

Spettabile

Comune di Corteno Golgi

Alla cortese attenzione dell'Ufficio Ragioneria / Tributi

Inviata a mezzo PEC all'indirizzo protocollo@pec.comune.corteno-golgi.bs.it

Milano, 14 aprile 2021

Prot. 1275.2021

Oggetto: Validazione dei dati e delle informazioni fornite dal gestore del servizio rifiuti Valle Camonica Servizi S.r.l. ai fini della determinazione del PEF d'ambito del comune di Corteno Golgi per l'esercizio 2021 ai sensi dell'art. 6.3 delibera ARERA n. 443/2019/R/RIF (PEF Grezzo)

1. Premessa

Utiliteam Co. S.r.l. (di seguito: Utiliteam), ha esaminato i dati e le informazioni forniti da Valle Camonica Servizi S.r.l. (di seguito: VCS o il *Gestore*) in qualità di gestore dei servizi di igiene ambientale nel comune di Corteno Golgi ed ha compiuto le verifiche necessarie per la validazione del PEF relativo all'esercizio 2021.

L'esame svolto da Utiliteam si è esteso ai dati ed alle informazioni di origine contabile forniti da VCS relativamente agli esercizi 2017 e 2019 (di seguito: *PEF Grezzo*) in quanto il "Metodo tariffario servizio integrato di gestione dei rifiuti 2018-2021" (di seguito: MTR):

- all'art. 6 prevede che il *PEF Grezzo* dell'esercizio 2021 sia determinato sulla base dei costi effettivi rilevati nell'anno 2019 come risultanti dalle relative fonti contabili obbligatorie;
- al successivo art. 15 prevede che il *PEF Grezzo* dell'esercizio 2021 comprenda anche la componente a conguaglio relativa all'esercizio 2019, stabilendo che sia determinata a partire dai costi effettivi relativi all'esercizio 2017, a loro volta rilevabili dalle corrispondenti fonti contabili obbligatorie.

La responsabilità della predisposizione del *PEF Grezzo*, nonché dei criteri e degli elementi posti alla base della sua formulazione, compete agli amministratori di VCS.

Utiliteam ha verificato la completezza dei dati forniti dal *Gestore* rispetto al suo bilancio ed alle altre fonti contabili rilevanti ai fini del MTR, nonché la loro coerenza e congruità rispetto ai criteri di ammissibilità dei costi stabiliti dal MTR, relativamente agli esercizi 2017 e 2019.

Il presente documento viene messo a disposizione del comune di Corteno Golgi nella sua qualità di Ente Territorialmente Competente (di seguito: ETC), che ha facoltà di acquisirlo quale documento di validazione ai sensi del comma 6.3 della Del. 443/2019/R/RIF e s.m.i. (di seguito: la *Delibera*) dei dati e delle informazioni utilizzati per l'elaborazione del piano economico finanziario.

Prot. 1275.2021 del 14 aprile 2021



Utiliteam Co. Srl

Sede legale: Via Fabio Filzi, 27 - 20124 Milano (MI) – Sedi operative: Milano - Padova

Registro Imprese Milano: 04346160965 – R.E.A.: 1741767 – Codice Fiscale e Partita IVA: 04346160965

2. Oggetto delle procedure di verifica

Coerentemente con quanto indicato in Premessa, l'oggetto delle procedure di verifica svolte da Utiliteam è costituito dai seguenti documenti che nel loro complesso compongono il *PEF Grezzo*:

- PEF 2021, e segnatamente:
 - ◆ i dati ed informazioni rivenienti dalle fonti contabili relative all'anno *a - 2*, vale a dire il 2019, ed utilizzati per il calcolo delle componenti di costo ammissibili al riconoscimento tariffario per l'anno 2021,
 - ◆ i dati e le informazioni rivenienti dalle fonti contabili relative all'anno *di riferimento*, vale a dire il 2017, ed utilizzati per il calcolo della componente a conguaglio relativa all'annualità 2019;
- la dichiarazione, resa ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica con i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- la relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica con i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti.

I tre documenti posti a base della presente validazione, così come sopra indicati, sono quelli che il *Gestore* ha trasmesso al comune di Corteno Golgi ed a Utiliteam per mezzo della medesima PEC in data 13/04/2021, ore 17,08.

3. Descrizione delle attività di verifica

Utiliteam ha svolto un esame dei documenti prodotti dal *Gestore*, dei prospetti comunicati dallo stesso e delle evidenze contabili sottostanti, eseguendo le procedure di verifica ritenute idonee in relazione alle finalità di validazione.

Tali procedure si sono basate sulla verifica della completezza dei dati forniti dal *Gestore* rispetto al suo bilancio ed alle altre scritture contabili rilevanti ai fini del MTR, nonché della loro coerenza e congruità rispetto ai criteri di ammissibilità dei costi stabiliti dal MTR, in coerenza con quanto prescritto dalla regolazione.

