

PROVINCIA DI MILANO

Verbale di Deliberazione del Consiglio Comunale

NR. 46 DEL 28-06-2021

Allegati: n° 8

ORIGINALE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI ANNO 2021 REDATTO AI SENSI DEL METODO TARIFFARIO RIFIUTI DI CUI ALLA DELIBERA 443/2019/R/RIF DELL'AUTORITA' DI REGOLAZIONE ENERGIA RETI AMBIENTE (ARERA). IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE.

Il giorno ventotto del mese di Giugno dell'anno duemilaventuno, alle ore 18:10 e seguenti, presso questa sede comunale, convocati in seduta ordinaria ed in prima convocazione – con avviso scritto del Presidente del Consiglio Comunale, consegnato a norma di legge, i Signori Consiglieri comunali si sono riuniti per deliberare sulle proposte di deliberazione iscritte all'ordine del giorno, la cui documentazione è stata depositata ai sensi delle vigenti norme.

Assume la Presidenza PIETRO FELICE MELZI assistito dal Segretario Generale MARIAGIOVANNA GUGLIELMINI.

Dei Signori Consiglieri in carica presso questo Comune sono rispettivamente presenti e assenti:

Componente	Presente	Assente	Componente	Presente	Assente
BENIAMINO ANTONELLA CHIARA	X		MELZI PIETRO FELICE	X	
CARENZI GIORGIA	X		POZZI DANIELE	X	
CASSAMAGNAGHI DANIELE	X		RATTI PASQUALINO	X	
CECCHINATO LUCA	X		REBAGLIO AGNESE	X	
CERVELLERA GIOVANNI		X	ROSCI MAURIZIO	X	
DE RIVA ELENA		X	TAMBURRINI MONICA	X	
FRIGERIO GIANLUIGI	X		VILLA LORELLA	X	
GALBIATI ALESSANDRO, SANTE	X		ZECCHINI RITA	X	
GALIMBERTI MIRIAM	X		ZACCHETTI ERMANNIO	X	
LONGONI MANUELA	X		GARGANTINI CLAUDIO		X
MALCANGIO PAOLA CARMELA		X	COMITO DEBORA	X	
MANDRINI DANIELE	X		DOSSI SIMONE	X	
MARCHETTI GIORDANO GIUSEPPE	X				

Numero totale **PRESENTI: 21 – ASSENTI: 4**

Il Presidente, accertato il numero legale per poter deliberare validamente, invita il Consiglio Comunale ad assumere le proprie determinazioni sulla proposta di deliberazione indicata in oggetto.

Atto di Consiglio Comunale n° 46 del 28-06-2021

Tutti gli interventi sono integralmente riportati nel processo verbale della seduta consiliare di cui all'art.79 del regolamento del Consiglio Comunale.

Il Presidente del Consiglio informa il Consiglio Comunale del fatto che gli argomenti nei punti 4 e 5 verranno trattati congiuntamente e votati disgiuntamente;

Intervengono il Sindaco e i consiglieri Cassamagnaghi e Zecchini;

Entra il consigliere De Riva, consiglieri presenti n.22;

Intervengono il consigliere Comito e il Sindaco;

IL CONSIGLIO COMUNALE

Su proposta dell'Assessore

Vista la proposta di deliberazione in allegato e ritenuto la stessa meritevole di approvazione;

Visto l'allegato parere favorevole espresso sulla presente deliberazione, ai sensi dell'art.49 del Decreto Legislativo n.267/2000

Totale Consiglieri votanti	22
Favorevoli	17
Contrari	0
Astenuti	5 (Villa, Zecchini, Cecchinato, Ratti, Tamburrini)

DELIBERA

Di approvare la proposta di deliberazione in oggetto allegata;

Successivamente,

IL CONSIGLIO COMUNALE

Stante l'urgenza, per le motivazioni indicate nella proposta;

Totale Consiglieri votanti	22
Favorevoli	17
Contrari	0
Astenuti	5 (Villa, Zecchini, Cecchinato, Ratti, Tamburrini)

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
DEL CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI ANNO 2021 REDATTO AI SENSI DEL METODO TARIFFARIO RIFIUTI DI CUI ALLA DELIBERA 443/2019/r/RIF DELL'AUTORITA' DI REGOLAZIONE ENERGIA RETI AMBIENTE (ARERA). IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE

IL CONSIGLIO COMUNALE

Su proposta del Sindaco e dell'Assessore Restelli;

Premesso che con delibera consiliare n. 9 del 11.2.2021 è stato approvato il piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti anno 2021 redatto ex del metodo tariffario rifiuti di cui alla delibera 443/2019/r/RIF dell'Autorità di regolazione energia reti ambiente (ARERA);

Considerato che la "[Guida alla compilazione per raccolta Dati - Tariffa Rifiuti - Pef 2021](#)", aggiornata al 15 marzo 2021 e pubblicata sul sito web di Arera, al paragrafo 6.1.8, dedicato alla verifica del limite di crescita, è riportato che con riguardo all'entrate tariffarie da porre in confronto con il Pef 2021 occorre distinguere tra le seguenti casistiche:

- 1) approvazione del Pef 2020 entro il 31 ottobre 2020, senza avvalersi della deroga prevista dall'art. 107, comma 5, del D.L. 18/2020: in tal caso l'entrata tariffaria da confrontare con il Pef 2021 è il Pef 2020 approvato secondo il Mtr;
- 2) approvazione del Pef 2020 entro il 31 dicembre 2020, avvalendosi della deroga: il valore di confronto su cui applicare i coefficienti del limite di crescita è il totale delle entrate tariffarie del 2019;

Visto che il Comune di Cernusco sul Naviglio per l'anno 2020 si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 107, comma 5, del D.L. 18/2020, ossia di confermare per l'anno 2020 le tariffe applicate per l'anno 2019;

Visto che l'indicazione riportata all'interno della "Guida alla compilazione per la raccolta Dati-Tariffa Rifiuti-Pef 2021" per i Comuni rientranti nella casistica di cui all'articolo 107, comma 5, del D.L. 18/2020 non era contenuta in alcuna delle disposizioni del MTR, originali o modificative, né in altra della copiosa documentazione prodotta da Arera;

Visto che la variazione del tetto si presenta particolarmente rilevante poiché riduce il potenziale gettito delle entrate tariffarie dei Comuni che si trovano in questa casistica;

Ritenuto comunque necessario adeguarsi a quanto determinato da ARERA, ossia considerare, per l'annualità 2021, diversamente da quanto effettuato nel PEF 2021 approvato con la delibera consiliare n. 9 del 11.2.2021, quale livello delle entrate tariffarie dell'anno precedente, cioè il cosiddetto "tetto", il valore dell'anno 2019 e non del 2020;

Richiamate tutte le premesse riportate nella delibera consiliare n. 9 del 11.2.2021 che qui si intendono integralmente riportate;

Considerato quindi di procedere, per le motivazioni sopra riportate, ad approvare un nuovo Piano economico finanziario del servizio rifiuti (PEF) per il 2021 che tenga conto di quanto riportato da ARERA nella "[Guida alla compilazione per la raccolta Dati-Tariffa Rifiuti-Pef 2021](#)";

