

COMUNE DI  
URAGO D'OGGIO (BS)

REPORT  
VALIDAZIONE  
PEF 2021 RIFIUTI

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

Documento completato in data 14 marzo 2021

Il Responsabile Tecnico Aziendale  
di COSE.A  
(Mauro Sanzani)



COMUNE DI URAGO D'OGGIO  
Protocollo Arrivo N. 2112/2021 del 19-03-2021  
Doc. Principale - Copia Documento

**Indice**

|          |  |           |
|----------|--|-----------|
| <b>1</b> | <b>Obiettivi dell'attività di verifica effettuata.....</b>   | <b>3</b>  |
| <b>2</b> | <b>Perimetro e gestori di riferimento del Piano Finanziario 2021 .....</b>   | <b>4</b>  |
| 2.1      | Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti .....   | 4         |
| 2.2      | Informazioni rilevanti su gestori .....  | 4         |
| 2.3      | Attività in capo al Comune .....   | 4         |
| 2.4      | Riferimento ETC .....  | 4         |
| <b>3</b> | <b>La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili.....</b>   | <b>5</b>  |
| 3.1      | Analisi documentazione prodotta e dati contabili di riferimento .....  | 5         |
| 3.2      | Analisi e valutazione dei dati contabili ricevuti e coerenza con vecchi PEF approvati....  | 5         |
| 3.3      | Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi .....   | 5         |
| <b>4</b> | <b>Il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti .....</b>  | <b>6</b>  |
| 4.1      | Rispetto generale della metodologia di calcolo .....   | 6         |
| 4.2      | Definizione puntuale dei diversi ruoli gestionali (Comune e Azienda) e valutazione modifiche dal 2017.....   | 6         |
| 4.3      | Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro .....  | 6         |
| 4.4      | Analisi e confronto specifico sulle poste rettificative .....  | 6         |
| 4.5      | Confronto sui COI e determinazione dei nuovi costi previsionali.....   | 7         |
| 4.6      | Attribuzione da parte di ETC dei fattori di sharing.....   | 7         |
| 4.7      | Determinazione dei conguagli.....  | 7         |
| 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 .....  | 9         |
| 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        |
| <b>5</b> | <b>Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore .....</b>   | <b>10</b> |
| 5.1      | Verifica documentazione su squilibrio economico-finanziario prodotta dal gestore.....  | 10        |
| <b>6</b> | <b>Verifiche finali.....</b>   | <b>10</b> |
| 6.1      | Verifica riclassificazione costi fissi e variabili .....   | 10        |
| 6.2      | Evidenza dei criteri di semplificazione adottati .....   | 10        |
| 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 ..... | 10        |
| 6.4      | Prezzi finali .....  | 11        |
| <b>7</b> | <b>Esito attività di validazione.....</b>  | <b>14</b> |

## 1 Obiettivi dell'attività di verifica effettuata

L'attività di validazione annuale svolta sui dati trasmessi dal gestore per la redazione del PEF relativo all'anno 2021 comprende la determinazione dei costi efficienti dell'annualità 2019 (c.d. conguaglio anno 2019).

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 2021:

| 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/Gestori mediante template strutturati;<br>A2-Analisi e valutazione dei dati contabili ricevuti e coerenza con vecchi PEF approvati;<br>A3-Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi;<br>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.<br>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;<br>B2-Definizione puntuale dei diversi ruoli gestionali (Comune e Azienda/e) e valutazione modifiche dal 2017;<br>B3-Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro;<br>B4-Analisi e confronto specifico sulle poste rettificative;<br>B5-Confronto sui COI e determinazione dei nuovi costi previsionali (al netto di quelli cessanti);<br>B6-Attribuzione da parte di ETC dei fattori di sharing e altri parametri;<br>B7-Determinazione dei conguagli;<br>B8-Stratificazione degli investimenti con verifica puntuale delle vite utili regolatorie;<br>B9-Verifica inserimento costi ARERA e altri enti di controllo-regolazione;<br>B10-Verifica riclassificazione costi fissi e variabili in coerenza Art. 3 443-19;<br>B11-Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie Art. 4 443-19;<br>B12-Relazione attestante le motivazioni connesse al superamento del limite entrate tariffarie, ove pertinente;<br>B13-Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento;<br>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;<br>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;<br>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;<br>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);<br>D2-Evidenza dei criteri di semplificazione adottati;<br>D3-Evidenza delle eventuali documentazioni mancanti;<br>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 2021

