

PEF 2021
RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
COOP. SOCIALE RISORSE
Comune di POGNO

1	Premessa.....	2
2	Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore.....	2
	2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti.....	2
	2.2 Altre informazioni rilevanti	4
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore	4
	3.1 Dati tecnici e patrimoniali.....	4
	3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento.....	4
	3.1.2 Dati tecnici e di qualità.....	4
	3.1.3 Fonti di finanziamento.....	5
	3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	7
	3.2.1 Dati di conto economico – Criteri generali.....	7
	3.2.2 Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia	8
	3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale	8
4	Dati relativi alla gestione di Comune e Consorzio di Bacino Medio Novarese.....	9
	4.1 Dati per la determinazione delle entrate del Consorzio di Bacino Medio Novarese	9
	4.2 Dati per la determinazione delle entrate del Comune	10
5	Parametri utilizzati per il PEF 2021	11
6	Commenti al PEF 2021 elaborato col MTR ARERA.....	11
7	Valutazioni dell'Ente territorialmente competente.....	12
	7.1 Attività di validazione svolta	12
	7.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.....	13
	7.3 Costi operativi incentivanti	13
	7.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.....	13
	7.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019	13
	7.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	13
	7.7 Scelta degli ulteriori parametri.....	13

1 Premessa

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 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.

All'invio dei dati e degli atti menzionati occorre allegare la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte.

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.

2 Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Cooperativa Sociale Risorse, in forza dell'aggiudicazione della Gara d'Appalto di cui al CIG 8339831641, deliberata dal CDA del Consorzio Medio Novarese in data 16 novembre 2020, gestisce la raccolta rifiuti dei seguenti 20 Comuni: Ameno, Armeno, Colazza, Inverio, Lesa, Massino Visconti, Meina, Miasino, Nebbiuno, Orta San Giulio, Pella, Pettenasco, Pisano, San Maurizio d'Opaglio, Bolzano Novarese, Briga Novarese, Gargallo, Gozzano, Pugno, Soriso.

I servizi erogati sono i seguenti:

- Servizio di raccolta a domicilio di rifiuti urbani;
- Servizio di raccolta delle pile esauste e dei farmaci scaduti nei contenitori dislocati sul territorio;
- Servizio mantenimento del sistema sacco conforme;
- Servizio di raccolta dei rifiuti urbani da esumazione ed estumulazione;
- Raccolta frazione organica (forsu) con cassonetto areato;
- Servizio di raccolta pulizia stradale manuale e meccanizzato;
- Servizio di raccolta dei rifiuti abbandonati;
- Servizio di svuotamento cestini stradali;
- Servizio di lavaggio cassonetti;
- Servizio di raccolta di rifiuti urbani su piazza;
- Servizi presso centri di raccolta, impianti consortili o ecopunti Comunali;

- Servizio di trasporto dei rifiuti agli impianti di smaltimento, trattamento, recupero;
- Predisposizione annuale della documentazione del MUD;
- Servizio di distribuzione del materiale informativo sulla raccolta differenziata.

In particolare, le attività svolte per i 20 Comuni interessati dalla medesima gara, con riferimento agli standard del Capitolato d'Appalto di servizi, sono le seguenti:

Frazione indistinta non recuperabile	quindicinale nei mesi di GEN, FEB, MAR, APR, MAG, OTT, NOV, DIC - settimanale per i mesi di GIU, LUG, AGO, SET.
Frazione organica	settimanale nei mesi di GEN, FEB, MAR, APR, MAG, OTT, NOV, DIC - bisettimanale per i mesi di GIU, LUG, AGO, SET.
Carta e cartone	settimanale
Imballaggi in cartone utenze commerciali selezionate	settimanale
Imballaggi in plastica	quindicinale
Plastica tracciante	quindicinale
Vetro	quindicinale nei mesi di GEN, FEB, MAR, APR, MAG, OTT, NOV, DIC - settimanale nei mesi di GIU, LUG, AGO, SET.
Vetro utenze commerciali selezionate	settimanale
Imballaggi in metallo	mensile nei mesi di GEN, FEB, MAR, APR, MAG, OTT, NOV, DIC - quindicinale nei mesi di GIU, LUG, AGO, SET.
Pile	mensile svuotamento dei punti di raccolta (sul territorio e di vendita), trasporto all'impianto
Farmaci	mensile svuotamento dei punti di raccolta (sul territorio e farmacie), trasporto all'impianto
Toner	su richiesta scritta

E' inoltre a servizio della cittadinanza il Centro di Raccolta rifiuti ingombranti.

