

Relazione di validazione del Piano economico e finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani della Comunità della Valle di Non ai sensi del Metodo Tariffario rifiuti di cui alla Delibera 443/2019/R/rif dell'Autorità di Regolazione Energia Reti Ambiente (ARERA)

Comunità della Valle di Non

Sommario

1.	Premesse, obiettivi e contenuti della relazione.....	2
2.	Contenuti del materiale ricevuto e attività svolta	3
2.1	Attività di analisi e validazione svolta e documenti analizzati	3
2.2	Il servizio di gestione rifiuti oggetto del PEF e i valori del PEF consegnato.....	6
3.	Esiti dell'attività valutativa svolta.....	7
3.1	Verifica di cui al punto a) del punto 19.1 del MTR.....	7
3.2	Verifica di cui al punto b) del punto 19.1 del MTR	7
3.3	Verifica di cui al punto c) del punto 19.1 del MTR.....	8
4.	Conclusioni	8

1. Premesse, obiettivi e contenuti della relazione

La presente relazione è predisposta dal sottoscritto dott. Mariano Domenico in virtù del mandato ricevuto dalla Comunità della Valle di Non con determinazione del responsabile del servizio tariffa igiene ambientale n. 644 /TIA del 30 novembre 2020 e 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 A 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 per effettuare la validazione del PEF trasmessoci 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 della Comunità o degli enti gestori, dei conti o voci aggregate o informazioni degli stessi, di informazioni o dati finanziari rendicontati, del sistema di controllo interno, e, pertanto, il sottoscritto dott. Mariano Domenico non intende fornire in merito allo specifico incarico oggetto del mandato alcun altro tipo di attestazione in base ai principi di revisione o una asseverazione dei dati forniti.

In particolare, lo scrivente, come meglio descritto nei successivi paragrafi ha effettuato delle specifiche sessioni informative e di raccolta dati con il referente della Comunità di Valle per la redazione del PEF sig. Rossi Moreno nonché richieste documentali specifiche ad integrazione della documentazione fornita atte a verificare i tre punti su cui effettuare la validazione richiesta, limitandosi tuttavia ad una verifica dei dati inseriti nel Piano trasmesso dalla Comunità della Valle di Non in data 01 dicembre 2020, senza una loro revisione contabile e, tantomeno, una revisione contabile dei dati di bilancio delle società e degli enti gestori coinvolti.

Il presente documento esprime la valutazione e la validazione, nei limiti e stante le osservazioni indicate nei successivi paragrafi, con riferimento al solo Piano economico e finanziario trasmesso dalla Comunità della Valle di Non. Non si esprime, in questa sede alcun giudizio o valutazione su Piani economici e finanziari aventi a riferimento altri Enti locali, anche ove gli stessi rientrassero nel perimetro gestionale se non per la congruità e completezza dei dati riportati nel piano economico finanziario generale presentato dalla Comunità della Valle di Non. Il parere è inoltre espresso solo con riferimento a quanto previsto dalla Delibera 443/2019/r/RIF all'Articolo 6.3 e 6.4. e

pertanto non può essere utilizzato per scopi diversi da quelli ivi indicati.

La presente relazione è ad uso esclusivo della Comunità della Valle di Non per le finalità indicate e non potrà essere utilizzata e divulgata a terzi senza il preventivo assenso dello scrivente.

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

2. Contenuti del materiale ricevuto e attività svolta

2.1 Attività di analisi e validazione svolta e documenti analizzati

A seguito del mandato ricevuto già indicato nel paragrafo precedente, la Comunità di Valle ha trasmesso allo scrivente in data 01 dicembre 2020 i seguenti documenti:

- Documentazione trasmessa da ciascuno dei Comuni gestori afferenti al perimetro gestionale ed in particolare:
 - PEF predisposto ai sensi dell'Appendice 1 alla Delibera 443/2019/R/rif, come modificata ed integrata dalla delibera 238/2020/R/rif;
 - "Relazione di accompagnamento al PEF 2020 in accordo all'MTR 443/19 di ARERA" predisposta e trasmessa secondo il modello di cui all'Appendice 2 alla Delibera 443/2019/R/rif;
 - Dichiarazione di veridicità in ordine ai dati indicati nel PEF e nella relazione predisposta ai sensi dell'Appendice 3 alla Delibera 443/2019/R/rif;
- Documentazione trasmessa dalla società Sogap Srl:
 - PEF predisposto ai sensi dell'Appendice 1 alla Delibera 443/2019/R/rif, come modificata ed integrata dalla delibera 238/2020/R/rif;
 - "Relazione di accompagnamento al PEF 2020 in accordo all'MTR 443/19 di ARERA". In merito a detta relazione si avrà modo nel presente lavoro di evidenziarne le lacune di livello formale

