

Stefano Selleri

Studio Tecnico Ambientale

Spett.le

Comune di BROGLIANO (VI)

Alla cortese attenzione

SINDACO

VALIDAZIONE PEF 2021 MTR ARERA

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

Indice

<i>1 Obiettivi dell'attività di verifica effettuata</i>	2
<i>2 Perimetro e gestori di riferimento del Piano Finanziario 2021.....</i>	4
<i>3 La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili</i>	5
<i>4 Il rispetto della metodologia prevista dal provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti e validazione dei dati.....</i>	7
<i>5 Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore</i>	12
<i>6 Verifiche finali</i>	12
<i>7 Esito attività di validazione</i>	13

Stefano Selleri

Studio Tecnico Ambientale

1 Obiettivi dell'attività di verifica effettuata

L'attività di validazione annuale svolta sui dati trasmessi dal Gestore per la redazione del PEF Anno 2021 comprende la determinazione dei costi efficienti dell'annualità 2019, come indicato da ARERA per i comuni che hanno applicato la Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20.

L'attività di validazione svolta è coerente 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.

La Tabella seguente riepiloga le azioni eseguite relative alla validazione del PEF 2021.

Aspetti considerati	Descrizione delle attività 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/Gestori; 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; 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 2018; B3-Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro; B4-Analisi e confronto specifico sulle poste

Stefano Selleri

Studio Tecnico Ambientale

Aspetti considerati	Descrizione delle attività di verifica
	rettificative; B5-Confronto sui COI e determinazione dei nuovi costi previsionali (al netto di quelli cessanti); B6-Attribuzione da parte di ETC dei fattori di <i>sharing</i> 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-Anali puntuale dei costi di trattamento e smaltimento anno 2021 (costi contrattualizzati euro/ton e flussi previsionali 2021) e relativo confronto con costi storici 2019 inflazionati in coerenza all'MTR; C3-Anali puntuale dei benefici mercato/CONAI anno 2021 (benefici reali euro/ton e flussi previsionali 2021) e relativo confronto con benefici storici 2019 inflazionati in coerenza all'MTR; C4-In caso di potenziali squilibri di cui ai punti

Stefano Selleri

Studio Tecnico Ambientale

Aspetti considerati	Descrizione delle attività di verifica
	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.

2 Perimetro e gestori di riferimento del Piano Finanziario 2021

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il **Comune di Brogliano** ha affidato il servizio integrato di gestione dei rifiuti ad **Agno Chiampo Ambiente S.r.l.** (CF e Piva 03052780248), con sede legale in Montecchio Maggiore via Strada Romana 2, società organizzata secondo il modello definito come “*in house providing*”, di cui è socio il **Comune di Brogliano**, in attuazione della delibera di Consiglio Comunale n. 36 del 27.10.2017, fino al 31.12.2029.

Attività incluse nel perimetro di attività di gestione: raccolta porta a porta dei rifiuti per le diverse frazioni merceologiche (umido, carta e cartone, plastica e lattine, vetro e secco indifferenziato), servizi con contenitori stradali per RUP, servizi di pulizia e spazzamento meccanizzato e manuale su richiesta, gestione della piattaforma ecologica Comunale. Per la descrizione dettagliata dei servizi forniti e l'elenco dei medesimi si rimanda alla relazione del PEF 2021 predisposta dal Gestore.

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

Variazioni a partire dal 2019: non ci sono variazioni al rapporto contrattuale

2.2 Attività in capo al Comune

Tutte le attività e i costi sono gestiti da Agno Chiampo Ambiente, con la sola esclusione dei costi per la gestione dei rapporti con l'utenza (CARC), servizi generali (CGG) e

Stefano Selleri

Studio Tecnico Ambientale

gestione dei crediti TARI. Il Comune effettua quindi l'intera l'attività di gestione e riscossione della TARI.

2.3 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 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;
- 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).

Considerata la mancata operatività nella Provincia di Vicenza dell'Ente di Ambito e conseguentemente del fatto che, in tal caso, come precisato nelle diverse interpretazioni seguite all'emanazione della delibera 443/2019/R/RIF, l'ETC è l'ente di governo d'ambito (EGATO), se identificato dalla 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 Brogliano** rientra in quest'ultimo caso (EGATO non operativo); pertanto il Comune è quindi ETC - Ente Territorialmente Competente ai sensi delle deliberazioni Arera ed effettua l'attività di verifica di cui all'art. 6 della deliberazione 443/2019/R/Rif attraverso incarico allo **Studio Tecnico Stefano Selleri**, 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

Le componenti di costo riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal Gestore e dal Comune nell'anno 2019 (e nel 2017 per il

Stefano Selleri

Studio Tecnico Ambientale

calcolo del conguaglio anno 2019) e sono riferiti ai costi operativi (voci di costo CRT, CRD, CTS, CTR, CSL, CARC).