Il servizio di micro raccolta dell'amianto da utenze domestiche non è previsto.

Cooperativa Sociale Risorse svolge dal 1° marzo 2021, nei medesimi Comuni, i medesimi servizi che nel triennio precedente ha svolto in Associazione Temporanea di Impresa con altri soggetti economici.

I rifiuti raccolti nel territorio del Comune, unitamente a quelli raccolti negli altri comuni del gruppo dei 20 oggetto di gara sono regolarmente conferiti ai seguenti impianti di destinazione finale:

Frazione	Titolarità impianto	Comune sede di impianto
Frazione non recuperabile	A2A spa	Cavaglià (BI)

Frazione organica	Koster srl	San Nazzaro Sesia (NO)
Carta e cartone	F.Ili Gargiulo	Gattico (NO)
Imballaggi in plastica	Caris spa	Arese (MI)
Vetro	Eurovetro srl	Origgio (VA)
Imballaggi in metallo	Roni spa	Pero (MI)
Pile e farmaci	Cerri Rottami srl	Gattinara (VC)
Toner	Ecorecuperi	Solarolo (RA)

2.2 Altre informazioni rilevanti

Cooperativa Sociale Risorse evidenzia che non si sono verificate situazioni particolari quali procedure fallimentari, concordati preventivi, ricorsi pendenti o sentenze passate in giudicato inerenti il servizio affidato.

3 Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

E' previsto un incremento del perimetro dei servizi in virtù del nuovo appalto dei servizi di raccolta rifiuti (PG).

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

E' previsto un miglioramento della qualità e delle caratteristiche dei servizi erogati (QL) in virtù del nuovo appalto dei servizi di raccolta rifiuti.

Tutti i Comuni gestiti dalla Cooperativa Sociale Risorse hanno raggiunto e superato gli obiettivi di % di differenziata indicati dalla normativa europea, nazionale e regionale.

Di seguito si riportano i dati % della raccolta differenziata nei Comuni serviti:

COMUNE	% RD 2017	% RD 2018	% RD 2019	% RD 2020
AMENO	70,16	72,63	76,07	73,44
ARMENO	78,10	84,58	85,41	84,30
BOLZANO NOVARESE	71,30	83,18	81,61	82,94
BRIGA NOVARESE	82,84	86,11	88,56	87,03
COLAZZA	78,31	80,99	80,57	82,21
GARGALLO	73,30	85,33	89,15	86,86
GOZZANO	74,29	84,45	86,26	80,68
INVORIO	77,69	81,39	82,68	81,65
LESA	74,60	81,30	85,28	84,36
MASSINO VISCONTI	80,81	81,88	82,66	83,19
MEINA	76,60	80,29	79,98	83,16
MIASINO	76,02	75,78	80,93	81,56
NEBBIUNO	76,95	80,10	81,17	81,33
ORTA SAN GIULIO	70,82	73,24	72,60	69,71

PELLA	75,86	83,45	81,47	86,42
PETTENASCO	76,22	75,78	79,31	80,66
PISANO	78,83	81,24	81,09	81,71
POGNO	79,69	88,30	89,68	86,18
SAN MAURIZIO D'O.	76,51	81,33	83,95	83,26
SORISO	66,24	74,92	82,14	79,52

Nell'ultimo triennio non sono state svolte da soggetti indipendenti indagini di soddisfazione degli utenti.