- ed informativo;
- Dichiarazione di veridicità in ordine ai dati indicati nel PEF e nella relazione predisposta ai sensi dell'Appendice 3 alla Delibera 443/2019/R/rif;
 - Documentazione trasmessa dalla Comunità della Valle di Non:
 - PEF predisposto ai sensi dell'Appendice 1 alla Delibera 443/2019/R/rif, come modificata ed integrata dalla delibera 238/2020/R/rif per i soli costi sostenuti direttamente dalla Comunità della Valle di Non;
 - PEF integrale predisposto ai sensi dell'Appendice 1 alla Delibera 443/2019/R/rif, come modificata ed integrata dalla delibera 238/2020/R/rif;
 - "Relazione di accompagnamento al PEF 2020 in accordo all'MTR 443/19 di ARERA" predisposta e trasmessa secondo il modello di cui all'Appendice 2 alla Delibera 443/2019/R/rif;
 - Dichiarazione di veridicità in ordine ai dati indicati nel PEF e nella relazione predisposta ai sensi dell'Appendice 3 alla Delibera 443/2019/R/rif;

Successivamente a seguito di specifica richiesta è stato messo a disposizione dello scrivente il dettaglio dei costi con relativo raccordo tra lo stesso e gli importi inseriti nel PEF per voce di imputazione.

Non è stata prevista nel mandato la possibilità di interfacciarsi direttamente con i gestori incaricati pertanto ai fini del presente lavoro non è avvenuto un colloquio diretto con i responsabili degli enti gestori ed in particolare con la società SOGAP Srl.

Rispetto all'attività di validazione, lo scrivente ha preso visione della documentazione trasmessa e dopo i colloqui con il referente della Comunità di Valle che ha provveduto alla predisposizione del PEF in cui ci si è fatti illustrare il percorso metodologico seguito, si è proceduto all'analisi della valorizzazione delle diverse componenti del PEF, anche attraverso tecniche di campionamento rispetto alle fonti contabili utilizzate. Come meglio esposto in seguito, tale verifica ha dato esito positivo con osservazioni e indicazioni/raccomandazioni prospettiche ritenute dallo scrivente superabili, per l'anno in corso, in virtù del carattere di "start-up" del metodo in vigore.

Come meglio evidenziato nei paragrafi successivi, si evidenzia innanzitutto che i documenti risultano conformi a quanto richiesto da ARERA nel metodo tariffario di cui alla Delibera 443/2019/R/rif ed in particolare all'Articolo 18.2 del MTR. Si evidenzia che la documentazione ricevuta è nella quasi totalità conforme alle Appendici di cui

alle Delibere ARERA in vigore alla data di redazione della presente nota.

In questo senso, si evidenzia però che la relazione di accompagnamento al PEF 2020 presentata da SOGAP Srl non è conforme al modello indicato nell'Appendice 2 alla Delibera 443/2019/R/rif. Non è rispettato l'aspetto formale della relazione e vi sono delle lacune dal punto di vista sostanziale. La relazione si sostanzia in un lavoro descrittivo delle attività svolte e delle modalità di erogazione del servizio senza alcun riferimento alla struttura prevista dalla suddetta Appendice 2. Nello specifico si segnalano le lacune di maggiore interesse in relazione ai singoli paragrafi della relazione così come prevista dalla Delibera 443/2019/R/rif:

- Paragrafo 3.1: la relazione fornita è carente dell'informativa riguardante l'obiettivo di raccolta differenziata da conseguire. Risultano assenti indicazioni relative alle eventuali variazioni delle caratteristiche del servizio o eventuali indagini di soddisfazione tra la clientela o ancora il dettaglio delle fonti di finanziamento;
- Paragrafo 3.2: la relazione contiene alcune specifiche relativamente ai calcoli effettuati per la valorizzazione di alcune voci del PEF tra cui ad esempio i CGG e il dato relativo alle immobilizzazioni nette (IMN) ma risulta purtroppo carente di tutta l'informativa di raccordo con il bilancio dell'ente gestore. Non vi è la possibilità di comprendere i criteri e i driver con i quali sono state ripartite le poste comuni con particolare riferimento ai dati di bilancio della Sogap Srl. Nella sostanza mancano i prospetti di raccordo tra il bilancio civilistico della società e i costi indicati nel PEF a maggior ragione considerando che la stessa società gestrice opera in più ambiti territoriali.