Relativamente all'IVA essa è stata ricalcolata in base alle aliquote di legge.

Il metodo richiede di evidenziare l'IVA a parte e di inserirla nelle specifiche voci tra i costi variabili e fissi.

Il **Comune di Brogliano** applica la TARI Tributo e pertanto l'Imposta sul Valore Aggiunto è a tutti gli effetti un costo sul quale l'Ente non può in alcun modo incidere.

Si è proceduto inoltre ad un'analisi di dettaglio delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità aziendale e del Comune per l'anno 2019, verificando:

Per Agno Chiampo Ambiente S.r.l.

- le partite di costo allocate sulle destinazioni contabili specifiche del servizio erogato presso il singolo comune, secondo quanto predisposto dal sistema di contabilità analitico-gestionale; si tratta essenzialmente di costi dei servizi di raccolta e spazzamento, nonché degli oneri di smaltimento o trattamento dei diversi rifiuti;
- i costi del personale interno e i costi di esercizio e manutenzione di automezzi ed attrezzature in ragione delle ore effettivamente prestate per lo svolgimento dei servizi nel comune, rilevate dai sistemi aziendali alimentati dagli ordini di lavoro evasi dal personale in servizio.

Le verifiche sono state effettuate tramite documenti trasmessi dall'Azienda in fase di finalizzazione della verifica e sono stati chiesti ulteriori approfondimenti sui conguagli (anno 2019 per la parte fissa e variabile), sulla stratificazione dei cespiti e le info sui costi di raccolta e trasporto differenziati relativamente all'anno 2019. Tutti i dati richiesti sono stati forniti correttamente dall'Azienda.

Per il Comune

E' stato verificato il PEF approvato per l'anno 2019, gli estratti desunti dalla documentazione contenente le fonti contabili obbligatorie e confrontati con i costi dichiarati nel PEF2020.

Costi generali di gestione (CGG)

Si è proceduto ad una verifica a campione delle singole partite di conto economico registrate nel sistema di contabilità aziendale riscontrando due tipologie di costi generali di seguito descritte:

- **costi generali di sede**, relativi al funzionamento della sede logistica aziendale responsabile dell'erogazione del servizio presso il Comune; tali costi sono stati attribuiti

Stefano Selleri

Studio Tecnico Ambientale

alle singole gestioni dei soli Comuni serviti da quella sede in ragione dei costi attribuiti alle voci CRT,

- **costi generali aziendali**, relativi al funzionamento dell'azienda nel suo complesso (costi di staff, costi amministrativi); tali costi sono stati attribuiti a tutte le gestioni, nonché ai servizi erogati dall'azienda non rientranti nel perimetro di regolazione di ARERA, in ragione dei costi attribuiti a seguito del processo illustrato sopra.

Relativamente agli ammortamenti e remunerazione del capitale è stato effettuato il seguente approfondimento:

Il **Comune di Brogliano** non beneficia di investimenti diretti tutti gli altri investimenti sono connessi a quota parte del parco automezzi, sede aziendale, e altre immobilizzazioni condivise con tutti i comuni soci.

Relativamente al conguaglio è stato richiesto il dettaglio della contabilità anno 2018 concernente gli aspetti di costo connessi al calcolo dei conguagli anni 2019.

Per quanto riguarda i costi del Comune, sono stati analizzati i costi iscritti a bilancio e relativa rendicontazione desunta dai PEF dei periodi interessati.

4 Il rispetto della metodologia prevista dal provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti e validazione dei dati

4.1 Rispetto generale della metodologia di calcolo

Alla luce delle attività di verifica effettuate e di controllo dettagliato dei costi riconosciuti, **non si riscontrano difformità** rispetto alla metodologia prevista dal MTR ARERA, i dati risultano completi e coerenti con i criteri espressi all'interno del metodo.