Visto che la società Cem Ambiente spa, soggetto gestore, ha trasmesso al Comune di Cernusco sul Naviglio (ETC) il nuovo piano economico finanziario (PEF), allegato 1), allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale, redatto ai sensi delibera ARERA 443/2019 e secondo le indicazioni riportate nella "[Guida alla compilazione per raccolta Dati - Tariffa Rifiuti - Pef 2021](#)";

Considerato che il PEF è stato integrato anche dai costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti sostenuti direttamente dal Comune precisando che al riguardo il Sindaco, in qualità di legale rappresentante del Comune di Cernusco sul Naviglio, ha emesso la dichiarazione di veridicità dei dati inseriti nel PEF di competenza del Comune (allegato 1d), così come dettagliati nella relazione di accompagnamento al PEF 2021 redatta dal Comune relativamente ai costi sostenuti direttamente dall'Ente (allegato 1c);

Visto il PEF elaborato secondo la delibera ARERA 443/2019, così come presentato dal soggetto gestore, (allegato 1), allegato al presente atto quale parte integrante e sostanziale, dal quale risultano i seguenti dati:

- totale "costi efficienti" MTR 2021 euro 4.859.017,00
- entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del tetto previsto dall'art. 4 comma 2 delibera ARERA 443/2019 euro 4.125.335,00

Visto che l'importo di euro 4.125.335,00 (tetto previsto dall'art. 4, comma 2, delibera ARERA 443/2019 per l'anno 2021) ricomprende anche i seguenti importi:

- entrata MIUR a copertura costi servizio per scuole statali euro 30.391,00
- proventi extra gestione (entrata presunta ricavi vendita sacchi aggiuntivi) euro 40.000,00

e pertanto l'entrata da tariffa dovrà essere pari a euro 4.054.944,00;

Effettuata con esito positivo la procedura di validazione del piano finanziario, consistente nella verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario, posta in essere dalla società Paragon Business Advisors srl, soggetto dotato di un adeguato profilo di terzietà rispetto al gestore, a cui il Comune ha affidato tale competenza;

Ritenuto per tutto quanto sopra riportato di dover procedere ad approvare il Piano economico finanziario e i relativi allegati e di trasmettere gli stessi all'ARERA, ai fini della successiva approvazione, come previsto dall'art. 6 della deliberazione ARERA n. 443/20219;

Considerato che dal PEF elaborato dal gestore secondo la delibera ARERA 443/2019, comprensivo degli oneri sostenuti direttamente dal Comune, presenta un totale "costi efficienti" MTR pari a euro 4.859.017,00 (al netto ricavi da CONAI),

Visto che i costi effettivamente a carico del bilancio comunale, secondo il contratto di servizio in essere con il gestore, società Cem Ambiente spa, e sommati i costi sostenuti direttamente dal Comune sono stimati per l'anno 2021 in euro 4.208.148,00, al netto ricavi da CONAI stimati per l'anno 2021 in euro 300.000,00;

Visto il PEF elaborato secondo la delibera ARERA 443/2019 comprendente tutti i costi operativi e di capitale sostenuti dal Gestore, mentre i costi effettivamente posti a carico del bilancio comunale riguardano i corrispettivi dovuti al gestore affidatario del servizio, secondo quanto contenuto nel contratto di servizio in essere, oltre ai costi sostenuti direttamente dall'Ente;

Considerato che i costi effettivi a carico del bilancio comunale stimati per l'anno 2021, pari a euro 4.208.148,00, dovranno essere garantiti dalle seguenti entrate:

- entrata da tariffe 4.054.944,00
(rispetto tetto previsto art. 4, comma 2 delibera ARERA 443/2019) 1
- entrata da smaltimenti aggiuntivi (vendita sacchi aggiuntivi) 40.000,00
- Entrata MIUR (stima) 30.391,00

Visto che determinando le tariffe TARI anno 2021 entro il limite previsto dall'art. 4, comma 2, delibera ARERA 443/2019 c.d. "tetto alle entrate tariffarie", di fatto rimane non coperta una parte dei costi effettivamente preventivati, da sostenere nell'anno 2021, pari a euro 82.813,00;

Considerato inoltre che il comma 653 dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147, prevede che “a partire dal 2018, nella determinazione dei costi di cui al comma 654, il comune deve avvalersi anche delle risultanze dei fabbisogni standard”;

Richiamate le “Linee guida interpretative per l'applicazione del comma 653 dell'art. 1 della L. n. 147 del 2013 e relativo utilizzo in base alla delibera ARERA 31 ottobre 2019, n. 443 e successive modificazioni” emanate dal Ministero delle Finanze in data 29.12.2020;

Considerato che le nuove “linee guida” confermano, in generale, la prassi interpretativa delle precedenti linee guida, secondo cui i fabbisogni standard del servizio rifiuti rappresentano un paradigma obbligatorio di confronto per permettere all'ente locale di valutare l'andamento della gestione del servizio e di conseguenza, il richiamo alle “risultanze dei fabbisogni standard” operato dal comma 653 deve essere letto in coordinamento con il complesso procedimento di determinazione dei costi e di successiva ripartizione del carico della TARI su ciascun contribuente.

Visto che le “linee guida” in questione ribadiscono che le risultanze dei fabbisogni standard del servizio rifiuti assumono, nel nuovo sistema di regolazione, un valore di riferimento obbligatorio ai fini del citato art. 16 della delibera ARERA, per ciò che riguarda l'applicazione della gradualità dell'adozione di alcune componenti tariffarie;

Visto il prospetto, così come trasmesso dal soggetto gestore, allegato al presente atto quale parte integrante e sostanziale (allegato 2), riguardante il calcolo de costo standard ex art. 16 della delibera ARERA 443/2019/r/RIF, nel quale è riportato un costo standard complessivo pari a euro 4.295.938,00;

Acquisito il parere favorevole del Collegio dei revisori alla presente deliberazione;

Visto gli allegati pareri favorevoli espressi ai sensi dell'art.49, comma 1 e 147 bis, comma 1, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267, in ordine alla regolarità tecnica e contabile sulla presente proposta di deliberazione;

DELIBERA

- 1) di dare atto che le premesse sono parte integrante e sostanziale del dispositivo del presente atto;
- 2) di approvare ai sensi delle vigenti disposizioni il Piano economico finanziario (PEF) del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2021, (Allegato 1), redatto secondo lo schema previsto all'appendice 1 del MTR 2019 e secondo le indicazioni riportate nella “[Guida alla compilazione per raccolta Dati - Tariffa Rifiuti - Pef 2021](#)” e i documenti ad esso allegati e qui riassunti:
 - relazione di accompagnamento elaborata in base allo schema di cui all'Appendice 2 del MTR (allegato 1a);
 - la dichiarazione di veridicità del gestore, elaborata in base allo schema di cui all'Appendice 3 del MTR (allegato 1b);
 - Relazione di accompagnamento al PEF 2021 redatta dal Comune relativamente ai costi sostenuti direttamente dell'Ente (allegato 1c);
 - la dichiarazione di veridicità del Sindaco, quale legale rappresentante dell'Ente, elaborata in base allo schema di cui all'Appendice 3 del MTR (allegato 1d);
- 3) di dare atto che il totale dei “costi efficienti” MTR, risultanti dal piano economico finanziario (PEF) redatto ex delibera ARERA 443/2019 è pari a euro 4.859.017,00 e che le entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del tetto previsto dall'art. 4, comma 2, delibera ARERA 443/ e secondo le indicazioni riportate nella “[Guida alla compilazione per raccolta Dati - Tariffa Rifiuti - Pef 2021](#)”, è pari a euro 4.125.335,00;