A seguito di specifica richiesta è stato invece fornito in data 09 dicembre 2020 il dettaglio della voce ammortamenti ed in particolare il libro cespiti con specifica indicazione delle immobilizzazioni utilizzate nell'ambito di riferimento oltre che i relativi prospetti di raccordo. Da un controllo documentale si riscontra la regolarità dei conteggi effettuati.

Tenuto conto della fase di "start up" del metodo in vigore si ritiene comunque che le lacune riscontrate non possano pregiudicare la validità del piano economico finanziario nel suo complesso. Si raccomanda pro futuro di richiedere all'ente gestore Sogap S.r.l. la seguente informativa:

- Predisposizione della "Relazione di accompagnamento al PEF 2020 in accordo all'MTR 443/19 di ARERA" rispettando il modello di cui all'Appendice 2 alla Delibera 443/2019/R/rif;
- Prospetti di raccordo dettagliati tra il bilancio civilistico e il piano economico finanziario rispettando quanto specificatamente richiesto al paragrafo 3.2 del modello di relazione di cui all'Appendice 2 alla

Delibera 443/2019/R/rif.

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

Come descritto nella relazione di accompagnamento al PEF, la Comunità della Valle di Non, nell'ambito della normativa vigente, risulta il soggetto competente, per l'ambito territoriale coincidente con quello dell'Ente stesso, all'acquisizione dei dati dai gestori del servizio, all'approvazione e validazione del PEF nonché alla trasmissione all'ARERA delle tariffe.

Per un inquadramento del rapporto contrattuale e del regime giuridico di affidamento si rimanda alla relazione del gestore ove tale aspetto è accuratamente dettagliato. In questa sede, si evidenzia solamente come il rapporto sinallagmatico è costituito da un contratto di appalto stipulato con la società SOGAP S.r.l. per la gestione del servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani mentre viene gestito direttamente dai Comuni per la parte del servizio riferita allo spazzamento strade. La Comunità gestisce direttamente i Centri Raccolta con il supporto di personale fornito direttamente dalla Provincia Autonoma di Trento per il tramite della società "Il Lavoro s.c.s.". Non è stata svolta alcuna verifica da parte dello scrivente in merito ai rapporti contrattuali tra Comunità della Vale di Non e i relativi gestori.

Ai sensi del contratto, il servizio viene svolto in regime TARI. Pur sussistendo tale regime contrattuale, in conformità al metodo tariffario, quest'ultimo costituirà tetto massimo di valorizzazione del servizio e pertanto eventuali riduzioni di costo che dovessero generarsi saranno riconosciute, quali minori oneri, agli Enti affidanti.

Dal punto di vista economico, il PEF 2019 dell'Ente riportava un valore complessivo pari ad Euro 4.476.954,64, mentre il PEF 2020 oggetto di validazione, in virtù del limite all'incremento tariffario di cui al MTR riporta un valore massimo ammissibile di Euro 4.536.190,00.

Da un punto di vista metodologico la Comunità della Valle di Non ha raccolto tutta la documentazione proveniente dagli Enti Gestori. Per quanto riguarda i Comuni ha provveduto a redigere un PEF aggregato (dato dalla somma di tutti i dati dei comuni dell'ambito territoriale) ai fini di una sintesi dei dati che possa essere di maggiore utilità e praticità per la redazione del PEF integrale.

Nella successiva sezione si riporta l'esito delle analisi svolte con riferimento ai tre elementi oggetto di tale validazione ai sensi del Metodo tariffario di cui alla Deliberazione 443/2019/r/RIF e s.m.i. In particolare, l'Articolo 19.1 del metodo medesimo evidenzia come la validazione sia da effettuare con riferimento a:

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.*

3. Esiti dell'attività valutativa svolta

3.1 Verifica di cui al punto a) del punto 19.1 del MTR

Come indicato in precedenza gli enti gestori sono stati identificati nei Comuni d'ambito oltre che nella società Sogap S.r.l. oltre che la stessa Comunità di Valle per la gestione dei Centri Raccolta. I gestori hanno predisposto singoli PEF in relazione allo specifico servizio da loro svolto trasmettendolo all'ente territorialmente competente.

Si è pertanto, per effettuare la verifica in merito alla coerenza, controllato le singole poste componenti i PEF trasmessi riscontrandone anche a campione la sostanziale regolarità in merito ai valori ed ai criteri di imputazione.