Pertanto, la redazione del PEF2021 del Comune è coerente con la disciplina ARERA contenuta nei provvedimenti elencati nella tabella seguente.

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	Del 57/2020/R/ Rif	Contiene informazioni procedurali con nuove definizioni su prestatori d'opera , ruolo ETC, ecc.

Stefano Selleri

Studio Tecnico Ambientale

Rif.	Titolo	Provvedimento	Nota
	regolatoria delle pertinenti determinazioni dell'ente territorialmente competente del 03.03.2020		
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	Del 57/2020/R/ Rif	Approfondimenti su punti specifici del metodo
4	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 tenendo conto dell'emergenza epidemiologica da Covid-19	Del 238/2020/R/Rif	Revisione MTR per effetto provvedimenti COVID-19 di ARERA
5	Aggiornamento del metodo Tariffario Rifiuti (MTR) ai fini delle prestazioni tariffarie per l'anno 2021	Del 493/2020/R/Rif	Determinazione nuovi parametri per PEF2021 – revisione MTR 443/19

4.2 Definizione puntuale dei diversi ruoli gestionali (Comune e Azienda) e valutazione modifiche dal 2017

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

4.3 Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro

Non sono presenti servizi extra-perimetro al PEF2021.

Stefano Selleri

Studio Tecnico Ambientale

4.4 Confronto sui COI e determinazione dei nuovi costi previsionali (al netto di quelli cessanti)

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 del Comune di Brogliano non sono 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.

4.5 Attribuzione da parte di ETC dei fattori di *sharing*

Per l'individuazione del fattore b di *sharing* dei proventi, il Comune ha preso in considerazione i valori proposti dal Gestore al fine di garantirne la economicità del servizio.

Lo *sharing* assunto nel PEF risulta essere pari a 0,6 (che è la migliore condizione per il Comune/Utenza).

Il valore di ω , rettificativo dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI, deve essere determinato in coerenza con le valutazioni compiute ai fini della determinazione dei parametri γ_1 e γ_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 ω pari a 0,4 (valore massimo ammesso).**

In considerazione di quanto evidenziato, in relazione alla valorizzazione dei parametri di gradualità $\gamma_{1,a}$ e $\gamma_{2,a}$, il Comune di Brogliano, ha deciso di valorizzare i parametri b e ω sui valori che massimizzano la decurtazione dei costi per il Comune e minimizzano la quota di profitto del gestore.

4.6 Determinazione dei conguagli

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

Stefano Selleri

Studio Tecnico Ambientale

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

Per una corretta valorizzazione dei conguagli dell’anno 2019, il metodo prevede l’azione di un coefficiente di gradualità $(1 + \gamma)$.

Il significato di questo coefficiente, che agisce in egual misura sulla componente a conguaglio dei costi sia variabili che fissi, è quello di mitigare l’effetto dei conguagli sull’ammontare dei costi previsti per l’anno 2021, riconoscendo al gestore una percentuale crescente nel caso di gestione sottoremunerata (conguaglio positivo), ovvero in funzione della maggiore efficienza nella gestione valutata con il coefficiente CUeff 2019.

In caso di gestione sovraremunerata (ovvero con conguaglio negativo), viceversa, i gestori efficienti potranno “*restituire*” una quota inferiore in funzione della loro maggiore efficienza, sempre valutata con il parametro CUeff 2019.

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

- γ_1 è valorizzato tenendo conto della valutazione del rispetto degli **obiettivi di raccolta differenziata** da raggiungere;
- γ_2 è quantificato considerando l’efficacia delle **attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo**;
- γ_3 è determinato sulla base delle risultanze di **indagini di soddisfazione degli utenti del servizio, svolte in modo indipendente**, o con riferimento al **grado di rispetto della Carta dei servizi**.

I singoli parametri devono essere valorizzati in coerenza ad un *range* definito dallo stesso MTR, in funzione di diverse casistiche, nell’analisi fatta risultano in coerenze con le scelte adottate e risultano essere:

Coefficiente	Valore
$\gamma_{1,a}$	-0,19
$\gamma_{2,a}$	-0,20
$\gamma_{3,a}$	-0,05
	-0,44

Stefano Selleri

Studio Tecnico Ambientale

Il coefficiente di gradualità ($1 + \gamma a$) assume, pertanto, il valore rappresentato nel PEF 2021 è pari a 0,56.

