

#### 4.7 Attività di validazione svolta

La procedura di validazione consiste nella verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessarie alla elaborazione del Piano economico finanziario e viene svolta dalla struttura interna dell'ETC (Ente Territorialmente Competente), o in alternativa da un soggetto dotato di adeguati profili di terzietà rispetto al gestore (articolo 6, comma 6.4, delibera n.443).

L'art. 19 del MTR specifica che tale 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 MTR per la determinazione dei costi riconosciuti;
- c) il rispetto dell'equilibrio economico finanziario della gestione.

Alla luce dei documenti prodotti dai gestori (Gelsia Ambiente e Comune di Seregno) il Comune di Seregno, in qualità di ETC, ha svolto una approfondita analisi di validazione e verifica degli stessi, andando ad esaminare nel dettaglio i prospetti comunicati, ricorrendo al supporto di un soggetto esterno (ARS ambiente S.r.l. di Gallarate) come da incarico affidato con DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE N. 128 DEL 03/03/2021 OGGETTO: AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA DITTA ARS AMBIENTE S.R.L. DI GALLARATE (VA) DEL SERVIZIO DI VALIDAZIONE DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO (PEF) DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI PER L'ANNO 2021 –CIG Z3E30D5C6A, la cui attività di verifica è avvenuta sulla documentazione trasmessa a mezzo di PEC del 11/03/2021 con oggetto "POSTA CERTIFICATA: [20210013804] Offerta per validazione PEF Seregno 2021".

##### 4.7.1 Verifiche formali e di completezza

Le verifiche formali e di completezza eseguite, sul PEF grezzo del gestore e sul PEF grezzo del Comune di Seregno (in qualità di gestore dei rapporti con gli utenti) hanno riguardato:

- ✓ la presenza della documentazione minima richiesta (Tabella PEF, Relazione di Accompagnamento, Dichiarazioni di Veridicità);
- ✓ il formato della Tabella Numerica rappresentativa del PEF, che corrisponde alla versione corrente dell'Appendice 1 della Del. 443/2019/R/RIF;
- ✓ la completezza della Tabella Numerica;
- ✓ il formato della Relazione di Accompagnamento, è coerente con l'Appendice 2 della Del. 443/2019/R/RIF;
- ✓ la completezza delle Relazione di Accompagnamento, che contiene una descrizione esauriente dei criteri seguiti per dedurre i dati inseriti nel PEF dalla documentazione contabile, nonché copia della documentazione contabile stessa;
- ✓ il formato della Dichiarazioni di Veridicità è coerente con l'Appendice 3 della Del. 443/2019/R/RIF.

##### 4.7.2 Verifiche sostanziali, di coerenza e congruità

Le verifiche sostanziali, di coerenza e congruità sono state compiute, con riferimento a ciascun gestore, verificando che i dati inseriti nel PEF:

- ✓ sono **coerenti** con la documentazione contabile, ovvero sono calcolati a partire da valori riscontrabili nelle fonti contabili obbligatorie;

- ✓ sono **congrui** rispetto alla regolazione, in quanto riflettono costi effettivamente pertinenti con il servizio rifiuti come definito dalla regolazione, per quanto attiene l'attività svolta nel territorio e sono stati calcolati applicando correttamente i criteri stabiliti dalla regolazione, ed in particolare:
  - la metodologia dell'MTR è stata correttamente applicata andando a valorizzare le componenti di costo e ricavo secondo quanto specificato nel metodo;
  - in particolare, a partire dai dati così come precedentemente descritti, l'ETC ha proceduto alla determinazione dei coefficienti di sua stretta competenza (gradualità e sharing) e quindi all'applicazione dei calcoli previsti nel MTR per definire i costi riconosciuti, ad eccezione della componente conguaglio come precedentemente specificato;
  - essi sono stati correttamente applicati arrivando quindi alla determinazione dei costi riconosciuti secondo il metodo MTR.

#### **4.7.3 Conclusioni sulla validazione**

Le verifiche formali e sostanziali effettuate permettono di concludere che il PEF 2021 oggetto di validazione, composto da PEF grezzo Gelsia Ambiente e PEF grezzo Comune di Seregno, rispetta le condizioni di completezza, coerenza e congruità dei dati previste dal MTR.