020 per la parte di competenza;

DATO ATTO, altresì, che il Comune ha proceduto, dopo aver eseguito le verifiche di correttezza, completezza e congruità, ad integrare il documento anzidetto con i dati di sua competenza a mezzo di società incaricata che ha provveduto, altresì, alla validazione del piano in oggetto;

VISTI l'allegato Piano Finanziario degli interventi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2020, corredato dalle informazioni e dagli atti necessari alla validazione dei dati impiegati (appendici 1, 2 e 3 di cui all'articolo 18 dell'allegato A alla delibera ARERA 443/2019 in particolare tabella dei costi, relazione di accompagnamento e dichiarazione di veridicità);

VISTA la seguente documentazione allegata e parte integrante del presente atto:

- allegato A: Tabella PEF 2020 redatta secondo lo schema di cui all'appendice 1 MTR;
- allegato B: "Relazione di accompagnamento" redatta secondo lo schema di cui all'appendice 2 MTR a cura del Soggetto Gestore (capitoli da 1 a 3) e di questo Comune in qualità di Ente territorialmente competente (cap. 4);
- allegato C-C1: "Dichiarazione di veridicità" come da schema di cui all'appendice 3 del MTR sottoscritta dal citato gestore;



COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

- allegato D: "Report validazione PEF 2020 rifiuti" redatto dalla Società Cosea con sede a Castel di Casio (Bo), a seguito dell'incarico affidato a tale scopo come da Determina n. 528 del 21.10.2020, da cui si evince l'esito positivo della verifica effettuata;

DATO ATTO

➤ che i risultati dell'attività di validazione sono:

- stante l'avvicendamento gestionale intervenuto nell'anno 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 lettera 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 bilancio disponibile"*;
- Fattori di Sharing dei proventi:
Fattore di Sharing AR $b = 0,60$
Fattore $\omega = 0,40$
Fattore di Sharing ARCONAI $b(1+\omega) = 0,84$
- Valori attribuiti ai parametri che determinano l'ammontare del "Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie":
rpia = 1,70%
Xa = 0,10 %
QLa = 0,00 %
PGa = 0,00 %
C19₂₀₂₀ = 0,00 %
- Parametro per la determinazione del limite alla crescita tariffe $r = 1,60\%$ quindi $(1+r) = 1,016$
- I valori economici:
 $\sum Ta = 1.913.547,00$ Euro
 $\sum Ta-1 = 1.460.820,00$ Euro
 $\sum Ta / \sum Ta-1 = 1,3099$ Euro

➤ che pertanto l'applicazione della previsione contenuta nell'art. 4 MTR comporta la determinazione del limite alle entrate tariffarie (cd "tetto massimo") a 1.484.193,00 Euro.

CONSIDERATO che il conguaglio tra i costi risultanti dal PEF per il 2020 ed i costi determinati per l'anno 2019 risulta massima pari ad € 23.373,00 (PEF 2020 € 1.484.193) dedotto PEF 2019 € 1.460.820) importo da ripartirsi a decorrere dal PEF 2021;

VISTO il D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e s.m.i.;

DATO ATTO che l'argomento è stato trattato nella competente Commissione Consigliare nella seduta del 21 dicembre 2020;

VISTO lo Statuto comunale;



COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

VISTI i pareri favorevoli sulla proposta di deliberazione, espressi dal responsabile del servizio interessato e dal responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'art. 49 del decreto legislativo 18/8/2000, n. 267 e successive modificazioni;

Con la seguente votazione:

Consiglieri presenti: 14

Consiglieri astenuti: 3 Gulino Daniela, Cassina Paola Lorenza, Negro Stefano.

Consiglieri votanti: 11

Voti favorevoli: 11 Bellifemine Maria Irene, Astuti Samuele, Carangi Maria Cecilia, Centanin Donatella, Rodighiero Matteo, Croci Alba, Albrigi Paolo, Manfredi Maria Cristina, Cambianica Simone, Sansone Giacomo, Manini Olinto.