4) di approvare la “*Relazione di validazione del Piano economico finanziario (PEF) del servizio di gestione dei rifiuti urbani del Comune di Cernusco sul Naviglio ai sensi del metodo tariffario rifiuti (MTR) di cui alla delibera 443/2019/R/rif dell’Autorità di Regolazione Energia Reti Ambiente (ARERA)*” redatta dalla società Paragon Business Advisors srl in data 7.6.2021 (allegato 1e);

5) di trasmettere il Piano economico finanziario (PEF) e i documenti allo stesso allegati, oltre alla relazione di validazione del PEF e la presente deliberazione, all’ARERA ai fini dell’approvazione definitiva;

6) di provvedere ad inviare, nei termini di legge, esclusivamente per via telematica, la presente deliberazione mediante inserimento del testo nell’apposita sezione del Portale del Federalismo Fiscale, per la pubblicazione nel sito informatico di cui all’articolo 1, comma 3, del D.Lgs. 360/98;

7) di diffondere il presente atto tramite il sito internet del Comune di Cernusco sul Naviglio.

Successivamente, in considerazione dell’urgenza connessa alla necessità di trasmettere il piano economico finanziario e relativi allegati ad ARERA

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti di cui all’art. 134 del Decreto Legislativo n.267/2000



Provincia di Milano

PARERE AI SENSI DELL' ARTICOLO 49 COMMA 1 E 147 bis DEL DECRETO LEGISLATIVO N.267 DEL 18 AGOSTO 2000

Sulla proposta di DELIBERA DI CONSIGLIO avente per oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI ANNO 2021 REDATTO AI SENSI DEL METODO TARIFFARIO RIFIUTI DI CUI ALLA DELIBERA 443/2019/R/RIF DELL'AUTORITA' DI REGOLAZIONE ENERGIA RETI AMBIENTE (ARERA). IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE.

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione sopra indicata .

Lì, 21-06-2021

IL DIRIGENTE DEL SETTORE
ROSSO GIANLUCA

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

(ai sensi artt.49 comma 1 e 147-bis del decreto legislativo n.267, del 18 agosto 2000 e s.m.i.)

Si esprime parere Favorevole in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione avente ad oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI ANNO 2021 REDATTO AI SENSI DEL METODO TARIFFARIO RIFIUTI DI CUI ALLA DELIBERA 443/2019/R/RIF DELL'AUTORITA' DI REGOLAZIONE ENERGIA RETI AMBIENTE (ARERA). IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE..

Lì, 22-06-2021

IL DIRIGENTE SETTORE ECON.FINANZIARIO
ROSSO GIANLUCA

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.

Letto confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
PIETRO FELICE MELZI

IL SEGRETARIO COMUNALE
MARIAGIOVANNA GUGLIELMINI

Deliberazione dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell' art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000 e.ss.mm.ii.

Deliberazione esecutiva ad ogni effetto di legge decorso il decimo giorno di pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs n. 267/2000 e.ss.mm.ii.

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.

	Input dati Ciclo integrato RU	Ambito tariffario/Comune di CERNUSCO SUL NAVIGLIO		
		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 rifiuti urbani indifferenziati CRT	G	272.837	14.681	287.517
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	G	217.746	0	217.746
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	G	688.722	0	688.722
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	G	1.391.551	1.237	1.392.788
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TV}	G	0	0	0
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	G	0	0	0
Fattore di Sharing b	E	0,3	0,3	
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	E	0	0	0
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR_{CONAI}	G	364.837	0	364.837
Fattore di Sharing b(1+w)	E	0,33	0,33	
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+w)AR_{CONAI}	E	120.396	0	120.396
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC_{TV}	E-G	-5.632	0	-5.632
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,9	0,9	0,90
Numero di rate r	E	4,0	4,0	4
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+y)RC_{TV}/r	E	-1.267	0	-1.267
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G		245.046	245.046
ΣTV_α totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	2.449.192	260.964	2.710.156
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	G	677.604	0	677.604
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	G	266.166	46.074	312.239
Costi generali di gestione CGG	G	166.943	88.057	254.999
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	G	0	0	0
Altri costi CO_{AL}	G	1.176	0	1.176
Costi comuni CC	C	434.284	134.130	568.415
Ammortamenti Amm	G	129.059	0	129.059
Accantonamenti Acc	G	343	50.601	50.943
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	0	0	0
- di cui per crediti	G	0	50.601	50.601
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G	0	0	0
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G	343	0	343
Remunerazione del capitale investito netto R	G	177.522	0	177.522
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{IUC}	G	3.830	0	3.830
Costi d'uso del capitale CK	C	310.754	50.601	361.354
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TF}	G	0	0	0
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC_{TF}	E-G	280.432	0	280.432
Coefficiente di gradualità (1+y)	C	0,9		0,90
Numero di rate r	C	4,0		4
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+y)RC_{TF}/r	E	63.097	0	63.097
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G		142.264	142.264
ΣTF_α totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	1.485.739	326.995	1.812.734
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E			0
ΣT_α = ΣTV_α + ΣTF_α	C	3.934.931	587.959	4.522.890
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020				Detrazioni al gettito Vedi delibera comunale
Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF				
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV^{EXP}_{TV 2021}	E	0	0	0
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COS^{EXP}_{TV 2021}	E	0	0	0
Numero di rate r'	E	0	3	3
Rata annuale RCND _{TV} RCND_{TV}/r'	E	0	0	0
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		85.076	85.076
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E		1	1
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU_{TV}	E		85.076	85.076
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E	131.577		131.577
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y₂₀₂₀)RC_{TV 2020}/r₂₀₂₀ (se r ₂₀₂₀ > 1)	E	131.577		131.577
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r₂₀₂₀ (da PEF 2020)	E	4	0	0
ΣTV_α totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	2.580.769	346.040	2.926.809
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV^{EXP}_{TF 2021}	E			0
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		56.905	56.905
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	C		1	1
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU_{TF}	E		56.905	56.905

Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E	62.569		62.569
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 $(1+\gamma_{2020})RC_{TF,2020}/r_{2020}$ (se $r_{2020} > 1$)	E	62.569		62.569
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r_{2020} (da PEF 2020)	C	4	0	0
ΣTF_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	1.548.307	383.900	1.932.207
$\Sigma T_a = \Sigma TV_a + \Sigma TF_a$ (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	4.129.077	729.940	4.859.017
Grandezze fisico-tecniche				
raccolta differenziata %	G			85,98
q_{a-2} kg	G			15.050,26
costo unitario effettivo - CUEFF €cent/kg	G			26,98
fabbisogno standard €cent/kg	E			28,54
costo medio settore €cent/kg	E			0,00
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ_1	E	-0,06	-0,06	-0,06
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ_2	E	-0,03	-0,03	-0,03
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio γ_3	E	-0,01	-0,01	-0,01
Totale γ	C	-0,10	-0,10	-0,10
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$	C	0,90	0,90	0,90
Verifica del limite di crescita				
r_{pi_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			3,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ	C			4,60%
$(1+\rho)$	C			1,04600
ΣT_a	C			4.859.017
ΣTV_{a-1}	E			1.994.973
ΣTF_{a-1}	E			1.948.943
ΣT_{a-1}	C			3.943.915
$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$	C			1,232
ΣT_{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			4.125.335
delta $(\Sigma T_a - \Sigma T_{max})$	C			733.682
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
Riclassifica TV_a	E			2.480.542
Riclassifica TF_a	E			1.644.793
Attività esterne Ciclo integrato RU				
	G			0
Riepilogo delle componenti a conguaglio il cui recupero in tariffa è rinviato alle annualità successive al 2021 (NON COMPILABILE)				
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2018 (come determinati nell'ambito del PEF 2020)	C	388.291	0	388.291
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019	C	185.489	0	185.489
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi variabili riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C	-3.802	0	-3.802
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi fissi riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C	189.291	0	189.291
Quota residua recupero delle mancate entrate tariffarie 2020 per applicazione dei fattori di correzione ex del. 158/2020/R/RIF (relativa a RCND _{TV})	C	0	0	0
Quota residua conguaglio per recupero derivante da tariffe in deroga ex art. 107 c. 5 d.l. 18/20 (relativa alle componenti RCU)	C	0	0	0

Comune di Cernusco Sul Naviglio (MI)

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF 2021 IN ACCORDO ALL’MTR 443/19 DI ARERA

Gestore e supporto a cura di:



Indice della relazione

1	Premessa	2
2	Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore	3
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	3
2.2	Altre informazioni rilevanti	7
3	Dati relativi alla gestione dell’ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore	7
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	7
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull’affidamento	7
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	7
3.1.3	Fonti di finanziamento	8
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	9
3.2.1	Dati di conto economico	9
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia	13
3.2.3	Dati relativi ai costi di capitale	13
4	Valutazioni dell’Ente Territorialmente Competente	14
4.1	Attività di validazione svolta	14
4.2	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	15
4.3	Costi operativi incentivanti	16
4.4	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	16
4.5	Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019	17
4.6	Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	22
4.7	Scelta degli ulteriori parametri	23
5	Scheda Informativa sui servizi erogati da CEM nel Comune	24
6	Allegati	26

1 Premessa

La presente relazione è redatta ai sensi della deliberazione 443/2019/R/RIF del 31 ottobre 2019, che pone a carico del Gestore dei Servizi di Igiene Urbana (di seguito anche SIU) la predisposizione del Piano Economico Finanziario (di seguito PEF) da presentare all'Ente Territorialmente Competente e riferito ai comuni serviti.

Si tiene conto della mancata definizione, in **Regione Lombardia**, degli ambiti territoriali ottimali e dei relativi Enti di governo e conseguentemente del fatto che, in tal caso, come precisato nelle diverse interpretazioni seguite all'emanazione della predetta delibera, **l'ETC è l'ente di governo d'ambito (EGATO)**, se identificato dalla (non uniforme) normativa regionale e se operativo, **oppure coincide con il Comune** in tutti quei contesti nei quali gli EGATO non sono stati definiti o non sono ancora operativi.

CEM Ambiente S.p.A. è la società a totale capitale pubblico locale, derivante dalla trasformazione operata per obbligo di legge ai sensi dell'art. 35, comma 8, della legge 448/2001, del preesistente consorzio-azienda, attualmente affidataria in forma diretta, secondo la formula dell'*in house providing* pluri-partecipato, della gestione dei servizi di igiene urbana per conto di 67 Comuni soci, sulla base degli specifici accordi contrattuali adottati in attuazione del pronunciamento dei singoli Comuni affidanti, per un totale di circa 585.000 abitanti e secondo la medesima formula organizzativa e gestionale.

CEM Servizi S.r.l. è la società a totale capitale pubblico, soggetta a direzione e coordinamento del socio unico CEM Ambiente S.p.A.

La peculiare modalità di gestione assicurata da CEM Ambiente S.p.A., prevede che la stessa si occupi in primo luogo - in nome e per conto dei Comuni soci - di pianificare, progettare, coordinare, ottimizzare e controllare la corretta esecuzione dei servizi svolti sul territorio, svolgendo in forma diretta alcune attività e servizi quali la conduzione della Stazione di Trasferimento rifiuti, del Centro Multimateriale e di tutti gli impianti autorizzati in regime ordinario di proprietà, con particolare riferimento alle piattaforme ecologiche, le attività di controllo dell'andamento dei servizi, e i servizi di supervisione e organizzazione correlati al ciclo integrato dei rifiuti urbani, la gestione riferita alla cessione dei materiali recuperabili (imballaggi in plastica, carta/cartone, vetro, ferro/ alluminio, legno, etc.).

La concreta esecuzione dei servizi sul territorio, è affidata in parte alla propria controllata CEM Servizi S.r.l., *Soggetta a direzione e coordinamento del socio unico CEM Ambiente Spa* ed in parte a soggetti terzi individuati attraverso procedure di evidenza pubblica, fatti salve - in entrambe le configurazioni - le medesime condizioni tecnico-operative ed economiche e nel rispetto - in ogni caso - dei principi sanciti dalla norma comunitarie in tema di concorrenza, libertà di stabilimento e libera prestazione dei servizi.

Al fine di consentire all'Ente territorialmente competente di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale del/i piano/i economico finanziario/i (di seguito: PEF), il gestore invia al medesimo Ente:

- il/i PEF relativo/i alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF, compilandola per le parti di propria competenza;
- una dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/RIF, 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 e 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 e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti, secondo il presente schema di relazione tipo.

L'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 e provvede a trasmettere all'Autorità la documentazione prevista ai sensi del medesimo articolo.

Nota metodologica: la presente relazione gestore – di accompagnamento al PEF2021 – è predisposta per tutti i 67 Comuni gestiti (trattasi pertanto di un documento generale). Per meglio approfondire le specificità dei singoli parametri del PEF2021 ai sensi dell'MTR 443/19, per ogni Comune è predisposto un allegato specifico con evidenza di tutti i parametri tariffari. Il template in excel contenente il PEF2021, coerente con l'Appendice 1 al MTR (versione integrata con la deliberazione 493/2020/R/RIF) è anch'esso allegato alla presente relazione per ciascuno dei 67 Comuni.

2 Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Di seguito è indicato l'elenco dei comuni soci alla data del 01/01/2021, con il rispettivo numero di abitanti.