In relazione alla frazione estranea determinata dalle analisi sui materiali conferiti ai centri di recupero indicati dal Consorzio Nazionale Imballaggi, si riepilogano di seguito le principali informazioni in merito alla qualità degli imballaggi conferiti a CONAI per l'anno 2019 e 2000:

materiale	% impurità media anno 2019	% impurità media anno 2020
Imballaggi in plastica	8,58	9,51
Imballaggi in vetro	Fascia A	Fascia A
Imballaggi in metallo	Fascia 2	Fascia 2
Carta e cartone	< 3%	< 3%

3.1.3 Fonti di finanziamento

Le fonti di finanziamento che consentono alla Cooperativa Sociale Risorse di condurre la propria attività sono indicate nei tre prospetti seguenti che corrispondenti alle macro-categorie di **capitale proprio, debiti verso terzi e finanziamenti bancari**.

Capitale proprio	31/12/2018	variazione	31/12/2019	variazione	30/09/2020
Capitale Sociale	€ 1.194.461,00	-€ 16.929,00	1.177.532,00	€ 29.900,00	1.207.432,00
Riserve	€ 288.418,00	€ 21.658,00	€ 310.076,00	€ 92.095,00	€ 402.171,00
Totale Capitale proprio	€ 1.482.879,00	€ 4.729,00	1.487.608,00	€ 121.995,00	1.609.603,00
Finanziamento soci	€ 1.041.303,82	€ 236.948,73	1.278.252,55	€ 49.539,01	1.327.791,56

	31/12/2018	variazione	31/12/2019	variazione	30/09/2020
Fondo TFR	€ 194.411,00	-€ 69.545,00	€ 124.866,00	-€ 31.273,00	€ 93.593,00
Debiti commerciali	€ 1.875.104,00	714.237,00	1.160.867,00	258.833,00	€ 902.034,00
Debiti vari	€ 309.127,00	-€ 71.968,00	€ 237.159,00	€ 44.952,00	€ 282.111,00
Erario/Enti previdenziali	€ 237.873,00	-€ 81.305,00	€ 156.568,00	€ 176.919,00	€ 333.487,00

Finanziamenti bancari	Importo finanziato	31/12/2018	variazione	31/12/2019	variazione	30/09/2020
Fin. B.P.I. 203230	€ 800.000,00	€ 399.152,04	-€ 11.594,47	€ 387.557,57	-€ 65.976,83	321.580,74
Fin. L.49/85 Marcora/Foncooper	€ 785.000,00	€ 148.990,85	-€ 98.800,56	€ 50.190,29	-€ 50.190,29	€ 0,00
Fin. PROSSIMA 57517122	€ 300.000,00	€ 138.002,09	-€ 28.706,59	€ 109.295,50	-€ 7.256,14	102.039,36
Fin. MPS 41688401	€ 300.000,00	€ 75.000,00	-€ 60.000,00	€ 15.000,00	-€ 15.000,00	€ 0,00