Voti contrari: 0

DELIBERA

- 1) **DI DARE ATTO** che le premesse sono parte integrate e sostanziale del dispositivo del presente provvedimento;
- 2) **DI VALIDARE** ai sensi dell'art. 6 della deliberazione ARERA n. 443/2019 e successive modificazioni ed integrazioni il Piano Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani anno 2020, facendo propri i risultati dell'attività di validazione riportati in premessa e la seguente documentazione, allegata e parte integrante del presente atto:
 - allegato A: Tabella PEF 2020 redatta secondo lo schema di cui all'appendice 1 MTR;
 - allegato B: "Relazione di accompagnamento" redatta secondo lo schema di cui all'appendice 2 MTR a cura del Soggetto Gestore (capitoli da 1 a 3) e di questo Comune in qualità di Ente territorialmente competente (cap. 4);
 - allegato C-C1: "Dichiarazione di veridicità" come da schema di cui all'appendice 3 del MTR sottoscritta dal citato gestore;
 - allegato D: "Report validazione PEF 2020 rifiuti" redatto da Società Cosea con sede a Castel di Casio (Bo), come da Determina n. 528 del 21.10.2020 da cui si evince l'esito positivo della verifica effettuata;
- 3) **DI TRASMETTERE** il presente provvedimento completo dei suoi allegati ad ARERA, ai sensi dell'art. 6.4 della deliberazione 443/2019, per l'approvazione definitiva conseguente;
- 4) **DI APPROVARE** l'allegato Piano Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani anno 2020, ammontante a complessivi € 1.484.193,00 redatto in conformità a quanto previsto dalla normativa vigente ai sensi dell'art. 6 della deliberazione ARERA n. 443/2019 e successive modificazioni ed integrazioni;
- 5) **DI DETERMINARE** che l'ammontare massimo del conguaglio si configura in € 23.373,00, tra i costi risultanti dal PEF per il 2020 ed i costi determinati per l'anno 2019, è da ripartirsi a decorrere dal PEF 2021;
- 6) **DI DARE ATTO** che sulla presente deliberazione sono stati espressi i pareri dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000 come risulta nella parte narrativa;
- 7) **DI DICHIARARE**, con la seguente votazione:



COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

Consiglieri presenti: 14

Consiglieri astenuti: 3 Gulino Daniela, Cassina Paola Lorenza, Negro Stefano.

Consiglieri votanti: 11

Voti favorevoli: 11 Bellifemine Maria Irene, Astuti Samuele, Carangi Maria Cecilia, Centanin Donatella, Rodighiero Matteo, Croci Alba, Albrigi Paolo, Manfredi Maria Cristina, Cambianica Simone, Sansone Giacomo, Manini Olinto.

Voti contrari: 0

la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134 del decreto legislativo 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni, al fine di procedere alla trasmissione di tutta la documentazione di validazione ad ARERA.

Approvato e sottoscritto con firma digitale:

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO

SANSONE GIACOMO

IL SEGRETARIO

TALDONE MARGHERITA

	Input dati Ciclo integrato RU	Ambito tariffario/Comune di Malnate		
	Input gestori (G) Input Ente territorialmente competente (E) Dato calcolato (C) Dato MTR	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 congruaglio relativa ai costi variabili – RC _{TV}	G	-	-	-
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,5	0,5	
Rateizzazione r	E	1	1	
Componente a congruaglio relativa ai costi variabili – (1+y)RC _{TV} /r	C	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	-	-
ΣTV _a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	1.254.103	-	1.254.103
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 _{lic}	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 congruaglio relativa ai costi fissi – RC _{TF}	G	-	-	-
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,5	0,5	
Rateizzazione r	E	1	1	
Componente a congruaglio relativa ai costi fissi – (1+y)RC _{TF} /r	E	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	-	-
ΣTF _a 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 _a = ΣTV _a + ΣTF _a	C	1.913.547	-	1.913.547
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E	-	-	-
Componenti facoltative Deliberazione 238/2020/R/rif				
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR– COV ^{EXP} _{TV}	facoltativo	-	-	-
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR– COS ^{EXP} _{TV}	facoltativo	-	-	-
ΣTV _a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	1.254.103	-	1.254.103
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR– COV ^{EXP} _{TF}	facoltativo	-	-	-
ΣTF _a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	659.444	-	659.444
ΣT _a = ΣTV _a + ΣTF _a (ex Deliberazione 238/2020/R/rif al lordo della componente di rinvio RCND _{TV})	C	1.913.547	-	1.913.547
Valorizzazione della componente di cui all'art. 7 ter.2 del MTR – RCND _{TV}				
Componente di rinvio di cui all'art. 7 ter.2 del MTR – RCND _{TV}	facoltativo	-	-	-
ΣT _a = ΣTV _a + ΣTF _a al netto della componente di rinvio RCND _{TV}		-	-	1.913.547
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G			85%
q _{a-2}	G	7.847		7.847
costo unitario effettivo - C _{ueff} €cent/kg	G	-		-
fabbisogno standard €cent/kg	E			29,7939
costo medio settore €cent/kg	E			-
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - g ₁	E			-0,25
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - g ₂	E			-0,20
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - g ₃	E			-0,05
Totale g	C	0	0	-0,5
Coefficiente di gradualità (1+g)	C	1	1	0,5
Verifica del limite di crescita				
r ^{pl} _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
ΣT _a / ΣT _{a-1}	C			1,3099
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			1.484.193
delta (ΣT _a -ΣTmax)	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			-



COMUNE DI MALNATE (VA)

Rif: Appendice 2 MTR

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF 2020 GESTIONE RIFIUTI URBANI