4.7 Stratificazione degli investimenti con verifica puntuale delle vite utili regolatorie

Ai fini del calcolo dei costi di capitale (CK) per la determinazione delle entrate tariffarie per l'anno 2021, sono state determinate le stratificazioni e sono state aggiornate tenendo conto delle variazioni occorse nell'anno 2019 in termini di nuovi investimenti, dismissioni, riclassifiche.

Ciò in conformità a quanto previsto dal MTR, per il calcolo delle entrate tariffarie dell'anno 2021 e del conguaglio 2019.

La ripartizione dei costi d'uso del capitale è stata eseguita per dimensione territoriale sulla base del *driver* riferito al canone del servizio.

4.8 Verifica inserimento costi ARERA e altri enti di controllo-regolazione

I costi sono stati correttamente inseriti.

4.9 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.

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

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 Brogliano** 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).

Si prende atto che non essendo previste variazioni attese delle caratteristiche del servizio (QL), intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU e/o dei singoli servizi che lo compongono, unitamente al miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti, il valore delle componenti QLa e PGa concorrenti al calcolo del pa assumono valore nullo.

Alla luce delle considerazioni sopraesposte l'ente ha proceduto al calcolo del parametro pa come da tabella seguente:

Stefano Selleri

Studio Tecnico Ambientale

Limite tariffario

	r_{pi}	1,70%	
	x	0,10%	[0,1% ;0,5%]
	QL	0,00%	[0% ;2%]
	PG	0,00%	[0% ;3%]
	C19	0,00%	[0% ;3%]
$pa = r_{pia} - Xa + QLa + PGa$	r	1,60%	

In considerazione del fatto che il nuovo metodo di elaborazione MTR ha evidenziato dei **costi entro il limite** della crescita delle entrate per i costi del **Comune di Brogliano** fissato al 1,6%, si evidenzia che il **PEF generale rispetta il limite** della crescita definito.

Pertanto, con riferimento al **rispetto del limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie** di cui al comma 4.1 del MTR, il **Comune di Brogliano rispetta il limite dell'aumento della crescita delle entrate tariffarie**.

4.11 Relazione attestante il superamento del limite entrate tariffarie

Il PEF 2021 elaborato sulla base del MTR porta **per i costi del Gestore e del Comune ad un aumento nel limite previsto di crescita** rispetto alle entrate tariffarie previste nel PEF 2019, avendo il Comune applicato la Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20.

Nel caso in esame quindi NON è previsto il superamento del limite entrate tariffarie.

4.12 Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento

La relazione è stata redatta in coerenza al *template* di riferimento ARERA alla Delibera 443/2019/R/Rif.

5 Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore

Il Gestore non ha evidenziato una situazione di squilibrio nella gestione economico-finanziaria del Comune. Inoltre, il servizio viene effettuato in coerenza a regolare affidamento ai sensi di legge.

6 Verifiche finali

6.1 Verifica riclassificazione costi fissi e variabili

Stefano Selleri

Studio Tecnico Ambientale

Si evidenzia che sui costi finali non è stato necessario applicare la riclassificazione tra i costi fissi e i variabili, in quanto il rapporto tra parte variabile delle entrate riferite all'anno precedente e parte variabile del PEF 2021 ammonta a 0,94 e quindi entro la condizione dell'art. 3 comma1 ($0,8 \leq TVa/TVa-1 \leq 1,2$).

6.2 Evidenza delle eventuali documentazioni mancanti

Tutta la documentazione è completa.

6.3 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.

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 dallo scrivente professionista per effettuare la validazione del PEF trasmessomi, 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.

L'attività, svolta in coerenza con l'Art. 19 dell'MTR, si è svolta regolarmente ed i documenti predisposti sono conformi a quanto richiesto da ARERA nel metodo tariffario di cui alla Delibera 443/2019/R/rif (integrata dalla Del. 238 e Del. 439, entrambe del 2020) ed in particolare all'Articolo 18.2 del MTR.).

Nello specifico è stata verificata:

Stefano Selleri

Studio Tecnico Ambientale

- 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.

Alla luce di quanto indicato e descritto nelle precedenti sezioni lo scrivente professionista con la presente relazione rilascia una validazione con un incremento nei limiti fissati da ARERA sul PEF 2019.