Fin. B.P.I. 508405	€ 144.025,00	€ 11.078,81	-€ 11.078,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fin. B.P.I. 508403 L.23 Finpiemonte	€ 144.025,00	€ 11.078,80	-€ 11.078,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Finanz. Unicredit 4325515	€ 389.000,00	€ 24.324,80	-€ 24.324,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Finanz. Unicredit 4705671	€ 150.000,00	€ 91.758,18	-€ 33.391,11	€ 58.367,07	-€ 58.367,07	€ 0,00
Finanz. BIVER 40008205	€ 300.000,00	€ 71.422,49	-€ 71.422,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Finanz. PROSSIMA 38057523324	€ 280.000,00	€ 182.608,72	-€ 48.695,64	€ 133.913,08	-€ 36.521,73	€ 97.391,35
Finanz. BNL 6126492	€ 200.000,00	€ 67.668,50	-€ 67.668,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Finanz. PROSSIMA 38057523323	€ 120.000,00	€ 78.260,88	-€ 20.869,56	€ 57.391,32	-€ 15.652,17	€ 41.739,15
Finanz. BIVER 40013930	€ 300.000,00	€ 235.930,93	-€ 48.496,91	€ 187.434,02	-€ 5.345,96	182.088,06
Fin. BPM 4006705	€ 600.000,00	€ 551.573,99	-€ 118.006,24	€ 433.567,75	-€ 19.915,33	413.652,42
Fin. MPS 741908809	€ 230.000,00	€ 230.000,00	-€ 230.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fin. BNL 1830940	€ 200.000,00	€ 200.000,00	-€ 99.999,96	€ 100.000,04	-€ 33.333,32	€ 66.666,72
Fin. PROSSIMA 1057538761	€ 230.000,00	€ 230.000,00	-€ 230.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fin. Unicredit 8271472	€ 258.460,00	€ 0,00	€ 258.460,00	€ 258.460,00	-€ 258.460,00	€ 0,00
Fin. Intesa 1044615323	€ 160.000,00	€ 0,00	€ 66.166,19	€ 66.166,19	-€ 11.540,02	€ 54.626,17
Fin. Intesa 1044707071	€ 70.000,00	€ 0,00	€ 160.000,00	€ 160.000,00	-€ 79.794,08	€ 80.205,92
Fin. Banca Progetto 06/100/15263	€ 300.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 288.636,42	288.636,42
Fin. BIVER 40028405	€ 150.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 150.000,00	150.000,00
Fin. Unicredit 8633449	€ 370.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 370.000,00	370.000,00

Capitale proprio	31/12/2018	variazione	31/12/2019	variazione	31/12/2020
Capitale Sociale	€ 1.194.461,00	-€ 16.929,00	€ 1.177.532,00	€ 41.400,00	€ 1.218.932,00
Riserve	€ 288.418,00	€ 21.658,00	€ 310.076,00	€ 92.095,00	€ 402.171,00
Totale Capitale proprio	€ 1.482.879,00	€ 4.729,00	€ 1.487.608,00	€ 133.495,00	€ 1.621.103,00
Finanziamento soci	€ 1.041.303,82	€ 236.948,73	€ 1.278.252,55	-€ 48.665,55	€ 1.229.587,00

Debiti verso terzi	31/12/2018	variazione	31/12/2019	variazione	31/12/2020
Fondo TFR	€ 194.411,00	-€ 69.545,00	€ 124.866,00	-€ 31.613,00	€ 93.253,00
Debiti commerciali	€ 1.875.104,00	-€ 714.237,00	€ 1.160.867,00	-€ 395.246,00	€ 765.621,00
Debiti vari	€ 309.127,00	-€ 71.968,00	€ 237.159,00	€ 24.795,00	€ 261.954,00
Erario/Enti previdenziali	€ 237.873,00	-€ 81.305,00	€ 156.568,00	€ 3.555,00	€ 160.123,00

Finanziamenti bancari	Importo finanziato	31/12/2018	variazione	31/12/2019	variazione	31/12/2020
Fin. B.P.I. 203230	€ 800.000,00	€ 399.152,04	-€ 11.594,47	€ 387.557,57	-€ 387.557,57	€ 0,00
Fin. L.49/85 Marcora/Foncooper	€ 785.000,00	€ 148.990,85	-€ 98.800,56	€ 50.190,29	-€ 50.190,29	€ 0,00
Fin. PROSSIMA 57517122	€ 300.000,00	€ 138.002,09	-€ 28.706,59	€ 109.295,50	-€ 7.256,14	€ 102.039,36
Fin. MPS 41688401	€ 300.000,00	€ 75.000,00	-€ 60.000,00	€ 15.000,00	-€ 15.000,00	€ 0,00
Fin. B.P.I. 508405	€ 144.025,00	€ 11.078,81	-€ 11.078,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fin. B.P.I. 508403 L.23 Finpiemonte	€ 144.025,00	€ 11.078,80	-€ 11.078,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Finanz. Unicredit 4325515	€ 389.000,00	€ 24.324,80	-€ 24.324,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Finanz. Unicredit 4705671	€ 150.000,00	€ 91.758,18	-€ 33.391,11	€ 58.367,07	-€ 58.367,07	€ 0,00
Finanz. BIVER 40008205	€ 300.000,00	€ 71.422,49	-€ 71.422,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Finanz. PROSSIMA 38057523324	€ 280.000,00	€ 182.608,72	-€ 48.695,64	€ 133.913,08	-€ 48.695,64	€ 85.217,44