Indice della relazione

1	Premessa.....	2
2	Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore.....	2
	2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti.....	2
	2.2 Altre informazioni rilevanti.....	3
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore.....	3
	3.1 Dati tecnici e patrimoniali.....	3
	3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento.....	3
	3.1.2 Dati tecnici e di qualità.....	3
	3.1.3 Fonti di finanziamento.....	4
	3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento.....	5
	3.2.1 Dati di conto economico.....	5
	3.2.2 Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia.....	6
	3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale.....	6
4	Valutazioni dell'Ente territorialmente competente.....	6
	4.1 Attività di validazione svolta.....	6
	4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.....	7
	4.3 Costi operativi incentivanti.....	8
	4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.....	9
	4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019.....	9
	4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	10
	4.7 Scelta degli ulteriori parametri.....	11
5	Allegati.....	14

1 Premessa

La presente relazione è redatta ai sensi della deliberazione 443/2019/R/RIF del 31 ottobre 2019. Si tiene conto della mancata definizione, nella Regione Lombardia, degli ambiti territoriali ottimali e dei relativi Enti di governo e conseguentemente del fatto che, in tal caso, come precisato nelle diverse interpretazioni seguite all'emanazione della predetta delibera, **L'ETC è l'ente di governo d'ambito (EGATO)**, se identificato dalla (non uniforme) normativa regionale e se operativo, **oppure coincide con il Comune** in tutti quei contesti nei quali gli EGATO non sono stati definiti o non sono ancora operativi.

Il Comune di Malnate opera quindi come ETC ai sensi dei provvedimenti e delle deliberazioni adottate da ARERA.

Al fine di consentire all'Ente territorialmente competente (in questo caso lo stesso Comune di Malnate) di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale del/i piano/i economico finanziario/i (di seguito: PEF), il gestore invia al medesimo Ente:

- il/i PEF relativo/i alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF, compilandola per le parti di propria competenza;
- una 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, 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 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, secondo il presente schema di relazione tipo.

L'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 e provvede a trasmettere all'Autorità la documentazione prevista ai sensi del medesimo articolo.

2 Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore

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 nel bilancio civilistico, redatto secondo i principi contabili italiani, relativi all'esercizio 2018, approvato e depositato, dai dati del libro cespiti e dai dati della contabilità generale e analitica aziendale. Essendosi verificato un avvicendamento gestionale non è stato possibile avvalersi dei dati contabili inerenti l'esercizio 2017.

2.2 Altre informazioni rilevanti

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.

3 Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

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.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Per l'anno 2020 il gestore è chiamato a svolgere i servizi nella continuità contrattuale; non vi sono dunque variazioni attese delle caratteristiche del servizio (QL) rispetto a quanto erogato nel 2019, se intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU ovvero dei singoli servizi che lo compongono o del miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti.

Il Raggruppamento Temporaneo d'Imprese, imprejudicate eventuali previsioni contrattuali che impongano modifiche progressive del servizio (quali ad esempio raggiungimento di percentuali di raccolta differenziata o riduzione della frequenza della raccolta dell'indifferenziato), garantisce in ogni caso l'impegno al miglioramento continuo delle proprie prestazioni, volto ad incrementare la qualità dei servizi resi in termini di efficacia, efficienza e qualità ambientale. Per quanto riguarda il livello di raccolta differenziata, tale impegno ad applicare le migliori metodologie nel 2020 si traduce, senza assunzione di obbligo di risultato, nel mantenimento, o incremento se possibile, del livello raggiunto nell'anno 2019 che è pari al 86,07% come si evince dal seguente schema riepilogativo:

COMUNE DI MALNATE - 2019		
Rifiuto	Cer	Totale
rifiuti prodotti dalla pulizia d	200306	146.420,00
Esclusi		146.420,00
toner per stampa esauriti, div	080318	1.729,00
imballaggi di plastica	150102	460.560,00
imballaggi di vetro	150107	829.370,00
pneumatici fuori uso	160103	14.060,00
rifiuti misti dell'attivit� di co	170904	515.430,00
rifiuti che devono essere racq	180103	200,00
carta e cartone	200101	860.900,00
umido	200108	1.364.610,00
tubi fluorescenti ed altri rifiu	200121	609,00
apparecchiature fuori uso cor	200123	15.900,00
oli e grassi commestibili	200125	5.130,00
oli e grassi diversi da quelli d	200126	5.150,00
vernici, inchiostri, adesivi e r	200127	18.114,00
medicinali citotossici e citost	200131	3.693,00
batterie e accumulatori di cui	200133	1.387,00
apparecchiature elettriche ed	200135	14.442,00
apparecchiature elettriche ed	200136	28.210,00
legno diverso da quello di cui	200138	658.360,00
metalli	200140	131.920,00
verde e sfalci	200201	707.360,00
residui della pulizia stradale	200303	237.100,00
rifiuti ingombranti	200307	734.700,00
Differenziata		6.608.934,00
Secco	200301	1.069.740,00
Indifferenziato		1.069.740,00
Percentuale Diff		86,07%

3.1.3 Fonti di finanziamento

Il servizio è stato finanziato con mezzi propri dell'azienda provenienti da proventi Tari come previsto dalla normativa vigente.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF redatto in conformità al modello allegato all'MTR sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'anno a (2020), in coerenza con i criteri disposti dal MTR.