	Gestore	Comune	Totale PEF 2021
$\Sigma Ta = \Sigma TVa + \Sigma TFa$ Entro il limite della crescita definito da ARERA	280.526,37 €	69.040,33 €	349.566,70 €
Quota Variabile TVa			254.041,12 €
Quota Fissa TFa			95.525,58 €

I costi efficienti da metodo MTR sono pertanto confermati come da Piano Finanziario allegato alla delibera per l'anno 2021.

Valsamoggia, 12.06.2021



Si allega:

- dichiarazione veridicità Gestore A.C.A.
- dichiarazione veridicità Comune
- PEF 2021 riconosciuto da ETC

DICHIARAZIONE DI VERIDICITÀ

PEF 2021

PER IL

COMUNE DI BROGLIANO

deliberazioni dell'autorità di regolazione per energia reti e ambiente 443/2019/R/rif e successive integrazioni

Il sottoscritto Carletti Alberto

nato a Vicenza il 04.01.1967

domiciliato per la carica presso la sede legale di Agno Chiampo Ambiente Srl

in qualità di legale rappresentante della società

AGNO CHIAMPO AMBIENTE SRL

avente sede legale in Montecchio Maggiore via Strada Romana, 2

Codice fiscale 03052780248 Partita iva 03052780248

Telefax 0444/696326 Telefono 0444/492412

Indirizzo e-mail amm@agnochiampoambiente.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 05 MAR. 2021, 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.

Data **05 MAR. 2021**

Agno Chiampo Ambiente S.r.l.

Il DIRETTORE GENERALE

Alberto Carletti

DICHIARAZIONE DI VERIDICITÀ

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

IL SOTTOSCRITTO TOVO DARIO
NATO A VALDAGNO
IL 21/09/1970
RESIDENTE IN BROGLIANO
VIA STELLA, 21
IN QUALITÀ DI LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETÀ COMUNE DI BROGLIANO (VI)
AVENTE SEDE LEGALE IN BROGLIANO VIA PIAZZA ROMA 2
CODICE FISCALE 00267040244 PARTITA IVA 00267040244
TELEFAX 0445-947682 TELEFONO 0445-445497
INDIRIZZO E-MAIL PROT.DEMOGRAFICI.COMUNE.BROGLIANO.VI@PECVENETO.IT
TRIBUTI@COMUNE.BROGLIANO.VI.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 09/06/2021, 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 09/06/2021

IN FEDE



IL SINDACO
TOVO DARIO

	Input dati Ciclo integrato RU
	Input gestori (G) Input Ente territorialmente competente (E) Data calcolo (C) Data MTR
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	G
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	G
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	G
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	G
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
Fattore di Sharing – b	E
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	E
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	G
Fattore di Sharing – b(1+ω)	E
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+ω)AR _{CONAI}	E
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC _{TV}	G
Coefficiente di gradualità (1+y)	E
Rateizzazione r	E
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+y)RC _{TV} /r	E
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G
ΣTV _s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C

Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	G
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	G
Costi generali di gestione - CGG	G
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	G
Altri costi - COal	G
Costi comuni – CC	C
Ammortamenti - Amm	G
Accantonamenti - Acc	G
- 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
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G
Remunerazione del capitale investito netto - R	G
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R _{IK}	G
Costi d'uso del capitale - CK	C
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+y)	E
Rateizzazione r	E
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+y)RC _{TF} /r	E
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G
ΣTF _s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E
ΣT _s = ΣTV _s + ΣTF _s	C
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E

Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF	
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR – COV ^{EXP} _{TV 2021}	E
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR – COS ^{EXP} _{TV 2021}	E
Numero di rate r'	E
Rata annuale RCND _{TV} – RCND _{TV} /r'	E
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi variabili 2019 e costi variabili da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 – RCU _{TV}	E
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 – (1+y) ₂₀₂₀ JRC _{TV,2020} /r' ₂₀₂₀ (se r' ₂₀₂₀ > 1)	E
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) – r' ₂₀₂₀ (da PEF 2020)	E
ΣTV _s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR – COV ^{EXP} _{TF 2021}	E
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi fissi 2019 e costi fissi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	C
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 – RCU _{TF}	E
Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 – (1+y) ₂₀₂₀ JRC _{TF,2020} /r' ₂₀₂₀ (se r' ₂₀₂₀ > 1)	E
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) – r' ₂₀₂₀ (da PEF 2020)	C
ΣTF _s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C
ΣT _s = ΣTV _s + ΣTF _s (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C