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

Il Comune ha affidato il servizio integrato di gestione dei rifiuti ad Aprica S.p.A. società del gruppo A2A a seguito di aggiudicazione di gara ad evidenza pubblica.

Il servizio viene erogato in forza del contratto stipulato tra le parti, di repertorio n. 161 del 22 maggio 2014 ed eventuali successive integrazioni nonché seguente adesione al rinnovo contrattuale con Delibera di Giunta Comunale n. 84 del 20 dicembre 2018.

Per la descrizione dettagliata dei servizi forniti e l'elenco dei medesimi si rimanda alla relazione del PEF predisposta dal gestore. In sintesi sono erogati tutti i servizi di raccolta rifiuti con modalità porta a porta, servizi di raccolta a chiamata, gestione centro di raccolta comunale, servizi di spazzamento e pulizia, servizi vari, trattamento e recupero dei rifiuti urbani.

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

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

### 2.2 Informazioni rilevanti su gestori

Aprica S.p.A. 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 Aprica S.p.A. esercisce il servizio presso il comune, non sono pendenti ricorsi né sono state depositate sentenze passate in giudicato.

### 2.3 Attività in capo al Comune

Tutte le attività e i costi sono gestiti da Aprica Spa, con la sola esclusione di alcuni costi operativi in campo al Comune e la gestione dei rapporti con l'utenza (CARC).

### 2.4 Riferimento ETC

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

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.

**Il Comune di URAGO D'OGGIO , 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**

Le componenti di costo riportate nel PEF sono riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore Aprica Spa e dal Comune nell'anno 2019 (e nel 2017 per il calcolo del conguaglio anno 2019).

Per l'anno 2021 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 2020, 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.

Aprica S.p.A., impregiudicate 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.

**Le verifiche sono state effettuate tramite contraddittorio con Aprica in diversi incontri con modalità video-riunione. In fase di finalizzazione della verifica sono stati chiesti ulteriori approfondimenti sui conguagli (anno 2019 per la parte fissa e variabile), sulla stratificazione dei cespiti e le info sui ricavi di Aprica all'anno 2019.**

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

Sono stati richiesti al Comune e verificati i PEF approvati a partire dall'anno 2019.

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

Vedi documenti disponibili agli atti.

## 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 2021 del Comune di URAGO D'OGGIO è coerente con la disciplina ARERA contenute nei seguenti provvedimenti principali:

| 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  |
| 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 tenuto 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 predisposizioni tariffarie per l'anno 2021  | Del_493/2020/R/Rif | Determinazione nuovi parametri per PEF2021 – Revisione MTR 443/19                              |

Sono inoltre valutati gli effetti delle delibere ARERA connesse al COVID-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 Delibera 443/19, Determina 02/20 e Del\_57/2020.

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

Non sono presenti servizi extra-perimetro.

### 4.4 Analisi e confronto specifico sulle poste rettificative

Nel corso dell'attività di validazione è stato trattato con APRICA il tema delle poste rettificative, come determinate nella Delibera 443/19. Tali costi, di ridotta entità, non sono – in coerenza al metodo

- a carico del Comune di URAGO D'OGGIO e degli altri Comuni soggetti a regolazione ARERA. Non sono pertanto caricati come costi sul PEF in esame.