Tali dati sono stati imputati dal gestore sulla base dei dati di bilancio dell'anno a-2 (2018) come illustrato nei paragrafi seguenti.

3.2.1 Dati di conto economico

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.

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 -L _{ic}	- €	- €
tot (al netto di AR e ARCONAI)	1.479.336,64 €	443.885,04 €

3.2.2 Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia

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 ARa e ARCONAI, 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.

3.2.3 Dati relativi ai 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 attribuito direttamente nel caso in cui l'asset sia dedicato al servizio sul comune ovvero attribuito pro quota in ragione delle ore effettivamente prestate per lo svolgimento dei servizi.

4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

4.1 Attività di validazione svolta

Ai sensi del MTR, il **Comune di Malnate (VA)**, in quanto Ente territorialmente competente definito ai sensi della delibera 443, ha preso atto dei dati inviati dal gestore, stante la dichiarazione di veridicità che attesta la corrispondenza delle informazioni date con i valori contenuti nelle fonti contabili obbligatorie del gestore, dei costi efficienti dell'annualità 2018, e qualitativamente ne ha ripercorso il processo che ha portato alla determinazione dei saldi riguardanti l'anno 2020.

Inoltre il Comune ha determinato i parametri previsti dal modello MTR, operandone la scelta così come meglio descritto nei paragrafi che seguono.

L'attività di validazione a carico del Comune viene effettuato da un soggetto terzo in coerenza con l'Art. 19 dell'MTR ed in particolare sui seguenti punti:

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

I prezzi risultanti dal PEF finale validato 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.

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.**

4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

L'Ente territorialmente competente descrive il rispetto del limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie di cui al comma 4.1 del MTR, motivando la determinazione dei fattori QL_a e PG_a .

Con riferimento al **rispetto del limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie** di cui al comma 4.1 del MTR, è competenza del Comune 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)**;

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

La definizione dei parametri ha riguardato i seguenti principali aspetti:

- Analisi e verifica delle modalità organizzative e sue variazioni;
- Analisi e verifica del conseguimento degli obiettivi di legge nazionale e regionale;
- Verifica e monitoraggio di situazione di criticità pregresse formalizzate dal Comune;
- Analisi e riclassificazione dei Piani Finanziari – PEF approvato per la TARI 2018 e 2019 (cosiddetto PEF 2018 e PEF2019), funzionali all’adeguamento al nuovo MTR (in particolare dai vecchi PEF vanno stralciati gli eventuali servizi extra-perimetro, i benefici MIUR portati in riduzione del PEF e le riduzioni/agevolazioni – questa a impostazione ha come conseguenza che le componenti agevolative dovranno essere gestite direttamente come modulazione dei ricavi derivante dall’articolazione tariffaria: le poste relative ad agevolazioni e riduzioni dovranno essere gestite “a valle” dell’approvazione dei PEF, nella fase dell’articolazione tariffaria.

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 $(1+r)= 1,016$

In sintesi i valori economici sono i seguenti:

ΣTa	1.913.547 Euro
$\Sigma Ta-1$	1.460.820 Euro
$\Sigma Ta / \Sigma Ta-1$	1,3099

**L’applicazione del limite alle entrate tariffarie determina
il tetto massimo di 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.

4.3 Costi operativi incentivanti

L’Ente territorialmente competente descrive gli obiettivi specifici da conseguire e le proprie valutazioni in merito all’eventuale valorizzazione delle componenti $COI_{TV,a}^{exp}$ e $COI_{TF,a'}^{exp}$ ai sensi di quanto previsto dall’art. 8 del MTR.

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.

L'MTR indica le seguenti casistiche generali:

- tra i COI di natura variabili rientrano quelli associati al possibile incremento della raccolta differenziata, della percentuale di riciclo/riutilizzo, della frequenza della raccolta, ovvero dell'eventuale passaggio da raccolta stradale a porta a porta.
- tra i COI di natura fissi rientra invece l'eventuale miglioramento delle prestazioni relative alle attività di spazzamento, lavaggio strade e marciapiedi, nonché l'introduzione di sistemi di tariffazione puntuale con riconoscimento dell'utenza.

Nel caso specifico del Comune di Malnate (VA) 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.

4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

L'Ente territorialmente competente, per assicurare il raggiungimento dei previsti miglioramenti di qualità ovvero per sostenere il processo di integrazione delle attività gestite, allega la Relazione ai sensi di quanto previsto dal comma 4.5 del MTR.

