

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, 22 aprile 2022

Prot. L 22.1412

**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 gli anni 2022-2025 ai sensi dell'art. 7.4 delibera ARERA n. 363/2021/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 al quadriennio 2022-2025.

L'esame svolto da Utiliteam si è esteso ai dati ed alle informazioni di origine contabile forniti da VCS relativamente agli esercizi 2020 e 2021 da utilizzarsi per la predisposizione del PEF (di seguito: *PEF Grezzo*) in quanto il "Metodo tariffario rifiuti per il secondo periodo regolatorio 2022-2025" (di seguito: MTR-2) all'art. 7.2 prevede che:

- il *PEF Grezzo* per l'anno 2022 sia determinato sulla base dei costi effettivi rilevati nell'anno 2020 come risultanti dalle relative fonti contabili obbligatorie;
- il *PEF Grezzo* per gli anni 2023, 2024 e 2025 sia determinato, in sede di prima approvazione, sulla base dei dati di bilancio o di preconsuntivo relativi all'anno 2021 o, in mancanza, con quelli dell'ultimo bilancio disponibile.

Ai fini della validazione dei costi d'investimento è stato inoltre esaminato il piano degli investimenti riferito agli anni 2022 e 2023, così come previsto dall'art. 7.2 del MTR-2.

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 di esercizio 2020 e di preconsuntivo 2021 ed alle altre fonti contabili rilevanti ai fini del MTR-2, nonché la loro coerenza e congruità rispetto ai criteri di ammissibilità dei costi stabiliti dal MTR-2.

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 dei dati e delle informazioni utilizzati per l'elaborazione del piano economico finanziario ai sensi del comma 7.4 della Del. 363/2021/R/RIF e s.m.i. (di seguito: la *Delibera*).

## 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 2022-2025, e segnatamente:
  - ◆ i dati e le informazioni rinvenienti dalle fonti contabili obbligatorie relative all'anno 2020 utilizzati per il calcolo delle componenti di costo ammissibili al riconoscimento tariffario per l'anno 2022,
  - ◆ i dati e le informazioni rinvenienti dalle fonti contabili obbligatorie e gestionali (Preconsuntivo 2021) relative all'anno 2021 utilizzati per il calcolo delle componenti di costo ammissibili al riconoscimento tariffario per gli anni 2023, 2024 e 2025;
  - ◆ i dati e le informazioni rinvenienti dal piano degli investimenti utilizzati per la determinazione dei costi d'investimento ammissibili al riconoscimento tariffario per gli anni 2024 e 2025;
- 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 21/04/2022, 08:36.

## 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 2020 e al Preconsuntivo 2021 ed alle altre scritture contabili rilevanti ai fini del MTR-2, nonché della loro coerenza e congruità rispetto ai criteri di ammissibilità dei costi stabiliti dal MTR-2, 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 2022-2025 rispetto alla versione corrente dell'Allegato 1 di cui all'art. 2.1 della Determinazione n. 2/DRIF/2021;
- la completezza del PEF 2022-2025 rispetto alle poste di origine contabile, valutate come ammissibili e correttamente rivalutate;
- la coerenza del formato della Relazione di Accompagnamento rispetto all'Allegato 2 di cui all'art. 2.1 della Determinazione n. 2/DRIF/2021;

- la completezza delle Relazione di Accompagnamento, che deve contenere una descrizione ragionevolmente esauriente dei criteri seguiti per dedurre i dati inseriti nel PEF 2022-2025 dalla documentazione contabile, nonché copia della documentazione contabile stessa;
- la coerenza del formato della Dichiarazione di Veridicità rispetto all'Allegato 3 di cui all'art. 2.1 della Determinazione n. 2/DRIF/2021.

### 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 o di documenti aziendali di natura contabile e gestionale, approvati dall'Organo amministrativo aziendale (in particolare con riferimento al Preconsuntivo 2021 e al Piano degli Investimenti);
- la coerenza e la quadratura dei dati prodotti rispetto alle sopracitate fonti contabili obbligatorie e gestionali per mezzo di prospetti riepilogativi forniti dallo stesso *Gestore*;
- il rispetto dei principi stabiliti dal MTR-2 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-2;
- 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-2 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 (o dal piano degli investimenti approvato) 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, rispetto al servizio di gestione dei rifiuti, dei contributi in conto impianti percepiti dallo stesso,
  - ◆ l'ammissibilità delle immobilizzazioni in corso in relazione a quanto disposto dall'art 13.1 del MTR-2,
  - ◆ 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. 15, commi 2 e 3, del MTR-2,

- ◆ la corretta applicazione da parte del *Gestore* del metodo identificato dal MTR-2 nell'individuazione delle immobilizzazioni escluse dal riconoscimento tariffario come previsto dall'art. 13.6;
- la corretta individuazione dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di *compliance* agli obblighi di responsabilità estesa del produttore a copertura degli oneri per la raccolta differenziata dei rifiuti di pertinenza;
- 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)