Posta tale considerazione, lo scrivente, ha verificato, con esito positivo la coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati forniti dai gestori, sia con riferimento ai costi operativi che ai costi d'uso del capitale. Inoltre, il calcolo del capitale investito netto oggetto di remunerazione è stato correttamente assunto sulla base delle vite utili regolatorie delle immobilizzazioni di cui all'MTR. Con riferimento alla quota di ammortamento degli investimenti realizzati dal gestore, in via cautelativa e coerentemente con l'approccio regolatorio ARERA teso alla tutela dell'utenza, è stato inserito nel Piano il valore minore fra l'ammortamento contabile della società e l'ammortamento ricalcolato sulla base delle vite utili di cui al metodo tariffario ex Delibera 443/2019/R/rif.

Rimangono delle lacune sui dati forniti da Sogap S.r.l. in merito a quanto espresso al paragrafo 2.1 della presente relazione e che si invita a colmare in fase di redazione del PEF 2021.

3.2 Verifica di cui al punto b) del punto 19.1 del MTR

Con riferimento alla corretta applicazione del metodo tariffario, lo scrivente ha verificato:

- a) a campione, le scelte di elisione e non utilizzo, a fini tariffari, di determinate poste contabili, sia in quanto esplicitamente citate dal metodo quali oggetto di elisione, sia in quanto non afferenti al perimetro gestionali e correlate a ricavi esterni al perimetro di cui al metodo tariffario;
- b) l'allocazione dei costi aziendali nelle categorie di costo di cui al metodo tariffario;

- c) la corretta applicazione e il corretto calcolo del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie di cui all'Articolo 4 del MTR;
- d) la qualificazione dei fornitori di servizi quali "prestatori d'opera".

Sul punto d) vi è stato un confronto con l'ente in merito sia alla posizione di SOGAP S.r.l. che alla posizione della società "Il Lavoro s.c.s."

Tenuto conto dell'ampiezza dei servizi gestiti e dalla struttura del contratto di servizio si è convenuto di considerare gestore del servizio la società SOGAP S.r.l.. Per quanto riguarda la società "Il Lavoro s.c.s." pur avendo senz'altro una struttura societaria solida e articolata si è convenuto a seguito dell'analisi del servizio svolto di considerarla come mero prestatore d'opera. L'apporto all'erogazione del servizio si sostanzia infatti nella mera fornitura di personale (e non di mezzi) per la gestione dei Centri Raccolta. Nonostante il costo relativo si assesti a circa € 320.000,00 non si ravvisano le caratteristiche ulteriori e necessarie al fine di qualificare la società come gestore.

I valori dei coefficienti di gradualità ed il tasso di sharing inserito nel modello si ritengono corretti. Sul valore del coefficiente di gradualità tenuto conto degli esiti positivi dell'attività svolta ben sotto ai benchmark di riferimento si sarebbe potuto eventualmente adottare dei valori più vicini agli estremi inferiori così come indicato al punto 16.7 del MTR.

3.3 Verifica di cui al punto c) del punto 19.1 del MTR

Con riferimento all'equilibrio economico e finanziario della gestione, lo scrivente ha verificato il livello massimo del limite tariffario secondo i calcoli effettuati nel PEF e quello massimo normativamente previsto ex art. 4 del MTR. Il livello massimo del limite tariffario è inferiore a quello calcolato applicando alle entrate tariffarie 2019, il parametro per la determinazione del limite di crescita. In proposito i fattori QLa e PGa sono stati valutati pari a zero in quanto non vi sono previsioni relative alla variazione della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni o del perimetro gestionale di riferimento.

4. Conclusioni

Alla luce di quanto indicato e descritto nelle precedenti sezioni e richiamando le raccomandazioni ed i suggerimenti ivi riportate nonché nei limiti di quanto indicato nelle premesse al presente documento, lo scrivente con la presente relazione rilascia la validazione del PEF della Comunità della Valle di Non ai sensi della regolazione di settore vigente. Si invita tuttavia l'Ente a prendere visione e a considerare le osservazioni, sia in

vista dei successivi periodi regolatori sia nella definizione dei rapporti con il gestore.

La presente validazione è rilasciata in data 10/12/2020 alla Comunità della Valle di Non ai soli fini di quanto previsto dalle disposizioni ARERA in materia di Metodo tariffario rifiuti di cui alla Delibera 443/2019/r/RIF e con riferimento alla normativa vigente alla data indicata.

Dott. Mariano Domenico