Finanz. BNL 6126492	€ 200.000,00	€ 67.668,50	-€ 67.668,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Finanz. PROSSIMA 38057523323	€ 120.000,00	€ 78.260,88	-€ 20.869,56	€ 57.391,32	-€ 20.869,56	€ 36.521,76
Finanz. BIVER 40013930	€ 300.000,00	€ 235.930,93	-€ 48.496,91	€ 187.434,02	-€ 5.345,96	€ 182.088,06
Fin. BPM 4006705	€ 600.000,00	€ 551.573,99	-€ 118.006,24	€ 433.567,75	-€ 49.922,32	€ 383.645,43
Fin. MPS 741908809	€ 230.000,00	€ 230.000,00	-€ 230.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fin. BNL 1830940	€ 200.000,00	€ 200.000,00	-€ 99.999,96	€ 100.000,04	-€ 49.999,98	€ 50.000,06
Fin. PROSSIMA 1057538761	€ 230.000,00	€ 230.000,00	-€ 230.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fin. Unicredit 8271472	€ 258.460,00	€ 0,00	€ 258.460,00	€ 258.460,00	-€ 258.460,00	€ 0,00
Fin. Intesa 1044615323	€ 160.000,00	€ 0,00	€ 66.166,19	€ 66.166,19	-€ 11.540,02	€ 54.626,17
Fin. Intesa 1044707071	€ 70.000,00	€ 0,00	€ 160.000,00	€ 160.000,00	-€ 79.794,08	€ 80.205,92
Fin. Banca Progetto 06/100/15263	€ 300.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 288.636,42	€ 288.636,42
Fin. BIVER 40028405	€ 150.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
Fin. Unicredit 8633449	€ 370.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 370.000,00	€ 370.000,00
Anticipazioni bancarie		€ 1.151.262,65	-€ 711.995,55	€ 439.267,10	€ 119.970,53	€ 559.237,63

Come si evince dalle cifre evidenziate in grassetto nel prospetto relativo ai finanziamenti bancari, nel corso degli esercizi 2018 e 2019 l'ATI - Cooperativa Sociale Risorse al fine di finanziare gli investimenti in beni strumentali ha contratto finanziamenti per euro 600.000 + 258.460. Per quanto riguarda l'esercizio 2020 gli investimenti sono stati posticipati in attesa dell'avvenuta aggiudicazione della nuova gara d'appalto per il triennio 2021-2024.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF illustrato nel seguito è stato redatto in conformità al modello allegato all'MTR e sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'anno *a* (2021) in coerenza con i criteri disposti dal MTR.

Per la determinazione delle componenti di costo che alimentano i PEF del gestore ATI - Cooperativa Sociale Risorse sono stati utilizzati: i dati di bilancio di esercizio 2017 di ATI - Cooperativa Sociale Risorse necessari per la determinazione dei conguagli relativi al 2018; i dati di bilancio di esercizio 2019 di ATI - Cooperativa Sociale Risorse per la determinazione delle componenti di costo delle entrate tariffarie 2021; il costo del fabbisogno standard (di cui art. 1, comma 653, L147/2013 per le Regioni a statuto ordinario) necessario per la valorizzazione dei parametri di gradualità finalizzati alla determinazione dei conguagli.

3.2.1 Dati di conto economico – Criteri generali

Con riferimento all'anno *a* (2021) le componenti di costo riportate nei PEF sono state riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno *a-2* (2019) epurati da quelli relativi ad attività esterne al servizio di gestione rifiuti, come definite nel MTR.