L'MTR prevede che nel caso in cui l'ETC ritenga che per sostenere il processo di integrazione delle attività gestite o per il superamento di situazioni di squilibrio economico e finanziario sia necessario superare il limite previsto dal MTR ai fini del raggiungimento degli obiettivi migliorativi definiti, ai sensi dell'articolo 4, comma 4.5 del MTR, dovrà presentare all'Autorità un'istanza apposita corredata da una relazione in cui siano attestate le valutazioni compiute, ovvero:

- a) le valutazioni di **congruità compiute sulla base delle risultanze dei fabbisogni standard** di cui all'articolo 1, comma 653, della legge n. 147/1316 e l'analisi delle risultanze che presentino oneri significativamente superiori ai valori standard;
- b) le valutazioni in ordine all'**equilibrio economico-finanziario delle gestioni**, con specifica evidenza degli effetti di eventuali valori di picco degli oneri attribuibili alle componenti *CTSa* e *CTRa*;
- c) l'effetto relativo alla **valorizzazione del fattore di sharing** in corrispondenza dell'estremo superiore dell'intervallo;
- d) le **valutazioni relative agli eventuali oneri aggiuntivi relativi ad incrementi di qualità nelle prestazioni o a modifiche nel perimetro gestionale.**

L'Autorità dispone infine che qualora l'ETC accerti eventuali situazioni di squilibrio economico e finanziario, oltre a quanto stabilito ai punti da a) a d), **provveda a individuare puntualmente le modalità volte a recuperare la sostenibilità efficiente della gestione.** L'ETC ha quindi la possibilità di tutelare l'equilibrio economico e finanziario del gestore, ma si richiede un'analisi delle cause e un piano di rientro finalizzato a recuperare la sostenibilità economica della gestione in tempi certi. L'istanza per l'eventuale superamento del limite previsto dal MTR deve quindi essere corredata da una specifica relazione, predisposta dall'ETC e trasmessa ad ARERA per l'esame e gli eventuali provvedimenti di propria competenza.

Nel caso specifico del Comune di Malnate (VA) non è previsto il superamento del limite delle entrate tariffarie.

4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

L'Ente territorialmente competente, sulla base dei dati comunicati dal gestore, descrive le componenti alla base della valorizzazione della componente a conguaglio relativa ai costi variabili $RC_{TV,a}$ e della componente a conguaglio relativa ai costi fissi $RC_{TF,a}$ ai sensi dell'art. 15 del MTR. Inoltre, illustra e motiva, in maniera specifica, la scelta dei valori $\gamma_{1,a}, \gamma_{2,a}, \gamma_{3,a}$ di cui all'art. 16 del MTR per la quantificazione del coefficiente di gradualità $(1 + \gamma_a)$.

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”.

Si rimanda all'Art. 15 dell'MTR dal titolo “**Componenti a conguaglio relative agli anni 2018 e 2019**” per ogni ulteriore approfondimento sugli algoritmi di calcolo previsti.

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*”.

4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing

L'Ente territorialmente competente descrive le modalità di individuazione dei fattori di sharing dei proventi in modo da favorire gli incentivi alla crescita dei ricavi dalla vendita di materiali e/o energia.

Per l'individuazione del fattore b di sharing dei proventi, **il Comune ha considerato un valore pari a 0,60 (migliore condizione per il Comune/Utenza)**. 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. Per questo motivo il valore scelto è stato determinato matematicamente sulla base del loro peso specifico e del loro posizionamento nel rispettivo range di variazione. Ne deriva un **valore di omega pari a 0,40**.

A titolo informativo il prospetto seguente riporta la sensitività dei diversi coefficienti AR e AR_{CONAI} :

Quota detratta dai costi del PEF sui ricavi dai rifiuti nel libero mercato $b(AR_a)$		
	ETC	Gestore
$b=(0,3)$ sharing massimo	30%	70%
$b=(0,6)$ sharing minimo	60%	40%

Quota detratta dai costi del PEF sui proventi dal CONAI $b(1 + \omega_a)AR_{CONAI,a}$				
	Performance elevate $\omega_a = 0,1$		Performance basse $\omega_a = 0,4$	
	$(1 + \omega_a) = 1,1$		$(1 + \omega_a) = 1,4$	
	ETC	Gestore	ETC	Gestore
$b=(0,3)$ sharing massimo	33%	67%	42%	58%
$b=(0,6)$ sharing minimo	66%	34%	84%	16%

Fonte: Impatto dei diversi coefficienti di sharing su MTR 443-2019 (Nota Fondazione IFEL del 2 Marzo 2020)

Sintesi dei parametri di riferimento scelti dal Comune di Malnate (VA):

<i>Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR</i>	Applicato		Min	Valori Applicabili	Max
<i>Fattore di Sharing – b</i>	0,60		0,3	< b <	0,6
<i>Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – ARCONAI</i>	Applicato		Min	Valori Applicabili	Max
<i>Fattore ω</i>	0,40		0,1	< ω <	0,4
<i>Fattore di Sharing – $b(1+\omega)$</i>	0,84				

La scelta dimostra efficacia nelle attività di recupero dei rifiuti e forte attenzione alla massimizzazione della valorizzazione degli stessi; si evidenzia infine la criticità della situazione attuale, caratterizzata da un andamento sfavorevole del mercato con una forte riduzione dei prezzi di vendita dei materiali.