#### 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. **I COI sono nulli nel PEF in esame.**

#### 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. Per questo motivo il valore scelto è stato determinato sulla base del loro peso specifico e del loro posizionamento nel rispettivo range di variazione. Ne deriva un **valore di omega pari a 0,10**.

#### 4.7 Determinazione dei conguagli

Il nuovo MTR prevede un meccanismo di "gradualità" (rif. Art. 16) che consente, all'interno della tariffa anno 2021, di garantire coerenza tra l'entità di un eventuale conguaglio relativo all'anno 2019 (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 2019 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  $CU_{eff\ 2019}$ . 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  $CU_{eff\ 2019}$ .

Il coefficiente  $\gamma$  è il risultato della somma di tre componenti  $\gamma = \gamma1 + \gamma2 + \gamma3$  così definiti:

- $\gamma1$  è valorizzato tenendo conto della valutazione del rispetto degli **obiettivi di raccolta differenziata** da raggiungere;
- $\gamma2$  è quantificato considerando l'efficacia delle **attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo**;
- $\gamma3$  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: vedi quadro di sintesi nella tabella sottostante:**

| INDICATORI DI QUALITA'                     | COSTI INFERIORI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO |             |  |       |   |       | COSTI SUPERIORI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO |             |       |       |             |       |
|--|---|-------------|--|-------|---|-------|---|-------------|-------|-------|-------------|-------|
|  | Caso_A                                      |             | Caso_B                                     |       | Caso_C                                    |       | Caso_D                                      |             |       |       |             |       |
|  | R <sub>Ctv,a</sub> +R <sub>Ctf,a</sub> >0   |             | R <sub>Ctv,a</sub> +R <sub>Ctf,a</sub> <=0 |       | R <sub>Ctv,a</sub> +R <sub>Ctf,a</sub> >0 |       | R <sub>Ctv,a</sub> +R <sub>Ctf,a</sub> <=0  |             |       |       |             |       |
| VALUTAZIONE RISPETTO OBIETTIVI % RD        | -0,25                                       | < gamma_1 < | -0,06                                      | -0,45 | < gamma_1 <                               | -0,25 | -0,45                                       | < gamma_1 < | -0,3  | -0,25 | < gamma_1 < | -0,06 |
| VALUTAZIONE PERFORMANCE RIUTILIZZO/RICICLO | -0,2  | < gamma_2 < | -0,03                                      | -0,3  | < gamma_2 <                               | -0,2  | -0,3  | < gamma_2 < | -0,15 | -0,2  | < gamma_2 < | -0,03 |
| VALUTAZIONE SODDISFAZIONE UTENTI           | -0,05                                       | < gamma_3 < | -0,01                                      | -0,15 | < gamma_3 <                               | -0,05 | -0,15                                       | < gamma_3 < | -0,05 | -0,05 | < gamma_3 < | -0,01 |

Il valore effettivo del conguaglio dovuto ogni anno sarà determinato in funzione del numero di rate (r) per il recupero della componente di conguaglio, che sarà discrezionalmente definito dall'ETC fino ad un massimo di quattro rate (**nello specifico caso viene previsto un numero di rate pari a 4 per il Comune di URAGO D'OGGIO**).

Per quanto riguarda il confronto relativo all'anno 2019 porta alle seguenti risultanze:

- CUeff 2019: 356.236/ 1.380 €/t = 26 €cent/kg
- Fabbisogni standard 2019: 24 €cent/kg

Pertanto il CUeff relativo all'anno 2019 di cui al punto 16.3 del MTR è superiore al benchmark di riferimento rappresentato dai Fabbisogni Standard.