#	COMUNI SOCI	PROVINCIA	ABITANTI 2019
1	AGRATE BRIANZA	MB	15.644
2	AICURZIO	MB	2.118
3	ARCORE	MB	18.062
4	BASIANO	MI	3.713
5	BELLINZAGO LOMBARDO	MI	3.864
6	BELLUSCO	MB	7.409
7	BERNAREGGIO	MB	11.259
8	BRUGHERIO	MB	35.095
9	BURAGO MOLGORA	MB	4.280
10	BUSNAGO	MB	6.797
11	BUSSERO	MI	8.426
12	CAMBIAGO	MI	7.145
13	CAMPARADA	MB	2.157
14	CAPONAGO	MB	5.204
15	CARNATE	MB	7.496
16	CARPIANO	MI	4.181
17	CARUGATE	MI	15.646
18	CASALETTO LODIGIANO	LO	2.911
19	CASALMAIOCCO	LO	3.218
20	CASELLE LURANI	LO	3.002
21	CASSANO D'ADDA	MI	19.163
22	CASSINA DE PECCHI	MI	13.988
23	CAVENAGO BRIANZA	MB	7.379
24	CERNUSCO SUL NAVIGLIO	MI	34.864
25	CERRO AL LAMBRO	MI	5.092

DICHIARAZIONE DI VERIDICITA'
DELIBERAZIONE DELL'AUTORITA' DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE 443/2019/R/rif

Il sottoscritto Ing. Arch. Massimo Pelti, nato a Bari il 20/11/1954 e residente in Golasecca (VA), Via Monte Tabor 9, in qualità di legale rappresentante di CEM Ambiente S.p.A. avente sede legale in Cavenago di Brianza, località Cascina Sofia 1/A - codice fiscale 03965170156 - P. IVA 03017130968 - Telefono 029524191 - indirizzo e-mail info@cemambiente.it - PEC protocollo@pec.cemambiente.it,

ai sensi e per gli effetti del D.P.R. n. 445/2000

DICHIARA

- che i dati, le informazioni e la documentazione trasmessi al Comune di **CERNUSCO SUL NAVIGLIO** in data odierna, rilevati ai fini tariffari sono corretti e veritieri;
- che le informazioni e i dati di natura patrimoniale, economica e finanziaria trasmessi trovano corrispondenza nei valori contenuti nelle fonti contabili obbligatorie, tenute ai sensi di legge, del gestore del servizio integrato di gestione dei rifiuti o dei singoli servizi che lo compongono;
- che il titolo autorizzatorio sulla base del quale si sta attualmente fornendo il servizio integrato di gestione dei rifiuti o dei singoli servizi che lo compongono è conforme alla normativa vigente.

Cavenago di Brianza, **7 GIU. 2021**

Il Direttore Generale
Ing. Arch. Massimo Pelti



COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PIANO ECONOMICO FINANZIARIO 2021 GESTIONE RIFIUTI

La presente relazione viene redatta al fine di informare in merito ai costi inseriti nel PEF 2021 sostenuti direttamente dal Comune di Cernusco sul Naviglio.

Tali costi ammontanti complessivamente a euro 587.959,00 (al netto di euro 141.981,00 relativo al conguaglio 2020 per applicazione art. 107, comma 5, D.L. 18/2020).

Il dettaglio dei costi sono i seguenti:

	ANNO 2019			incremento ISTAT 1,2% su costi 2019	totale costi inseriti PEF 2021	importi arrotondati
	TOTALE	IMPONIBILE	IVA			
SPESE PER SPORTELLO DISTRIBUZIONE ECUOSACCO	14.506,40	11.890,49	2.615,91	174,08	14.680,48	14.681,00
SPESE SPEDIZIONE BOLLETTE TARI (BOLLETTE, SOLLECITI ECC.)	16.941,58	13.886,54	3.055,04	203,30	17.144,88	17.146,00
ALTRE SPESE SMALTIMENTO	1.222,44	1.002,00	220,44	14,67	1.237,11	1.237,00
COSTI DIRETTI PERSONALE	115.596,82			1.387,16	116.983,98	116.985,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	50.000,00			600,00	50.600,00	50.600,00
TOTALE	198.267,24			2.379,21	200.646,44	200.649,00

Costi IVA indetraibile:

- parte fissa 245.046,00
- parte variabile 142.264,00

totale costi IVA indetraibile euro 387.310,00

Totale costi sostenuti da Comune inseriti nel PEF 2021: euro 587.959,00

Le attività svolte dal Comune e riguardante i costi sopra riportati sono le seguenti:

- attività di distribuzione agli utenti degli ecuosacco euro 14.681,00
- attività di stampa, imbustamento e spedizione bollette TARI
solleciti, avvisi di accertamento ecc. euro 17.146,00
- altre spese per smaltimenti euro 1.237,00

- Fondo crediti dubbia esigibilità: l'importo inserito nel PEF risulta inferiore all'80% dell'accantonamento annuale a FCDE. La percentuale di svalutazione annuale è di circa il 6,50%. L'importo inserito è pari a euro 50.600,00
- Spese di personale: nel PEF risultano inserite spese di personale sostenute direttamente dal Comune per un importo complessivo di euro 116.985,00. Di tale importo il 24,72% riguarda le spese di personale riguardanti il servizio tributi, il 32,78% le spese di personale ufficio ecologia e per il 42,50% per spese di personale Polizia Locale.
Le spese di personale riguardanti il servizio tributi rappresentano il 10% dell'intero costo sostenuto per spese personale ufficio tributi.
Le spese di personale riguardanti il servizio ecologia rappresenta il 22% dell'intero costo sostenuto per spese personale servizio ecologia.
Le spese di personale riguardanti il servizio Polizia Locale rappresenta il 4% dell'intero costo sostenuto per spese personale servizio Polizia Locale.

I costi del servizio tributi riguardano le attività svolte da detto servizio, in particolare il servizio tributi si occupa della redazione degli atti relativi all'approvazione del PEF, l'elaborazione delle tariffe, la gestione di riduzioni o agevolazioni. Gestisce le riscossioni delle bollette, l'emissione dei solleciti e avvisi di accertamento, oltre alla formazione dei ruoli coattivi e la gestione degli stessi.

I costi del servizio ecologia riguardano tutte le attività che detto servizio svolge per la gestione del ciclo dei rifiuti: rapporti con il gestore, controllo della corretta esecuzione dei servizi, redazione determine e liquidazioni inerenti il servizio.

I costi del servizio Polizia Locale riguardano le attività che detto servizio svolge per i controlli relativi alla viabilità collegate al servizio di spazzamento strade, oltre alle attività di controllo in merito al corretto conferimento dei rifiuti al servizio pubblico, al rispetto delle norme previste dal regolamento sulla gestione del servizio rifiuti.

Nel prospetto sotto riportato si riassumono i costi effettivi stimati a preventivo (comprese variazioni bilancio effettuate) che l'Ente dovrà sostenere nell'anno 2021, messi a confronto con i costi preventivati per l'anno 2019 e le entrate previste per l'anno 2021 entro il tetto previsto dall'art. 4, comma 2, delibera ARERA 443/2019.

