

Management and Consulting srl

Spett.le

Comune di Boltiere (BG)

Roma, 04 maggio 2022

Oggetto: Relazione di validazione Piano Economico Finanziario rifiuti 2022–2025 del Comune di Boltiere ai sensi dell'art. 7 della delibera ARERA n. 363 del 03.08.2021

Premesso:

che la scrivente società, dotata degli adeguati profili di terzietà, è stata incaricata dal Comune di Boltiere con determinazione n. 72 del 27.04.2022 di procedere alla validazione del Piano Economico Finanziario 2022-2025 (PEF 2022-2025) ai sensi dell'art. 28.3 dell'allegato alla delibera ARERA n. 363/2021 "Metodo tariffario rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025";

che, ai sensi dell'art. 7.4 della delibera ARERA n. 363/2021, "la procedura di validazione consiste nella verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario";

che è stata fornita dal Comune di Boltiere la documentazione propedeutica alla validazione del PEF 2022-2025 e, in particolare:

- PEF 2022-2025 predisposto dall'Ente e relativa Relazione di accompagnamento;
- Dichiarazione di veridicità, resa ai sensi del D.P.R. 445/00 e sottoscritta dal legale rappresentante dell'Ente;
- PEF 2022-2025 "grezzo" presentato dall'unico gestore "Servizi Comunali S.p.a.";
- Relazione di accompagnamento presentata dal gestore "Servizi Comunali S.p.a.";
- Dichiarazione di veridicità, resa ai sensi del D.P.R. 445/00, presentata dal gestore "Servizi Comunali S.p.a.".

Tanto sopra premesso, la scrivente società, ha provveduto all'analisi della documentazione ricevuta procedendo, in particolare, all'esame dei profili di cui:

all'art. 7 della delibera ARERA 363/2021, rispetto della **procedura di approvazione**, e nel dettaglio accertando la conformità:

 della dichiarazione, resa ai sensi del D.P.R. 445/00 e sottoscritta dal legale rappresentante, di cui all'allegato 3 della delibera 002/2021 del 04 Novembre 2021;



Management and Consulting srl

 della 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, di cui all'allegato 2 della delibera 002/2021 del 04 Novembre 2021;

all'art. 27.2 dell'allegato MTR-2, presenza dei **contenuti minimi** del PEF 2022-2025, e nel dettaglio, verificando l'esistenza:

- o del programma e del piano finanziario degli investimenti;
- o della specifica dei beni, delle strutture e dei servizi ed eventuale ricorso a beni di terzi;
- o delle risorse finanziarie necessarie per effettuare il servizio integrato dei rifiuti;
- o della relazione concernente: il modello gestionale ed organizzativo, i livelli di qualità del servizio, la ricognizione degli impianti esistenti;

all'art. 27.5 dell'allegato MTR-2, verifica e coerenza del PEF 2022-2025, e nel dettaglio accertando:

- la coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF 2022-2025 rispetto ai dati contabili del gestore;
- il rispetto della metodologia prevista dall'allegato MTR-2 per la determinazione dei costi riconosciuti;
- il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore.

Dall'esame dei profili sopra illustrati, si ritiene che:

- gli elaborati trasmessi dal Comune di Boltiere risultano coerenti con le disposizioni normative richiamate e in particolare con quanto previsto dall'allegato MTR-2 della delibera n. 363/2021;
- il PEF 2022-2025 predisposto dal Comune di Boltiere, e nel quale risultano esplicitate le entrate tariffarie massime ammissibili nel rispetto del limite di crescita annuale, è stato elaborato coerentemente con gli obiettivi definiti dallo stesso Ente;
- la proposta tariffaria indicata nel PEF 2022-2025 predisposto dal Comune di Boltiere appare adeguata a garantire che la gestione del servizio integrato dei rifiuti avvenga in condizioni di efficienza e di equilibrio economico-finanziario.

Per quanto sopra esposto e richiamato si rilascia, ai sensi dell'art. 7 della delibera ARERA n. 363 del 03.08.2021, la <u>validazione del Piano Economico Finanziario 2022-2025 predisposto dal Comune di Boltiere</u>, il cui schema tipo è allegato alla presente relazione costituendone parte integrante.