Ai fini del calcolo dei PEF, per i 20 Comuni serviti da Cooperativa Sociale Risorse, le voci contabili utilizzate sono relative a: costi delle sole attività di igiene urbana attribuibili direttamente ai singoli Comuni, quali servizi di igiene urbana specifici e smaltimenti; costi indiretti, imputati in base ad un driver di ribaltamento individuato in base numero degli abitanti serviti, in continuità alla precedente metodologia tariffaria. Tali criteri non sono variati rispetto a quelli utilizzati nella precedente metodologia tariffaria

Non vi sono costi per campagne ambientali e ad eventuali misure di prevenzione

Il dettaglio $CO_{AL,a}$ oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti per questo Comune sono i seguenti: anno 2017 pari a Euro 1.214 + iva10%; anno 2019 pari a Euro 887 + IVA 10%.

Per il calcolo del PEF finale è stata utilizzata la modellistica realizzata da IFEL.

Per quanto riguarda i COSTI le componenti di costo sono state calcolate a partire dai costi di bilancio 2018 rivalutati ai tassi di inflazione annuali indicati dal MRT art. 6.5

Le voci di costo utilizzate per alimentare le componenti di Costo Operativo sono le voci di bilancio CEE come previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile in particolare: B6 = Costi per materie di consumo e merci; B7 = Costi per servizi; B8 = Costi per godimento di beni di terzi; B9 = Costi del personale; B14 = Oneri diversi di gestione

I costi sono al netto dell'IVA detraibile e delle imposte e al netto delle poste rettificative relative alle attività del ciclo integrato dei rifiuti (identificate nell'allegato A della delibera 443).

Le componenti CTS, CTR, CARC, CCD sono state poste pari a 0, poiché tali oneri ricadono totalmente sul Comune.

Il modello di governance adottato nella Regione Piemonte prevede per il servizio integrato di igiene urbana la presenza dei Consorzi obbligatori di Bacino ex LR 24/2002. Essi si configurano come EGATO nelle more della costituzione dei Consorzi di Area Vasta (LR 1/2018) che in prima attuazione vanno a coincidere con i Consorzi di Bacino preesistenti.

Nel caso specifico il Consorzio di Bacino Medio Novarese è stazione appaltante del servizio di gestione dei rifiuti per conto di Comuni consorziati e si occupa del riaddebito ai Comuni dei costi dei servizi erogati. Per questi aspetti operativi il Consorzio di fatto si sovrappone ai Comuni: per tale motivo si è proceduto ad incorporare la parte di entrate tariffarie del Consorzio all'interno del piano finanziario del Comune.

3.2.2 Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia

I ricavi da CONAI si riferiscono alla vendita di imballaggi metallici, carta e cartone, imballaggi in legno, imballaggi in plastica e imballaggi in vetro. L'ATI Coop. Sociale Risorse fattura i ricavi da CONAI e ne gira una quota parte, pari al 30% del totale, al Consorzio.

La scelta dei parametri b e ω utilizzati rispettano l'attuale sharing definito tra le parti: perciò il fattore di sharing b per $AR_{CONAI,a}$ è stato posto pari a 0,6 (limite massimo dell'intervallo previsto art. 2.2 del. 443).

I ricavi AR_a si riferiscono principalmente alla vendita di ferro e batterie.

I ricavi totali derivanti da vendita di materiali e/o di energia da PEF 2021 per il Comune di Pogno Novarese sono i seguenti: $AR_a =$ Euro 6.970; $AR_{CONAI,a} =$ Euro 44.828.

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

L'attribuzione della quota di competenza dei cespiti di servizio sul Comune è stata effettuata tramite una percentuale di ribaltamento, proporzionale al numero di abitanti serviti.