4.7 Scelta degli ulteriori parametri

In generale, l'Ente territorialmente competente argomenta e motiva, puntualmente, la scelta dei valori degli ulteriori parametri per i quali è prevista la decisione da parte del medesimo Ente sulla relativa quantificazione.

Il prospetto seguente riepiloga le parti del metodo di stretta competenza del singolo Comune in qualità di ETC.

Tabella 1. Estratto dell'appendice 1-MTR alla delibera ARERA n. 443/2019.
Voci necessarie alla definizione del PEF stabilite dall'Ente territorialmente competente

1	Fattore di <i>Sharing</i> – b
2	Fattore di <i>Sharing</i> – b(1+ω)
3	Rateizzazione r
4	Fabbisogno standard €cent/kg ¹⁵
5	Costo medio settore €cent/kg, per Regioni a Statuto speciale e le Province autonome di Trento e Bolzano
6	Valutazione rispetto agli obiettivi di RD% - γ1
7	Valutazione rispetto all' efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - γ2
8	Valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - γ3
9	Coefficiente di recupero di produttività - X_a
10	Coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL_a
11	Coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG_a
12	$\sum TV_{a-1}$ = somma delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile anno a-1

Fonte: Nota di approfondimento alla Delibera 443-2019 della Fondazione IFEL (2 Marzo 2020)

Le scelte specifiche operate da ETC, vedi dettaglio nei precedenti paragrafi, costituiscono la parte principale delle scelte operate in coerenza al nuovo MTR.

La scelta dei valori degli ulteriori parametri e/o verifiche per i quali è prevista la decisione da parte da ETC ha riguardato:

- Riclassificazione dei costi fissi e variabili, ove ricadano le condizioni di cui all'Art. 3 dell'MTR.
- Determinazione dei costi standard Anno 2018 e Anno 2020 partendo da quelli ufficializzati da SOSE e aggiornando impiantisca regionale, i flussi al 2018 e 2020 (Previsionale) e la % di RD2018 2020 (Previsionale) (i costi standard anno 2018 sono stati utilizzati nell'MTR per applicazione formula conguagli ed eventualmente per il superamento del tetto, in questo caso anche quelli relativi al 2020);
- Verificare l'equilibrio economico finanziario del gestore;

Relativamente ai costi standard, è stato ricalcolato in euro 297,94 euro / ton il dato per l'anno 2018.

Dati Comune				Comune Regione	Malnate Lombardia 9 – Comuni con elevata densità abitativa, bassa età media e localizzazione prevalente nel centro- sud Valori di Origine Origine	E863 Anno 2018 Fabbisogni Standard Art16, all.A Mtr Per Applicazione	Valori di Origine ISPRA 2018	Anno 2016 Fabbisogni Standard C653 Art1 L. 147/2013
Cluster di Riferimento				Quantità di Rifiuti in tonnellate (A)	8.454,00	7.846,98	7.846,98	
	Unità di misura	Valori di Origine ISPRA 2017- 2016	Coefficiente € per Ton (A)	Valore del comune (B)	Componente del Costo Standard	Valori di Origine ISPRA 2018	Componente del Costo Standard	
					A		A	
Costante			130,454		130,45		130,45	
Cluster			45,225		45,22		45,22	
Economie/diseconomie di scala			0,000		0,18		0,18	
Fattori di contesto			0,000		52,97		52,97	
					A*B		A*B	
Dotazione regionale infrastrutture								
Impianti regionali di Incenerimento e coincenerimento	n.	19	-1,881	18	-33,86	18	-35,74	
Impianti regionali di trattamento meccanico biologico	n.	8	4,169	8	33,35	8	33,35	
Discariche	n.	5	-2,531	8	-20,25	8	-12,66	
Percentuale di tonnellate smaltite in impianti regionali di compostaggio, digestione anaerobica e trattamento integrato	%	33,26	1,038	38,52	39,99	38,52	34,52	
Percentuale di tonnellate smaltite in impianti regionali di incenerimento e coincenerimento	%	49,80	-0,130	47,87	-6,23	47,87	-6,48	
Percentuale di tonnellate smaltite in discariche regionali	%	5,05	-0,216	4,85	-1,05	4,85	-1,09	
Forma di gestione del servizio								
Presenza di gestione associata	Si/No	No	5,82	No	0,00		0,00	
Modalità di gestione del servizio								
Presenza di raccolta domiciliare	Si/No	Si	14,71	Si	14,71		14,71	
Presenza di centri di raccolta	Si/No	Si	-31,95	Si	-31,95		-31,95	
Presenza di raccolta su chiamata	Si/No	No	10,49	No	0,00		0,00	
Contesto domanda/offerta								
Raccolta differenziata nell'anno in corso	%	84,38	0,00	84,94	70,68	84,94	71,09	
Distanza tra il comune e gli impianti	Km	21,12	0,18	21,12	3,72		3,72	
Costi Standard Unitario ©	€ per ton				297,94		298,31	
Costo Standard Complessivo	€				2.337.924,19		2.521.920,93	

Relativamente ai costi fissi e variabili si riporta il seguente schema:

ΣTV_a	€ 1.254.102,76
ΣTV_{a-1}	€ 372.908,00
$\Sigma TV_a / \Sigma TV_{a-1}$	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.