Descrizione	anno 2019	anno 2021	differenza	%
Costi stimati a preventivo servizi CEM Ambiente spa	4.090.940,95	4.285.499,00	194.558,05	4,76
Costi a preventivo comune	252.974,16	222.649,00	-30.325,16	- 11,99
- entrata CONAI	-400.000,00	-300.000,00	100.000,00	- 25,00
costi netti	3.943.915,11	4.208.148,00	264.232,89	6,70
			-	
entrata da tariffa	3.879.827,11	4.054.944,00	175.116,89	4,51
entrata da vendita sacchi aggiuntivi	40.000,00	40.000,00	0,00	-
entrata MIUR	24.088,00	30.391,00	6.303,00	26,17
totale entrate	3.943.915,11	4.125.335,00	181.419,89	4,60
differenza costi netti/totale entrate	-	82.813,00	82.813,00	

Nella determinazione delle tariffe TARI 2021, ex del DPR 158/1999, il riparto tra quota fissa e quota variabile e il riparto di dette quote tra utenze domestiche e non domestiche è stato effettuato attraverso la suddivisione dei costi secondo quanto riassunto nei prospetti sotto riportati.

	anno 2021	%
totale entrata da tariffa	4.054.944,00	
di cui:		
parte fissa	1.644.793,00	40,56
parte variabile	2.410.151,00	59,44

	2021	
	fissa	variabile
UD	55,84	53,84
UND	44,16	46,16

Nella suddivisione tra quota fissa e variabile si è tenuto conto di quanto previsto dall'art. 4, comma 2, del DPR 158/1999:

“2.L’Ente Locale ripartisce tr le categorie di utenza domestica e non domestica l’insieme dei costi da coprire attraverso la tariffa secondo criteri razionali, assicurando l’agevolazione per l’utenza domestica di cui all’art. 49, comma 10, del decreto legislativo 5 febbraio 1997, n. 22.”

L’art. 49, comma 10, del D.Lgs. 22/1997 prevede:

“10. Nella modulazione della tariffa sono assicurate agevolazioni per le utenze domestiche e per la raccolta differenziata delle frazioni umide e delle altre frazioni, ad eccezione della raccolta differenziata dei rifiuti di imballaggio che resta a carico dei produttori e degli utilizzatori. È altresì assicurata la gradualità degli adeguamenti derivanti dalla applicazione del presente decreto.”

Descrizione	anno 2021
utenze domestiche - quota fissa	918.452,41
utenze domestiche - quota variabile	1.297.625,30
totale utenze domestiche	2.216.077,71
utenze non domestiche - quota fissa	726.340,59
utenze non domestiche - quota variabile	1.112.525,70
totale utenze non domestiche	1.838.866,29
totale complessivo	4.054.944,00



DICHIARAZIONE DI VERIDICITA'

DELIBERAZIONE DELL'AUTORITA' DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE 443/2019/RIF

Il sottoscritto Ermanno Zacchetti, nato ad Cernusco sul Naviglio il 07.04.1972 e residente a Cernusco sul Naviglio in via Pontida 11, Sindaco del Comune di Cernusco sul Naviglio, in qualità di legale rappresentante dell'Ente con sede in via Tizzoni 2, cod. fiscale e P.IVA 01217430154 - fax 02.9278.235 - tel. 02.9278.1

mail: tributi@comune.cernuscosulnaviglio.mi.it

pec: comune.cernuscosulnaviglio@pec.regione.lombardia.it

ai sensi e per gli effetti dell'articolo 47 del DPR n. 445/2000

DICHIARA

che i dati, le informazioni e la documentazione relativi ai costi comunali, inseriti nel PEF 2021, rilevanti sia ai fini tariffari sia ai fini della regolazione della qualità tecnica, sono completi e veritieri;

che le informazioni e i dati di natura patrimoniale, economica e finanziaria trovano corrispondenza nei valori contenuti nelle fonti contabili obbligatorie, tenute ai sensi di legge;

Cernusco sul Naviglio, 07.06.2021

Il Sindaco
Ermanno Zacchetti

Relazione di validazione in conformità alle previsioni dell'articolo 6 della deliberazione 443/2019/R/RIF e s.m.i.

Al Consiglio Comunale

del Comune di **Cernusco sul Naviglio**,

1. L'attività di validazione è stata effettuata avendo a riferimento le disposizioni del Metodo Tariffario Rifiuti ("MTR ARERA") approvato con la Deliberazione 443/2019/R/rif del 31.10.2019 e successivamente integrato con le Delibere 238/2020/R/rif e 493/2020/R/rif, e le informazioni utili rinvenibili nel comunicato del 06.07.2020 e le "Domande e Risposte" pubblicate dall'Autorità Nazionale all'indirizzo https://www.arera.it/it/operatori/MTR_faq.htm.
2. Abbiamo esaminato i dati contabili della Società CEM Ambiente S.p.A. così come messi a nostra disposizione dal Vostro rispettabile Ente, la metodologia e gli elementi posti alla base della formulazione dei parametri (di seguito i "Parametri") riportati nel Piano Economico Finanziario (di seguito "PEF"), che il Vs Ente ha predisposto nell'ambito della Procedura di predisposizione del piano economico finanziario del servizio integrato dei rifiuti, per l'annualità 2021, relativo al territorio comunale di **Cernusco sul Naviglio**, e dei relativi Allegati come definiti dalla deliberazione Arera 443/2019/R/rif (di seguito "Relazione").
La responsabilità della redazione dei Parametri e degli elementi posti alla base della loro formulazione compete al Vs Ente.
3. I Dati contabili contenuti nel Piano sono stati predisposti per la loro inclusione nella Relazione. La società CEM Ambiente S.p.A. (di seguito il "Gestore"), in conformità alla disciplina di settore, ha redatto i dati sulla base di un sistema di contabilità analitica e generale sulla base del quale sono stati attribuiti i singoli mastri contabili alle diverse tipologie di costo/ricavo e ai singoli Comuni gestiti. In particolare, si evidenzia che:
 - a. Il PEF che viene validato, nella sua versione definitiva e unitamente alla Relazione, ci è stato consegnato in data 7 Giugno 2021 come aggiornamento interamente sostitutivo di quello da noi già validato in data 10 Febbraio 2021. La sostituzione si è resa necessaria in virtù della specificazione introdotta da ARERA nella "Guida alla compilazione per la raccolta dati: Tariffa rifiuti – PEF 2021 Aggiornato il 15 marzo 2021" in merito alla base di riferimento da utilizzare per verificare la differenza rispetto alla tariffa 2020. In particolare, il PEF oggetto della presente validazione, in virtù di tale indicazione tiene conto, come base di riferimento del PEF 2019 come base di calcolo delle effettive tariffe 2020;
 - b. La Società CEM Ambiente S.p.A. svolge per il Comune di **Cernusco sul Naviglio**, il servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati come descritto nella relazione facente parte della documentazione trasmessa dal gestore;
 - c. il PEF è stato redatto prendendo come base dati il bilancio approvato del Gestore relativo all'anno 2017 e all'anno 2019; tale bilancio si riferisce al periodo 01.01.2019 – 31.12.2019 e dunque i dati sono stati rapportati a un periodo di 12 mesi. Come indicato nella relazione di validazione predisposta per il PEF 2020, CEM Ambiente per l'anno 2021 ha correttamente preso a riferimento i prospetti di consolidamento ricomprensenti anche la società operativa CEM Servizi;
 - d. la struttura del Piano dei Conti di Contabilità Generale consente di identificare le Poste Rettificative di cui all'art. 1 comma 1 punto 11 dell'Allegato A della citata deliberazione;