Management and consulting srl l'Amministratore Unico dott. Luca Petrucci documento sottoscritto digitalmente

	2022			2023			2024			2025		
	Ambito torifonio: BOLTIERE			Ambito tariflario: BOLTIERE			Ambilo tariffario: SOLTIERE			Ambilo tarificaio: BOLTIERE		
	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo infegrato RU (TOT PEF)	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifuti urbani indifferenziati CRT Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifuti urbani CTS	36.754 12.015		36.754 12.015	36.717 12.003		36.717 12.003	36.717 12.003		36.717 12.003	36.717 12.003		36.717 12.003
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	93.382		93.382	93.289		93.289	93.289		93.289	93.289		93.289
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	185.248		195.482	185.063	10.223	195.287	185.063	10.223	195.287	185.063	10.223	195.287
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO ⁸⁰ INN												
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9,2 del MTR2 CO ^{BP} _N Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9,3 del MTR2 COL ^{BP} _N				9.129		9.129	9.129		9.129	9.129		9.129
Proventi dela vendita di materiale ed energia derivante da rifuti. AR	12.841		12.841	12.829		12.829	12.829		12.829	12.829		12.829
Fattore di Sharing b	0	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	3.852		3.852	3.849		3.849	3.849		3.849	3.849		3.849
Ricavi delivanti dai conispettivi riconosciuti dai sistemi colettivi di compliance AR ₃₀	45.636		45.636	45.591	. 010	45.591	45.591	0.10	45.591	45.591	0.10	45.591
Fotfore diSharing Fotfore diSharing (I+a)	0,10			0,10	0,10		0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10
Ricavi derivanti dai conspettivi ricanosciuti dal dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing (b(1+a)AR ₅₀	15.060		15.060	15.045		15.045	15.045		15.045	15.045		15.045
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili. RClot _N	-											
Oneri relativi all'IV A indetrable - PARTE VARIABILE Recupero delta [∑To-∑Timox] di cui al comma 4.5 del MIR 2 - PARTE VARIABILE		12.999	12.999		12.999	12.999		12.999	12.999		12.999	12.999
STVa totale delle entrale tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4 & Del. 363/2021 R. Rri	308.487	23.233	331.720	317.308	23.223	340.531	317.308	23.223	340.531	317.308	23.223	340.531
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSI Costi per l'attività di gestione delle toittle e dei rapparti con gliutenti CARC	76.107	25.401	76.107 25.401	76.031	25.376	76.031 25.376	76.031	25.376	76.031 25.376	76.031	25.376	76.031 25.376
Costi general digestione CGG	43.482		62.313	43.439	18.812	62.250	43.439	18.812	62.250	43.439	18.812	62.250
Casti relativi ala quata di crediti inesigibili CCD												
Altricosti CO _M	142		142	142	. 44 107	142	142	44 107	142	142	44 107	142
Costi comuni CC Ammortomenti Amm	43.624 20.845		87.856 20.845	43.581 23.695	44.187 4.684	87.768 28.379	43.581 30.614	44.187 4.684	87.768 35.298	43.581 33.370	44.187 4.684	87.768 38.055
Accontonamenti Acc	20.043	13.064		20.073	12.236	12.236	30,014	12.020	12.020	30.370	18.217	18.217
- di cui costi di gestione post-operativa delle discoriche												
-di cui per crediti	-	13.064	13.064		12.236	12.236		12.020	12.020		18.217	18.217
di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento di cui per otiri non in eccesso rispetto a norme tributorie	<u> </u>											
- arculpe diminor in eccessoriage no a nome incordine Remunerazione del capitale investito netto. R	16.614		16.614	17.427	1.428	18.855	20.128	1.086	21.214	20.713	744	21.457
Remunerazione dele immobilizzazioni in coso R_{LC}												
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MIR-2 CK pagietai												
Costi d'uso del capitale CK Costi operativi fissi pervisional di cui al'articolo 9.1 del MIR-2 CO ^{EP} IIIAIF	37.458	13.064	50.522	41.122	18.348	59.470	50.741	17.791	68.532	54.083	23.646	77.729
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR.2 CQ ^{EP} #												
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI ^{EP} y												
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi. RC y	-											
Oneri relativi all'IV A indetrable - PARTE FISSA Recupera delt a [∑To-∑Timox] di cui al comma 4.5 del MilR 2 - PARTE FISSA		40.292	40.292		40.292	40.292		40.292	40.292		40.292	40.292
\[\times \text{TFo totale delie entrale tariffaire relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/\(\bar{k}\)/\(\bar{k}\)	157.189	97.587	254.776	160.733	102.827	263.561	170.352	102.270	272.622	173.695	108.125	281.819