Prospetto di sintesi dei parametri adottati:

PARAMETRI E COEFFICIENTI		MALNATE (VA)
Art 2,2 Sharing	Fattore – b	0,60
	Fattore ω	0,40
	Fattore – b(1+ ω)	0,84
Art 15,4 -15,7	Sharing $\bar{b}$ per Conguaglio	0,00
Art 2,3	(1+ γ)	0,50
	r	1
	(1+ γ)RC _{tv} /r	0,00
	(1+ γ)RC _{TF} /r	0,00
Grandezze fisico- tecniche	% rd	84,94%
	q _{a-2}	7.846,98
	Cueff €cent/kg	0,00 €
	Costo standard €cent/kg	29,79 €
Art 16	RC _{tv,a} +RC _{tf,a}	> 0
	Cueff VS Standaed	<
	Valori γ_1	0,00
	Valori γ_2	0,00
	Valori γ_3	0,00
Art 4	<i>rpi</i> _a	1,70%
	X _a	0,10%
	QL _a	0,00%
	PG _a	0,00%
	C19 ₂₀₂₀	0,00%

Il quadro finale è il seguente:

Verifica del limite di crescita			
rpi_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
$\Sigma Tmax$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C		1.484.193
delta ($\Sigma Ta - \Sigma Tmax$)	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		-

Relativamente all'equilibrio economico finanziario del gestore si può supporre, anche in mancanza di elementi oggettivi e specifici per una verifica puntuale, che sia perseguibile sulla base delle risultanze storiche delle fatturazioni avvenute.

I costi a carico del Comune sono comunque conseguenti alle condizioni di aggiudicazione della procedura competitiva a suo tempo effettuata.

Con riferimento alla **Del 238/2020/R/RIF**: adozione di misure per la copertura dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio di gestione integrata dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati, per il periodo 2020-2021 tenuto conto dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, **il Comune di Malnate (VA) non intende avvalersi della facoltà di cui al comma 1.1. Nello specifico gli oneri per le riduzioni obbligatorie ai sensi della Del 158/2020 sono a carico del bilancio comunale.**

Quindi, con riferimento alle “Modalità di copertura delle misure di tutela riconducibili all'emergenza da COVID-19”, il Comune non si è avvalso della facoltà, di cui al comma 7ter.2 del MTR (come integrato dalla deliberazione 238/2020/R/RIF), di determinare la componente di rinvio RCNDTV (a decurtazione delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile) – relativa alla quota dei costi corrispondente alle mancate entrate tariffarie 2020 conseguenti all'applicazione dei fattori di correzione adottati con la deliberazione 158/2020/R/RIF per la determinazione della parte variabile dei corrispettivi applicabili alle utenze non domestiche (tenuto conto del periodo di sospensione delle relative attività) – che è stata pertanto posta uguale a zero.

5 Allegati

Si allegano alla presente relazione:

- Schema PEF 2020 redatto ai sensi del MTR per il Comune di Malnate (VA) completo della scelta dei parametri di competenza da ETC.
- Elenco delle Dichiarazione di veridicità dei dati trasmesse (Gestore Econord S.p.A (mandataria) e Comune di Malnate (VA)).

SERVIZI:

RACCOLTA, TRASPORTO, SMALTIMENTO
R.S.U./R.S.A.
GESTIONE ISOLE ECOLOGICHE
SERVIZIO PORTA A PORTA R.S.U./R.S.A.
SPAZZAMENTO MANUALE E MECCANICO



DICHIARAZIONE DI VERIDICITÀ

DELIBERAZIONI DELL'AUTORITÀ DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE 443/2019/R/RIF

IL SOTTOSCRITTO **DOTT. RAFFAELE RIZZA**
NATO A **MODICA**
IL **04 GENNAIO 1960**
RESIDENTE IN **MODICA**
VIA **VIA CAVA GUCCIARDO PIRATO**
IN QUALITÀ DI **AMMINISTRATORE UNICO** DELLA SOCIETÀ **ECO. S.E.I.B. S.R.L.**
AVENTE SEDE LEGALE IN **GIARRATANA** VIA **GENERALE G. AZZARO N. 25**
CODICE FISCALE **01 438 530 881** PARTITA IVA **01 438 530 881**
TELEFAX **0932 1872524** TELEFONO **0932 975325**
INDIRIZZO E-MAIL **ECOSEIBSRL.RG@VIRGILIO.IT**