Paragon Business Advisors srl

Sede legale: Via Toscana, 19/A 40069 Zola Predosa (BO) | Unità Operativa: Via Augusto Pulega, 1 40134 Bologna (BO) | tel. +39 0513160312 | fax +39 0513160399
| info@paragonadvisory.it | paragon.financial.advisors@pec.it | www.paragonadvisory.it | P. IVA 07742550960 C.F. e n. iscrizione Registro Imprese BO:
07742550960 | REA 521565 | cs iv 40.000 €

- e. al fine di addivenire al perimetro dei costi efficienti il bilancio è stato depurato da poste quali a titolo esemplificativo: erogazioni liberali e spese di rappresentanza, oneri finanziari, sopravvenienze, imposte. Si è comunque effettuata una verifica delle elisioni effettuate.
4. Nello svolgimento del nostro lavoro, ci siamo basati su dati e documentazione da Voi fornitici, che non sono stati sottoposti ad alcuna verifica di congruità da parte nostra. Non ci assumiamo, pertanto, alcuna responsabilità circa la veridicità, adeguatezza e correttezza dei dati suddetti e dei documenti presentati al riguardo, nonché, più in generale, di qualsivoglia altra informazione che ci avete comunicato ai fini della redazione del presente documento, di cui vi assumete, pertanto, ogni responsabilità. Il nostro esame non costituisce revisione contabile o asseverazione ai sensi delle procedure internazionali in materia.
 5. Sulla base dei dati e degli elementi a supporto delle elaborazioni e degli elementi utilizzati nella formulazione del PEF, non siamo venuti a conoscenza di fatti tali da farci ritenere che, alla data odierna, le suddette ipotesi non forniscano una base ragionevole per la predisposizione del Piano.
 6. Il documento è inoltre rilasciato 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.
 7. Alla luce di quanto indicato al precedente punto 3.a. la presente validazione sostituisce completamente la validazione già trasmessa in data 10 Febbraio 2021 al vostro spett.le Comune.
 8. Tutto ciò premesso, sulla base della documentazione inviata e delle informazioni assunte

SI VALIDA

il Piano Economico Finanziario del Gestore trasmesso dall'Ente Territorialmente Competente, in quanto gli elaborati ricevuti risultano sostanzialmente coerenti con le disposizioni dei provvedimenti da ultimo richiamati, poste le osservazioni e le proposte di intervento di cui alla relazione allegata.

La presente validazione è resa con l'espresso avvertimento che:

- Paragon Business Advisors Srl non svolge alcuna funzione di natura pubblica;
- la presente validazione non costituisce attività sostitutiva della funzione di verifica e valutazione del Piano da parte delle autorità competenti, ma solo strumento di supporto alla stessa;
- Paragon Business Advisors Srl non assume la responsabilità di aggiornare il presente documento per circostanze o eventi che dovessero manifestarsi dopo la data odierna.

Allegati: Allegato A - Relazione

Bologna (Bo) 07/06/2021

Paragon Business Advisors Srl - Il Legale Rappresentante

Dott. Stefano Scavo

PARAGON BUSINESS ADVISORS Srl
Via Toscana, 19/A - 40069 Zola Predosa (Bo)
P.Iva 07742550960



Paragon Business Advisors srl

Sede legale: Via Toscana, 19/A 40069 Zola Predosa (BO) | Unità Operativa: Via Augusto Pulega, 1 40134 Bologna (BO) | tel. +39 0513160312 | fax +39 0513160399
| info@paragonadvisory.it | paragon.financial.advisors@pec.it | www.paragonadvisory.it | P. IVA 07742550960 C.F. e n. iscrizione Registro Imprese BO: 07742550960 | REA 521565 | cs iv 40.000 €

Allegato A - Relazione

Nella presente relazione, redatta in conformità alle previsioni dell'articolo 6 della citata deliberazione 443/2019/R/RIF, si riporta una descrizione delle attività svolte nell'esecuzione dell'incarico e gli esiti delle attività. A tale scopo si richiama il comma 6.3 della citata deliberazione, nel quale l'Autorità stabilisce che la procedura di validazione consta nella verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario, aspetti di indagine e analisi specificati dall'Art. 19 comma 1 dell'Allegato A (METODO TARIFFARIO SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI 2018-2021- MTR) alla delibera 443/2019/R/RIF e s.m.i., nel quale si riporta che “[...] La verifica concerne almeno: 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”.

1 Contenuti del materiale ricevuto e attività svolta

1.1 Attività di analisi e validazione svolta e documenti analizzati

In virtù del mandato ricevuto dal Comune di **Cernusco sul Naviglio**, la scrivente società nell'insieme delle attività di validazione già in essere per altri Enti serviti dal Gestore, ha preso contatti con il gestore del servizio CEM Ambiente S.p.A. al fine di verificare l'iter di predisposizione del PEF Grezzo e la metodologia seguita dallo stesso.

Rispetto all'attività di validazione, la scrivente società ha preso visione della documentazione trasmessa e dopo colloqui con i referenti della società gestrice che ha provveduto alla predisposizione del PEF, ha proceduto all'analisi della valorizzazione delle diverse componenti del PEF, anche attraverso tecniche di campionamento rispetto alle fonti contabili utilizzate. Come esposto, tale verifica ha dato esito positivo.

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 inoltre conforme alle Appendici di cui alle Delibere ARERA in vigore alla data di redazione della presente nota.

Nell'ambito della documentazione trasmessa, il Gestore ha indicato nel PEF trasmesso i coefficienti definiti dall'ETC.

Con riferimento al calcolo del limite alla crescita tariffaria, alla luce dell'indicazione contenuta nella “Guida alla compilazione per la raccolta dati: Tariffa rifiuti – PEF 2021 Aggiornato il 15 marzo 2021” in merito alla base di riferimento da utilizzare per verificare la differenza rispetto alla tariffa 2020, si evidenzia che la scrivente non ha verificato la coerenza delle scelte adottate con tali indicazioni alla luce della novità di tale aggiornamento e dell'assenza di indicazioni univoche a livello metodologico negli atti di regolazione ufficiali.

L'Ente territorialmente competente non si è avvalso dalla possibilità di valorizzare i costi operativi incentivanti di cui all'articolo 8 del MTR.