Di seguito sono indicati i parametri gamma coerenti con l'MTR:

| Indicatore                         |                            | Valorizzazione |
|------------------------------------|----------------------------|----------------|
| Obiettivi % raccolta differenziata | $\gamma_1$                 | -0,30          |
| Performance riutilizzo/riciclo     | $\gamma_2$                 | -0,15          |
| Soddisfazione utenti               | $\gamma_3$                 | -0,05          |
| <b>Totale</b>                      | <b><math>\gamma</math></b> | <b>-0,50</b>   |

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

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

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

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

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

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



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

Le scelte dei coefficienti ( $QLa$ ), ( $PGa$ ) 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  |
| QUALITÀ PRESTAZIONI ( $QL_a$ ) | MANTENIMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ  | <b>SCHEMA I</b><br>Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie:<br>$PG_a = 0$<br>$QL_a = 0$        | <b>SCHEMA II</b><br>Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie:<br>$PG_a \leq 3\%$<br>$QL_a = 0$      |
|                                | MIGLIORAMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ | <b>SCHEMA III</b><br>Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie:<br>$PG_a = 0$<br>$QL_a \leq 2\%$ | <b>SCHEMA IV</b><br>Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie:<br>$PG_a \leq 3\%$<br>$QL_a \leq 2\%$ |

Fonte: Art. 4.4 MTR 443-2019

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 URAGO D'OGGIO 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 ( $PGa$ );

Con riferimento al **rispetto del limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie** di cui al comma 4.1 del MTR, i valori attribuiti ai parametri che ne determinano l'ammontare sono i seguenti:

| Verifica del limite di crescita   |     |  |         |
|---|-----|--|---------|
| $rpm_a$   | 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 $C19_{2021}$  | E   |  |         |
| Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe $\alpha$               | C   |  | 1,6%    |
| $(1+\alpha)$  | C   |  | 1,016   |
| $\Sigma T_{2020}$   | C   |  | 374.711 |
| $\Sigma TV_{2020}$  | E   |  | 285.032 |
| $\Sigma TF_{2020}$  | E   |  | 83.312  |
| $\Sigma T_{2021}$   | C   |  | 374.324 |
| $\Sigma T_{2021} / \Sigma T_{2020}$   | C   |  | 1,015   |
| $\Sigma T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita) | C   |  | 374.711 |
| delta $(\Sigma T_{2021} - \Sigma T_{max})$  | C   |  | -       |

Ne discende che, qualora non si verificano le eccezioni previste al comma 4.1 del MTR così come meglio descritte nel successivo paragrafo 4.4, le entrate tariffarie per il 2021 non possono eccedere il valore indicato in tabella (penultima riga).

#### 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 è stata redatta in coerenza al template di riferimento ARERA allegato alla Delibera 443/19 così come modificata dalla delibera 238/20.

#### 4.14 Rispetto delle tempistiche di validazione

La validazione è stata effettuata prima dell'approvazione del PEF 2021 da parte del Consiglio Comunale di URAGO D'OGGIO .

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

#### 5.1 Verifica documentazione su squilibrio economico-finanziario prodotta dal gestore

Il Comune in fase di validazione non ha evidenziato una situazione di squilibrio nella gestione economico-finanziaria dei rifiuti urbani in quanto i costi del servizio – contrattualmente definiti – sono sempre stati determinati in fase preventiva e consuntiva. I costi del servizio sono oggetto di monitoraggio puntuale in coerenza al contratto vigente.

### 6 Verifiche finali

#### 6.1 Verifica riclassificazione costi fissi e variabili

Ai sensi dell'art. 3, comma 1, il PEF 2021 deve rispettare per il totale dei costi variabili la seguente condizione:

$$0,8 \leq \frac{\sum TV_n}{\sum TV_{n-1}} \leq 1,2$$

**In sede di verifica è stato verificato il rapporto; pertanto le entrate tariffarie 2021 variabili sono state correttamente calcolate.**

#### 6.2 Evidenza dei criteri di semplificazione adottati

Non sono previsti criteri di semplificazione adottati previsti da ARERA.