∑Ta= ∑TVa + ∑TFa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/RH	465.677	231.313	696.990	478.041	237.670	715.711	499.731	237.328	737.058	529.988	236.986	766.973
∑To= ∑TVa + ∑TFa dopo le deltazioni di cui al. Arl. 4.6 Del. 363/2021 R Rif	465.677	120.820	586.496	478.041	126.050	604.091	487.660	125.492	613.153	491.003	131.347	622.350
				l			I			l		1
Grandezze fisico- le cniche roccolta differenziata %			91%			91%			91%			91%
q _{o2} ton			2.234,69			2.234,69			2.234,69			2.234,69
costo unitario effettivo - Cueff - €cent /kg			25,45			25,86			26,25			27,03
Benchmark di riferimento [certif.(kg)] (fabbisagno standard/costo me dio settore)	Ш		20,35			20,35			20,35			20,35
Coefficiente di groduottà												
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata 🛛 y 1			-0,05			-0,05			-0,05			-0,05
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per i riuffizzo e riciclo Y2			-0,05			-0,05			-0,05			-0,05
Totale Y Coefficiente di graduatità (1+ Y)			-0,10 0,90			-0,10 0,90			-0,10 0,90			-0,10 0,90
	Ш	l .										0,10
Verifica del limite di crescita												
pi_o coefficiente di recupero di produttività \mathbf{X}_o			1,7% 0,20%			0,20%			0,20%			0,20%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL.			0,00%			1,50%			0,20%			0,20%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG .			0,00%			0,00%			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legistativo n. 116/20 C ₁₁₆			0,00%			0,00%			0,00%			0,00%
Parameto per la delerminazione del limite alla crescha delle tariffe P ((+p)	l 		1,50%			3,00%			1,50%			1,50%
Σ_{\circ}			586.496			604.091			613.153			622.350
ΣīVol			319.246			331.720			340.531			340.531
∑F ₀			258.583			254,776			263.561			272.622
No.			577.829 1,0150			586.496 1,0300			604.091 1,0150			613.153 1,0150
∑l _{race} (enhate taiffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			586.496			604.091			613.153			622.350
de to (∑l _o ∵∑ _{max})	L											
TVa dopo distribuzione delta (∑To-∑Timax)	308.487	23.233	331.720	317.308	23.223	340.531	317.308	23.223	340.531	317.308	23.223	340.531
TFa dopo distribuzione delta (∑Ta-∑imax)	157.189		254.776	160.733	102.827	263.561	170.352	102.270	272.622	173.695	108.125	281.819
Ta=TVa+TFa dopo distribuzione delta (∑Ta-∑Tmax)	465.677	120.820	586.496	478.041	126.050	604.091	487.660	125.492	613.153	491.003	131.347	622.350
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRF/2021 - parte variabile												
Detrazioni di cui al comma 1,4 della Determina n. 2/DRF/2021 - parte fissa Detrazioni di cui al comma 1,4 della Determina n. 2/DRF/2021 - parte fissa			22.043			22.043			22.043			22.043
									-			
TTV - totale delle entrale intiffacie relative alle companeati di seute veribbile depe le debestrat di sui el companeati di seute veribbile depe le debestrat di sui el companeati di seute veribbile depe le debestrat di sui el companeati di seute veribbile depe le debestrat di sui el companeati di seute veribbile depe le debestrat di sui el companeati di seute veribbile depe le debestrat di sui el companeati di seute veribbile depe le debestrat di sui el companeati di seute veribbile depe le debestrat di sui el companeati di seute veribbile depe le debestrat di sui el companeati di seute veribbile depe le debestrat di sui el companeati di seute veribbile depe le debestrat di sui el companeati di seute veribbile depe le debestrat di sui el companeati di seute veribbile depe le debestrat di sui el companeati di seute veribbile depe le debestrat di sui el companeati di seute veribbile depe le debestrat di sui el companeati di seute veribbile depe le debestrat di sui el companeati di seute veribbile depe le debestrat di sui el companeati di seute veribbile depe le debestrat di seute veribbile dependent di seute veribbile dependent di seute veribbile dependent di seute di se												
[TV], bibile delle entrale latiflarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detazioni di cui al comma 1.4 della Determina n 2.10 RF (2021			331.720			340.531			340.531			340.531
			331.720 232.733			340.531 241.518			340.531 250.579			340.531 259.776
n.2/DRF/2021 \$TF-s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina												
n.2,04F,0021 (IF, bible delle entale brillarie relative alle componenti di codo variabile dopo le detrodori di cui al comma 1,4 della Determina n.2,04F,0021			232.733			241.518			250.579			259.776
n 2,087/001 CIF , balle delle entale battarie relative alle componenti di costo variabile dopo la detradori di cui al comma 1,4 della Determina n 2,087/0021			232.733			241.518			250.579			259.776