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.*

Paragon Business Advisors srl

Sede legale: Via Toscana, 19/A 40069 Zola Predosa (BO) | Unità Operativa: Via Augusto Pulega, 1 40134 Bologna (BO) | tel. +39 0513160312 | fax +39 0513160399 | info@paragonadvisory.it | paragon.financial.advisors@pec.it | www.paragonadvisory.it | P. IVA 07742550960 C.F. e n. iscrizione Registro Imprese BO: 07742550960 | REA 521565 | cs iv 40.000 €

2 Esiti dell'attività valutativa svolta

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

CEM Ambiente S.p.A., nell'ambito della gestione del "Servizio Integrato dei Rifiuti", svolge le attività affidategli dal Comune di **Cernusco sul Naviglio**, per come ammesse e previste dall'art. 1 comma 2 della Deliberazione ARERA nr. 443/2019/R/RIF, occupandosi pertanto anche dell'avvio a smaltimento / recupero di tutti i rifiuti raccolti mentre le attività di gestione del servizio di applicazione e riscossione della Tariffa Rifiuti, includenti il rapporto con gli utenti, sono in capo al Comune, che ne sostiene i relativi costi ed imputandoli al PEF, per come prescritto dalle norme che disciplinano la elaborazione di tale ultimo documento.

Posto quanto segnalato, per effettuare la verifica in merito alla coerenza con le fonti contabili obbligatorie, si è preso a riferimento il bilancio aziendale degli anni 2017 (per i conguagli 2019) e 2019, verificando, inoltre le scelte rettificative poste in essere dalla società. Il PEF ha evidenziato il corretto utilizzo dei costi operativi della società operativa interamente partecipata CEM Servizi qualificata pertanto come gestore del servizio. In questo senso, anche a seguito di specifiche interlocuzioni intercorse con il gestore che ha predisposto il PEF, rispetto ad una prima versione del documento si è proceduto alla rideterminazione di specifiche poste contabili che, anche per CEM Servizi necessitavano di essere poste ad elisione in quanto non ricomprese fra le voci di costo operativo previste al punto 6.3 del metodo.

In particolare, poste le indicazioni di cui alla presente relazione, la scrivente società ha verificato, con esito positivo la coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili del gestore, sia con riferimento ai costi operativi che ai costi d'uso del capitale.

Si evidenzia inoltre che nel corso dell'analisi è emerso come CEM non abbia effettuato la modifica in merito all'inclusione di CEM Servizi nel PEF (da mero prestatore d'opera a gestore) con riferimento al ricalcolo dei conguagli, ma abbia mantenuto come base di calcolo il dato utilizzato nel 2020. Tale aspetto costituisce un elemento critico, tuttavia le simulazioni rettificative effettuate non comportano impatti rilevanti sul Piano.

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

Con riferimento alla corretta applicazione del metodo tariffario, la scrivente società 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 rispetto alle quali si rimanda alle indicazioni di cui al capitolo precedente;
- 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 corretta individuazione ed esclusione a riconoscimento tariffario delle voci di costo operativo riferite alle attività afferenti al ciclo integrato dei rifiuti denominate poste rettificative ed identificate dall'art. 1.1 della deliberazione 443/2019/R/RIF.

Le valutazioni effettuate sui punti indicati con riferimento al PEF trasmesso hanno dato esito positivo, anche con riferimento ad eventuali documenti integrativi richiesti e forniti dalla società e con riferimento alle eventuali precisazioni richieste. Come indicato nel paragrafo precedente, i valori dei coefficienti si ritengono metodologicamente fondati e condivisibili, pur ovviamente evidenziato che rispetto ad essi la scelta rimane di competenza dell'ETC.

Paragon Business Advisors srl

Sede legale: Via Toscana, 19/A 40069 Zola Predosa (BO) | Unità Operativa: Via Augusto Pulega, 1 40134 Bologna (BO) | tel. +39 0513160312 | fax +39 0513160399 | info@paragonadvisory.it | paragon.financial.advisors@pec.it | www.paragonadvisory.it | P. IVA 07742550960 C.F. e n. iscrizione Registro Imprese BO: 07742550960 | REA 521565 | cs iv 40.000 €

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

Con riferimento all'equilibrio economico e finanziario della gestione, la scrivente società non ha ricevuto dal Gestore del Servizio elementi tali per cui debba ritenersi pregiudicato l'equilibrio economico e finanziario della gestione.

AOO CERNUSCO SUL NAVIGLIO
Protocollo Arrivo N. 29246/2021 del 08-06-2021
Doc. Principale - Copia Documento

Paragon Business Advisors srl

Sede legale: Via Toscana, 19/A 40069 Zola Predosa (BO) | Unità Operativa: Via Augusto Pulega, 1 40134 Bologna (BO) | tel. +39 0513160312 | fax +39 0513160399
| info@paragonadvisory.it | paragon.financial.advisors@pec.it | www.paragonadvisory.it | P. IVA 07742550960 C.F. e n. iscrizione Registro Imprese BO:
07742550960 | REA 521565 | cs iv 40.000 €

Dati Comune				CERNUSCO-SUL-NAVIGLIO	C523	
				Lombardia	Anno 2019	
				9 – Comuni con elevata densità abitativa, bassa età media e localizzazione prevalente nel centro-sud	Fabbisogni Standard Art16, all.A Mtr	
				Valori di Origine	Per Applicazione	Valori di Origine ISPRA 2018
				14.798,62	15.050,26	15.050,26
	Unità di misura	Valori di Origine ISPRA 2017- 2016	Coefficiente € per Ton (A)	Valore del comune (B)	Componente del Costo Standard A	Valori di Origine ISPRA 2018
Costante			130,454		130,45	
Cluster			45,225		45,22	
Economie/diseconomie di scala			0,000		0,09	
Fattori di contesto			0,000		19,02	
					A*B	
Dotazione regionale infrastrutture						
Impianti regionali di Incenerimento e coincenerimento	n.	19	-1,881	17	-31,98	17,00
Impianti regionali di trattamento meccanico biologico	n.	8	4,169	10	41,69	10,00
Discariche	n.	8	-2,531	10	-25,31	10,00
Percentuale di tonnellate smaltite in impianti regionali di compostaggio, discariche anaerobiche e trallamento	%	36,40	1,038	41,79	43,37	41,79
Percentuale di tonnellate smaltite in impianti regionali di incenerimento e coincenerimento	%	46,89	-0,130	46,06	-6,00	46,06
Percentuale di tonnellate smaltite in discariche regionali	%	5,76	-0,216	0,12	-0,03	0,12
Forma di gestione del servizio						
Presenza di gestione associata	Si/No	No	5,82	No	0,00	
Modalità di gestione del servizio						
Presenza di raccolta domiciliare	Si/No	Si	14,71	Si	14,71	
Presenza di centri di raccolta	Si/No	Si	-31,95	Si	-31,95	
Presenza di raccolta su chiamata	Si/No	Si	10,49	Si	10,49	
Contesto domanda/offerta						
Raccolta differenziata nell'anno in corso	%	86,52	0,00	85,98	69,91	85,98
Distanza tra il comune e gli impianti	Km	32,55	0,18	32,55	5,74	
Costi Standard Unitario ©	€ per ton				285,44	
Costo Standard Complessivo	€				4.295.938	

fabbisogno standard €cent/kg

28,54