

**REVISORE DEI CONTI**  
**COMUNE DI TERNO D'ISOLA**  
**Provincia di Bergamo**



**ATTO DI VALIDAZIONE PEF ANNO 2020**

In data 16 dicembre 2020, alle ore 15,00 il Revisore dei Conti del Comune di Terno d'Isola nella persona del Dott. Roberto Viscusi, presso la propria sede ed a seguito di apposito incarico diretto alla procedura di validazione del PEF anno 2020, di cui alla Determina n.521-80 del 19 novembre 2020 – Settore Gestione Risorse Economiche-Finanziarie:

**PREMESSO CHE:**

- l'Autorità di regolazione dell'energia e dell'ambiente (ARERA) ha definito il nuovo metodo tariffario per il servizio integrato di gestione dei rifiuti, fissando altresì gli obblighi di trasparenza verso gli utenti e, con deliberazione 443/19 diretta ad incentivare il miglioramento dei servizi di raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti, ha previsto che i "PEF" – Piani Economici Finanziari del servizio gestione rifiuti siano predisposti secondo i "costi efficienti" e sulla base del metodo tariffario (MTR) individuato in allegato alla medesima deliberazione;
- le nuove regole definiscono i corrispettivi per la gestione integrata del servizio rifiuti da applicare agli utenti nel periodo 2020-2021, i criteri per i costi riconosciuti nel biennio 2018-2019 nonché gli obblighi di comunicazione;
- le variazioni tariffarie dovranno pertanto essere giustificate unicamente in presenza di miglioramenti di qualità del servizio o per l'attivazione di servizi aggiuntivi per i cittadini, contemplando sempre la sostenibilità sociale delle tariffe e la sostenibilità ambientale del ciclo industriale, garantendo comunque il rispetto degli equilibri della finanza pubblica locale;
- l'Autorità in oggetto ha pertanto stabilito che i Piani Economici Finanziari predisposti da ciascun "gestore" dovranno essere oggetto di "validazione" e dunque di specifica verifica di completezza, coerenza e congruità dei dati e delle informazioni ivi fornite, affidando il suddetto compito a ciascun Ente territorialmente competente con possibilità di affidarne l'incarico ad un soggetto terzo seppur dotato di "adeguati profili di terzietà";
- il Comune di Terno D'Isola ha ritenuto di individuare il Revisore dei Conti dell'Ente quale "soggetto terzo dotato di adeguati profili di terzietà", anche in considerazione del parere reso dalla stessa ARERA in data 27 luglio 2020 a seguito di specifico quesito posto da ANCI Lombardia per la corretta interpretazione della normativa in oggetto e la

conseguente possibilità di equiparare il parere dell'organo di revisione alla "validazione" del PEF;

**CONSIDERATO PERTANTO CHE:**

- il Consiglio Comunale dovrà assumere le pertinenti determinazioni relative alle tariffe del servizio gestione rifiuti in conformità al piano finanziario redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso, deliberando le tariffe e le aliquote relative ai tributi di competenza;
- il totale delle entrate tariffarie di riferimento è dato da somma delle entrate a copertura dei costi fissi e dei costi variabili riconosciuti dall'Autorità in continuità con il DPR n. 158/99 e determinati secondo criteri di efficienza, nonché di trasparenza e omogeneità, procedendo ad una riclassificazione degli oneri riconducibili alle single attività del ciclo integrato che comprende: spazzamento e lavaggio strade, raccolta e trasporto rifiuti urbani, gestione tariffe e rapporti con gli utenti, trattamento e recupero dei rifiuti urbani, trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani;
- l'art. 6, comma 3, della citata deliberazione 443/2019 (Procedura di approvazione) stabilisce che sulla base della normativa vigente, il gestore predispone annualmente il piano economico finanziario, secondo quanto previsto dal MTR, e lo trasmette all'Ente territorialmente competente;
- il piano economico finanziario è corredato dalle informazioni e dagli atti necessari alla validazione dei dati impiegati e, in particolare, da:
  - a) una dichiarazione, ai sensi del DPR 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;
  - b) una 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;
  - c) eventuali ulteriori elementi richiesti dall'Ente territorialmente competente;

**SI E' PROCEDUTO:**

- alla *validazione* e dunque alla verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario;
- ai sensi dell'art. 19 del MTR la verifica ha riguardato:
  - la coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili;



- il rispetto della metodologia prevista dal MTR per la determinazione dei costi riconosciuti;
- il rispetto dell'equilibrio economico- finanziario del gestore;
- sono stati verificati i dati trasmessi dal Gestore "VAL CAVALLINA SERVIZI S.R.L." per l'anno 2020;
- sono stati verificati i dati trasmessi dal Gestore "G.ECO S.R.L." per l'anno 2020;

**TUTTO CIO' PREMESSO:**

- vista la relazione accompagnatoria al PEF redatta dal gestore e integrata con i dati di competenza del Comune;
- viste le dichiarazioni di veridicità rilasciate rispettivamente e per i dati di propria competenza dal legale rappresentante di VAL CAVALLINA SERVIZI Srl, di G.ECO SRL e del Comune;
- considerate le risultanze delle verifiche fatte in conformità ai principi di revisione;

**CONSIDERATO**

- che rispetto ai "gestori" VAL CAVALLINA SERVIZI S.R.L." e "G.ECO S.R.L." il Revisore risulta essere soggetto terzo, in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili all'ordinamento italiano;

**ACQUISITI** elementi probativi ritenuti sufficienti, nonché appropriati, su cui basare il proprio giudizio;

**VALIDA**

in base alle disposizioni delle normative vigenti, l'allegato piano economico e finanziario attestandone la completezza, coerenza e congruità dei dati così come delle informazioni necessarie all'elaborazione del piano economico finanziario stesso.

Terno D'Isola, 16 dicembre 2020

Dott. Roberto Viscusi