#### 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.

#### 6.4 Prezzi finali

Per quanto riguarda la gestione dei rifiuti, i prezzi incorporati nel PEF sono allineati ai contratti validi per il 2021 e vevoli tra il Comune e APRICA Spa e pertanto garantiscono la copertura economica degli obblighi contratti dal Comune il Gestore.

**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.**

COMUNE DI URAGO D'OGGIO  
Protocollo Arrivo N. 2112/2021 del 19-03-2021  
Doc. Principale - Copia Documento

Il quadro finale del PEF2021, in coerenza al nuovo template Arera, ex Del 493/2020, è il seguente:

| Gestore<br>APRICA S.p.A. gruppo A2A   | Input dati<br>Ciclo integrato RU | Comune di URAGO D'OGGIO (BS)                        |                         |                                 |
|---|----------------------------------|---|-------------------------|---------------------------------|
|   |                                  | Costi del/i<br>gestore/i<br>diverso/i dal<br>Comune | Costi<br>del/i Comune/i | Ciclo integrato<br>RU (TOT PEF) |
| Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT                    | G                                | 56.249  |                         | 56.249                          |
| Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS                               | G                                | -   |                         | -                               |
| Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR                                  | G                                | 67.229  |                         | 67.229                          |
| Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD                          | G                                | 265.889   |                         | 265.889                         |
| Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>EXP</sup> <sub>IV</sub> | G                                | -   |                         | -                               |
| Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR                                | G                                | - 45.053  |                         | - 45.053                        |
| Fattore di Sharing b  | E                                | 0,6   | 0,6                     |                                 |
| Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)                | E                                | - 27.032  | -                       | 27.032                          |
| Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR <sub>CONAI</sub>                         | E                                | - 2.219   |                         | - 2.219                         |
| Fattore di Sharing b(1+u)   | E                                | 0,66  | 0,66                    |                                 |
| Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+u)AR <sub>CONAI</sub>      | E                                | - 1.465   | -                       | 1.465                           |
| Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC <sub>IV</sub>                                  | E-G                              | 72.028  |                         | 72.028                          |
| Coefficiente di gradualità (1+y)  | E                                | 0,50  | 0,50                    |                                 |
| Numero di rate r  | E                                | 4   | 4                       |                                 |
| Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+y)RC <sub>IV</sub> /r             | E                                | 9.004   |                         | 9.004                           |
| Oneri relativi all'IVA indetraibile   | G                                |   | 36.087                  | 36.087                          |
| <b>2TV<sub>a</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile</b>    | <b>C</b>                         | <b>369.875</b>                                      | <b>36.087</b>           | <b>405.962</b>                  |
| Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL  | G                                | 1.930   | 17.143                  | 19.073                          |
| Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC                     | G                                | -   | 21.358                  | 21.358                          |
| Costi generali di gestione CGG  | G                                | 40.716  |                         | 40.716                          |
| Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD  | G                                | -   |                         | -                               |
| Altri costi CO <sub>alt</sub>   | G                                | 103   |                         | 103                             |
| Costi comuni CC   | C                                | 40.820  | 21.358                  | 62.178                          |
| Ammortamenti Amm  | G                                | 41.939  |                         | 41.939                          |
| 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                                | 20.899  |                         | 20.899                          |
| Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R <sub>uc</sub>   | G                                | -   |                         | -                               |
| Costi d'uso del capitale CK   | C                                | 62.839  |                         | 62.839                          |
| Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI <sup>EXP</sup> <sub>IV</sub>     | G                                | -   |                         | -                               |
| Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC <sub>IV</sub>                                      | E-G                              | 31.138  | 11.354                  | 42.492                          |
| Coefficiente di gradualità (1+y)  | C                                | 0,50  | 0,50                    |                                 |
| Numero di rate r  | C                                | 4   | 4                       |                                 |
| Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+y)RC <sub>IV</sub> /r                 | E                                | 3.892   | 1.419                   | 5.312                           |
| Oneri relativi all'IVA indetraibile   | G                                |   | 10.559                  | 10.559                          |
| <b>2TF<sub>a</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso</b>        | <b>C</b>                         | <b>109.480</b>                                      | <b>50.480</b>           | <b>159.960</b>                  |
| Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/IR                                      | E                                | 173.720   | 18.791                  | 192.511                         |
| <b>2TV<sub>a</sub> + 2TF<sub>a</sub></b>  | <b>C</b>                         | <b>305.635</b>                                      | <b>67.775</b>           | <b>373.411</b>                  |
| Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020   | E                                |   | 18.196                  | 18.196                          |

Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/IR, 238/2020/R/IR e 493/2020/R/IR

|  |          |                |               |                |
|--|----------|----------------|---------------|----------------|
| Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV <sup>EXP</sup> <sub>IV 2021</sub>   | E        |                |               | -              |
| Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter 1 del MTR COS <sup>EXP</sup> <sub>IV 2021</sub>  | E        |                |               | -              |
| Numero di rate r'  | E        |                |               |                |
| Rata annuale RCND <sub>IV</sub> RCND <sub>IV</sub> /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        |                | 42.925        | 42.925         |
| Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR   | E        |                | 1             |                |
| Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RC <sub>IV</sub>  | E        |                | 42.925        | 42.925         |
| 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 $(1+y)RC_{IV 2020}/r_{2020}$ (se $r_{2020} > 1$ )   | E        |                | 30.153        | 30.153         |
| Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r <sub>2020</sub> (da PEF 2020)   | E        |                | 8             |                |
| <b>2TV<sub>a</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/IR, 238/2020/R/IR e 493/2020/R/IR)</b> | <b>C</b> | <b>369.875</b> | <b>76.312</b> | <b>446.187</b> |
| Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV <sup>EXP</sup> <sub>IV 2021</sub>   | 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        |                | 41.624        | 41.624         |
| Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR   | E        |                | 1             |                |
| Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RC <sub>IV</sub>  | E        |                | 41.624        | 41.624         |
| 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 $(1+y)RC_{IV 2020}/r_{2020}$ (se $r_{2020} > 1$ )   | E        |                | 3.753         | 3.753          |
| Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r <sub>2020</sub> (da PEF 2020)   | C        |                | 4             |                |
| <b>2TF<sub>a</sub> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso (ex deliberazioni 443/2019/R/IR, 238/2020/R/IR e 493/2020/R/IR)</b>     | <b>C</b> | <b>109.480</b> | <b>6.233</b>  | <b>115.713</b> |
| <b>2TV<sub>a</sub> + 2TF<sub>a</sub> (ex deliberazioni 443/2019/R/IR, 238/2020/R/IR e 493/2020/R/IR)</b>   | <b>C</b> | <b>305.635</b> | <b>83.016</b> | <b>373.714</b> |

COMUNE DI URAGO D'OGGIO  
Protocollo Arrivo N. 2112/2021 del 19-03-2021  
Doc. Principale - Copia Documento