3.1 Verifiche formali e di completezza

Con riferimento al *PEF Grezzo* corredato degli allegati sono state svolte in primo luogo le verifiche necessarie per accertare la completezza e la correttezza formale della documentazione, vale a dire:

- l'effettiva presenza di tutta la prevista documentazione;
- la corrispondenza del formato del PEF 2021 rispetto alla versione corrente dell'Appendice 1 della *Delibera*;
- la completezza del PEF 2021 rispetto alle poste di origine contabile, valutate come ammissibili e correttamente rivalutate;
- la coerenza del formato della Relazione di Accompagnamento rispetto all'Appendice 2 della *Delibera*;
- la completezza delle Relazione di Accompagnamento, che deve contenere una descrizione ragionevolmente esauriente dei criteri seguiti per dedurre i dati inseriti nel PEF 2021 dalla documentazione contabile, nonché copia della documentazione contabile stessa;
- la coerenza del formato della Dichiarazione di Veridicità con l'Appendice 3 della *Delibera*.

3.2 Verifiche sostanziali

In secondo luogo è stato svolto un ampio insieme di verifiche sostanziali comprendenti, tra l'altro, i seguenti aspetti:

- la provenienza da fonti contabili obbligatorie di tutti i dati prodotti dal *Gestore* avvalendosi di documenti aziendali certificati quali il bilancio di esercizio, la nota integrativa ed il libro cespiti;
- la coerenza e la quadratura dei dati prodotti rispetto alle sopracitate fonti contabili obbligatorie per mezzo di prospetti riepilogativi forniti dallo stesso *Gestore*;
- il rispetto dei principi stabiliti dal MTR per l'individuazione dei costi ammessi a riconoscimento tariffario, escludendo:
 - ◆ i costi relativi alle voci di bilancio non ammissibili,
 - ◆ i costi che, pur di per sé ammissibili, non presentano il requisito della ricorrenza,
 - ◆ i costi relativi ad attività diverse, non riconducibili al perimetro del servizio rifiuti,
 - ◆ i costi afferenti ad accantonamenti diversi da quelli ammissibili, da trattare come posta rettificativa,
 - ◆ i costi sostenuti per spese legali non ammissibili, da trattare come posta rettificativa,
 - ◆ i costi riconducibili ad attività di pubblicità, marketing, erogazioni di liberalità o spese di rappresentanza, da trattare come poste rettificative,
 - ◆ i costi riconducibili alle altre poste rettificative previste dall'art. 1, comma 1, del MTR;
- l'adeguata individuazione ed applicazione di driver per la ripartizione:
 - ◆ delle poste comuni ad attività interne ed esterne al servizio di gestione dei rifiuti,
 - ◆ delle poste comuni a più attività del ciclo integrato dei rifiuti urbani, da ripartire tra le diverse attività previste dal MTR e rappresentate nel *PEF Grezzo*,
 - ◆ dei costi comuni attribuibili in quota parte alla gestione del servizio nel comune di Corteno Golgi;
- la correttezza delle informazioni riguardanti i costi di capitale relativi ai cespiti, verificando in particolare:
 - ◆ la provenienza da fonti contabili obbligatorie dei dati relativi agli incrementi patrimoniali, facendo riferimento al libro cespiti,
 - ◆ i dati relativi ai costi di capitale comunicati dal gestore avvalendosi dei prospetti di riconciliazione con il libro cespiti verificando la non rilevanza di contributi a fondo perduto percepiti dallo stesso,
 - ◆ la non rilevanza delle immobilizzazioni in corso,
 - ◆ il corretto trattamento dei beni in leasing (considerati come costi operativi),
 - ◆ la corretta determinazione del costo storico dei cespiti al netto di eventuali rivalutazioni economiche o monetarie o di altri costi non ammissibili in base alla regolazione,
 - ◆ la corretta determinazione del fondo di ammortamento da computare ai fini del calcolo dei costi d'uso del capitale, tenendo conto di quanto risultante dalle fonti contabili e delle peculiarità stabilite dalla regolazione,
 - ◆ l'appropriata classificazione dei cespiti nelle categorie previste dall'art. 13, comma 2, del MTR,
 - ◆ la coerenza del modello di calcolo utilizzato sia per le componenti tariffarie ($AMM_{2021} - IMN_{2021} - R_{2021}$) che per le componenti di conguaglio ($AMM_{2019} - IMN_{2019} - R_{2019}$),
 - ◆ la corretta applicazione da parte del *Gestore* del metodo identificato dal MTR nell'individuazione delle immobilizzazioni escluse dal riconoscimento tariffario come previsto dall'art. 11, comma 6;
- la corretta individuazione dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti da CONAI;
- la corretta individuazione dei proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti o dall'impiego di asset e risorse del ciclo integrato dei rifiuti per la produzione di altri servizi.

4. Conclusioni

Dalle verifiche svolte, non sono emersi elementi che possano far sorgere dubbi significativi circa la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni utilizzati da VCS per la predisposizione del PEF Grezzo identificato nel capitolo 2.

Tali conclusioni sono espresse in buona fede, sulla base dei dati e delle informazioni forniti dal Gestore. Non si può escludere che la disponibilità di ulteriori dati e/o informazioni avrebbe potuto condurre alla formulazione di conclusioni in tutto o in parte diverse da quelle sopra esposte.

5. Dichiarazioni finali

La presente lettera non costituisce attività sostitutiva dell'autonoma funzione di verifica e valutazione del PEF da parte delle Autorità competenti.

Utiliteam non si assume la responsabilità di aggiornare la presente per eventi o circostanze che dovessero manifestarsi dopo la data odierna.

Con l'occasione porgiamo distinti saluti.

Utiliteam Co. S.r.l.
Il legale rappresentante
Ing. Giuseppe Sbarbaro

(firmato digitalmente)