Grandezze fisico-tecniche	
% rd	G
q ₀₋₂	G
costo unitario effettivo - CUEff €cent/kg	G
fabbisogno standard €cent/kg	E
costo medio settore €cent/kg	E

Coefficiente di gradualità	
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - Y ₁	E
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - Y ₂	E
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - Y ₃	E
Totale g	C
Coefficiente di gradualità (1+g)	C

Verifica del limite di crescita	
r _{PI,0}	MTR
coefficiente di recupero di produttività - X _s	E
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL _s	E
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG _s	E
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C19 ₂₀₂₀	facoltativo
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - r	C
(1+r)	C
ΣT _s	C
ΣTV _{s+1}	E
ΣTF _{s+1}	E
ΣT _{s+1}	C
ΣT _s / ΣT _{s+1}	C
ΣTmax (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C
delta (ΣTa-ΣTmax)	C

Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR	
riclassifica TV _s	E
riclassifica TF _s	E
Attività esterne Ciclo integrato RU	G

Riepilogo delle componenti a conguaglio il cui recupero in tariffa è rinviato alle annualità successive al 2021 (NON COMPILABILE)	
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2018 (come determinati nell'ambito del PEF 2020)	C
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019	C
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi variabili riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi fissi riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C
Quota residua recupero delle mancate entrate tariffarie 2020 per applicazione dei fattori di correzione ex del. 158/2020/R/RIF (relativa a	C
Quota residua conguaglio per recupero derivante da tariffe in deroga ex art. 107 c. 5 d.l. 18/20 (relativa alle componenti RCU)	C

Componente a conguaglio relativa all'annualità 2019 – RC = RCTV+RCTF	C
Numero di rate residue della componente a conguaglio RC relativa all'annualità 2019	C

Brogliano		
Ciclo integrato RU gestore: AGNO CHIAMPO AMBIENTE	Costi del Comune/i	TOT PEF
24.792,05		24.792,05
52.071,88		52.071,88
39.007,98		39.007,98
137.929,67	2.345,84	140.275,51
1.476,07		1.476,07
0,60	0,60	0,60
-885,64		-885,64
30.253,47		30.253,47
0,84	0,84	0,84
-25.412,92		-25.412,92
-15.062,63	-1.900,00	-16.962,63
0,56	0,56	0,56
4	4	4
-2.108,77	-266,00	-2.374,77
22.539,43		22.539,43
225.394,25	24.619,27	250.013,52

2.296,56	12.625,85	14.922,41
2.775,04	12.212,95	14.987,98
25.910,95	4.474,10	30.385,05
	1.975,45	1.975,45
28.685,99	18.662,49	47.348,48
5.017,23	9.138,00	14.155,23
2.171,16	20.594,42	22.765,58
2.171,16		2.171,16
	20.594,42	20.594,42
4.289,47		4.289,47
0,00		
11.477,86	29.732,42	41.210,28
17.735,20	-14.944,23	2.790,97
0,56	0,56	0,56
4	4	4
2.482,93	-2.092,19	390,74
	4.494,33	4.494,33
44.943,33	63.422,91	108.366,24
270.337,59 €	88.042,18 €	358.379,76 €
- €	1.141,00 €	1.141,00 €

1	1	1
5.976,87	-51,79	5.925,08
1	1	1
5.976,87	-51,79	5.925,08
-1.603,47	-294,00	-1.897,47
-1.603,47	-294,00	-1.897,47
4	4	4
229.767,65	24.273,47	254.041,12
4.211,91	-17.073,43	-12.861,52
1	1	1
4.211,91	-17.073,43	-12.861,52
1.603,47	-1.582,62	20,85
1.603,47	-1.582,62	20,85
4	4	4
50.758,72	44.766,86	95.525,58
280.526,37	69.040,33	349.566,70

		81,94
		1.466.298,00
		22,76
		24,59
		-

		-0,19
		-0,20
		-0,05
		-0,44
		0,56

		1,70%
		0,10%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,016
		1,016
		349.566,70 €
		255.386,20 €
		111.664,61 €
		367.050,81 €
		0,952

		372.923,62 €
--	--	--------------

- €	- €	- €

-	-	3.753,25	-	3.753,25
1.122,48	-	7.074,58	-	5.952,10
6.326,31	-	798,00	-	7.124,31
7.448,78	-	6.276,58	-	1.172,21
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

2.672,56	-	16.844,23	-	14.171,67
3		3		3