| Grandezze fisico-tecniche  |     |       |       |         |
|--|-----|-------|-------|---------|
| raccolta differenziata %   | G   | ***** | ***** | 89,34%  |
| $Q_{20}$ kg  | G   |       |       | 147000  |
| costo unitario effettivo - Coeff. %cent/kg   | G   |       |       | 26      |
| fabbisogno standard %cent/kg   | E   | ***** | ***** | 24      |
| costo medio settore %cent/kg   | E   | ***** | ***** |         |
| Coefficiente di gradualità   |     |       |       |         |
| valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata $\gamma_1$   | E   |       |       | -0,3    |
| valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo $\gamma_2$                                    | E   |       |       | -0,15   |
| valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio $\gamma_3$   | E   |       |       | -0,05   |
| Totale $\gamma$  | C   |       |       | -0,5    |
| Coefficiente di gradualità $(\gamma + \gamma)$   | C   | 1     | 1     | 0,5     |
| Verifica del limite di crescita  |     |       |       |         |
| $IP_{20}$  | MTR | ***** | ***** | 1,7%    |
| coefficiente di recupero di produttività $X_{20}$  | E   | ***** | ***** | 0,10%   |
| coeff. per il miglioramento previsto della qualità $QC_{20}$   | E   | ***** | ***** | 0,00%   |
| coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale $PG_{20}$   | E   | ***** | ***** | 0,00%   |
| coeff. per l'emergenza COVID-19 $CI9_{2021}$   | E   | ***** | ***** |         |
| Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe $\rho$  | C   | ***** | ***** | 1,0%    |
| $(\rho > \rho)$  | C   | ***** | ***** | 1,03%   |
| $\Sigma TV_{20}$   | C   | ***** | ***** | 574.711 |
| $\Sigma TV_{20-1}$   | E   | ***** | ***** | 206.032 |
| $\Sigma TF_{20-1}$   | E   | ***** | ***** | 83.312  |
| $\Sigma T_{20}$  | C   | ***** | ***** | 388.344 |
| $\Sigma T_{20} / \Sigma T_{20-1}$  | C   | ***** | ***** | 1,018%  |
| $\Sigma T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)  | C   | ***** | ***** | 274.711 |
| delta $(\Sigma T_{20} - \Sigma T_{max})$   | C   | ***** | ***** | -       |
| Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR  |     |       |       |         |
| Riclassifica $TV_{20}$   | E   | ***** | ***** | 343.238 |
| Riclassifica $TF_{20}$   | E   | ***** | ***** | 31.473  |
| Attività esterne Ciclo integrato RU  | G   |       |       | -       |
| Riepilogo delle componenti a conguaglio il cui recupero in tariffa è rinviato alle annualità successive al 2021 (NON COMPARIANO)           |     |       |       |         |
| Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2018 (come determinati nell'ambito del PEF 2020)  | C   |       |       | -47.811 |
| Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019  | C   |       |       | -38.887 |
| di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi variabili riconosciuta, relativa all'annualità 2019                           | C   |       |       | -27.011 |
| di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi fissi riconosciuta, relativa all'annualità 2018                               | C   |       |       | -11.677 |
| Quota residua recupero delle mancate entrate tariffarie 2020 per applicazione dei fattori di correzione ex del. 158/2020/R/an (relative a) | C   |       |       | -       |
| Quota residua conguaglio per recupero derivante da tariffe in deroga ex art. 107 c. 5 d.l. 18/20 (relative alle componenti SCLJ)           | C   |       |       | -       |

## 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 Del. 443/2019/R/rif dell'Autorità Energia Reti e Ambiente (ARERA) come descritta all'Art. 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. La relazione, in particolare, riporta una descrizione delle attività svolte dalla scrivente società per effettuare la validazione del PEF trasmessoci in più riprese, 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 APRICA Spa, 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 si è svolta regolarmente alla presenza del Gestore APRICA Spa e del Comune. Nello specifico è stata verificata:

- 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.

**Si evidenzia che i documenti predisposti dal Comune e dal Gestore sono conformi a quanto richiesto da ARERA nel metodo tariffario di cui alla Delibera 443/2019/R/rif (integrata dalla Del. 238 e Del 493, entrambe del 2020) ed in particolare all'Articolo 18.2 del MTR.**

**Alla luce di quanto indicato e descritto nelle precedenti sezioni la scrivente società con la presente relazione rilascia una validazione del valore di € 374.711 euro (valore PEF anno 2021, IVA compresa).**



Il Responsabile Tecnico Aziendale  
di COSE.A  
(Mauro Sanzani)

Nota: Dichiarazione di veridicità dei dati trasmesse e acquisite agli atti.

COMUNE DI URAGO D'OGGIO  
Protocollo Arrivo N. 2112/2021 del 19-03-2021  
Doc. Principale - Copia Documento