AI SENSI E PER GLI EFFETTI DEL D.P.R. N. 445/2000

DICHIARA

- CHE I DATI, LE INFORMAZIONI E LA DOCUMENTAZIONE TRASMESSI IN DATA ODIERNA, RILEVANTI AI FINI TARIFFARI SONO COMPLETI E VERITIERI;
- CHE LE INFORMAZIONI E I DATI DI NATURA PATRIMONIALE, ECONOMICA E FINANZIARIA TRASMESSI TROVANO CORRISPONDENZA NEI VALORI CONTENUTI NELLE FONTI CONTABILI OBBLIGATORIE, TENUTE AI SENSI DI LEGGE, DEL GESTORE DEL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO;
- CHE IL TITOLO AUTORIZZATORIO SULLA BASE DEL QUALE SI STA ATTUALMENTE FORNENDO IL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO:
☒ È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE
☐ NON È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE:

DATA, 27 LUGLIO 2020

IN FEDE
L'AMMINISTRATORE UNICO
DOTT. RAFFAELE RIZZA

ECO S.E.I.B.
S.R.L.
Servizi Ecologici Industriali Busso

Sede Legale:

Via Gen. G. Azzaro, 25
97010 GIARRATANA (RG)
Centr. 0932 975325 Fax 0932 1872524
e-mail: ecoseibsrll.rg@virgilio.it

Sede Operativa:

Via Dott. Luigi Ceriana, 6/A
21051 ARCISATE (VA)
Tel. 0332 1570752 Fax 0332 1570703
e-mail: ecoseibsrll.va@virgilio.it

www.ecoseibsrll.it

pec: ecoseibsrll@ecert.it

Partita IVA/Cod. Fiscale e N° Iscr. Reg. Imprese di RG
01 438 530 881 – Cod. UNIVOCO M5UXCR1
REA di Ragusa n° RG/119363



ECO NORD
SPA

DICHIARAZIONE DI VERIDICITÀ

DELIBERAZIONI DELL'AUTORITÀ DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE 443/2019/R/RIF

IL/LA SOTTOSCRITTO/A MILANESE CLAUDIO

NATO/A A VARESE

IL 03.05.1962

RESIDENTE IN MARCHIROLO

VIA MAZZINI N. 53

IN QUALITÀ DI LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETÀ ECONORD SPA

AVENTE SEDE LEGALE IN

VARESE VIA GIULIO GIORDANI N. 35

CODICE FISCALE 01368180129 PARTITA IVA 01368180129

TELEFAX

0332820349

TELEFONO

0332226336

INDIRIZZO E-MAIL

info@econord.it

econord@certimprese.it

AI SENSI E PER GLI EFFETTI DEL D.P.R. N. 445/2000

DICHIARA

- CHE I DATI, LE INFORMAZIONI E LA DOCUMENTAZIONE TRASMESSI IN DATA 09/12/2020, RILEVANTI AI FINI TARIFFARI SONO COMPLETI E VERITIERI;
- CHE LE INFORMAZIONI E I DATI DI NATURA PATRIMONIALE, ECONOMICA E FINANZIARIA TRASMESSI TROVANO CORRISPONDENZA NEI VALORI CONTENUTI NELLE FONTI CONTABILI OBBLIGATORIE, TENUTE AI SENSI DI LEGGE, DEL GESTORE DEL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO;
- CHE IL TITOLO AUTORIZZATORIO SULLA BASE DEL QUALE SI STA ATTUALMENTE FORNENDO IL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO:
 - ☒ È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE
 - ☐ NON È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE:

DATA 09.12.2020

IN FEDE



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 31/12/2022 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:

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

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 TVa-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
$\sum T_a$	C			1.913.547
$\sum TV_{a+1}$	E			372.908
$\sum TF_{a+1}$	E			1.087.912
$\sum T_{a+1}$	C			1.460.820
$\sum T / \sum T_{a+1}$	C			1,3099

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



COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

AREA PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. 2666/2020 dell' AREA PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO ad oggetto: APPROVAZIONE, PREVIA VALIDAZIONE, DEL PEF 2020 SERVIZIO GESTIONE RIFIUTI si esprime, ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica.

Malnate li, 24/12/2020

Sottoscritto dal Responsabile dell'Area
(GALLI DANIELA)
con firma digitale



COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

area AREA AMMINISTRATIVA - FINANZIARIA

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Sulla proposta n. 2666/2020 ad oggetto: APPROVAZIONE, PREVIA VALIDAZIONE, DEL PEF 2020 SERVIZIO GESTIONE RIFIUTI si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarita' contabile.

Malnate li, 28/12/2020

Sottoscritto dal Responsabile dell'Area
(CANTATORE FILOMENA)
con firma digitale



COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

UFFICIO MESSI

Attestazione di Pubblicazione

Delibera N. 87 del 29/12/2020

AREA PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO

Oggetto: APPROVAZIONE, PREVIA VALIDAZIONE, DEL PEF 2020 SERVIZIO GESTIONE RIFIUTI.

La su estesa deliberazione viene oggi pubblicata all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi ai sensi dell'art. 21 comma 2° dello Statuto vigente.

Malnate, 21/01/2021

Sottoscritta
(AGRESTA CINZIA)
con firma digitale

Documento firmato digitalmente: la firma autografa è sostituita con l'indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile, ai sensi dell'articolo 21 e 24. D.Lgs.82/2005