Per il calcolo degli ammortamenti 2020 sono stati ripartiti i cespiti di ATI Coop.Soc. Risorse riportando quelli non completamente ammortizzati e classificati in base alle categorie indicate all'art. 13.2 del MTR; la ricostruzione del valore lordo è stata effettuata sulla base del costo storico di acquisizione al momento della sua prima utilizzazione come risultante da bilancio 31-12-2017 e

dal relativo libro cespiti. Non sono presenti immobilizzazioni in corso e non sono presenti cespiti oggetto di contributi in conto capitale erogati da enti pubblici.

Per gli investimenti realizzati nel 2019 si è mantenuta la classificazione prevista dal MTR art. 13.2. Il fondo di ammortamento per gli investimenti 2019 si alimenta seguendo le regole di ammortamento regolatorio utilizzando le vite utili regolatorie previste dall'art. 13.2 del MTR. Non sono presenti cespiti non direttamente riconducibili a quelli previsti nelle tabelle all'art.13.2 del MTR.

Dalla valorizzazione delle immobilizzazioni sono state escluse le rivalutazioni economiche e monetarie e le altre poste incrementative non costituenti costo storico.

Gli ammortamenti sono stati calcolati in base alle disposizioni contenute nell'art. 13.1 del MTR (minimo tra la quota di ammortamento calcolata considerando le immobilizzazioni al netto di contributi a fondo perduto e le vite utili regolatorie stabilite dal MTR e il valore netto delle immobilizzazioni deflazionate).

Le IMN sono state calcolate a partire dalla stratificazione dei cespiti non completamente ammortizzati, applicando i criteri previsti dall'art.11 del MTR. Per il 2017 le IMN sono le immobilizzazioni nette risultanti da bilancio, per il 2019 le IMN sono rappresentate dalle immobilizzazioni nette che risultano seguendo l'ammortamento regolatorio.

La quota di compensazione del Capitale Circolante Netto (CCN) è calcolato in forma parametrica come differenza tra Crediti e Debiti commerciali conformemente all'art. 12.5 del MTR.

I fondi sono stati calcolati sui fondi del bilancio di ATI Coop.Soc. Risorse. Questi sono stati poi suddivisi sui Comuni serviti analogamente a come descritto in precedenza.

Alle LIC complessive di ATI Coop.Soc. Risorse sono stati applicati dei coefficienti di ribaltamento per la suddivisione sui singoli Comuni serviti. I coefficienti utilizzati sono in base al numero di abitanti serviti.

La valorizzazione della componente accantonamenti è stata effettuato considerando quando previsto all'art.14 del MTR.

4 Dati relativi alla gestione di Comune e Consorzio di Bacino Medio Novarese

Come già sopra indicato il modello di governance adottato nella Regione Piemonte prevede per il servizio integrato di igiene urbana la presenza dei Consorzi obbligatori di Bacino ex LR 24/2002.

Nel caso specifico il Consorzio di Bacino Medio Novarese è stazione appaltante del servizio di gestione dei rifiuti per conto di Comuni consorziati e si occupa del riaddebito ai Comuni dei costi dei servizi erogati. Per questi aspetti operativi il Consorzio di fatto si sovrappone ai Comuni.

Per tale motivo si è proceduto ad incorporare la parte di entrate tariffarie del Consorzio all'interno del piano finanziario del Comune.

Nel seguito si riportano considerazioni sui i dati utilizzati nel calcolo del PEF finale per Comune e Consorzio.

4.1 Dati per la determinazione delle entrate del Consorzio di Bacino Medio Novarese

Per il Comune, il Consorzio nell'ambito delle attività ascrivibili al servizio di gestione dei rifiuti urbani così come specificato dall'art. 1 della del. 443/2019, svolge le seguenti attività: trattamento e recupero dei rifiuti urbani; trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani.

Il Consorzio si occupa anche della fornitura ai Comuni dei materiali per le raccolte differenziate (principalmente sacchi)

Il PEF è stato redatto in conformità al modello allegato all'MTR e sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'anno a (2021) in coerenza con i criteri disposti dal MTR per il Consorzio di Bacino Medio Novarese.

Ai fini della determinazione delle entrate tariffarie 2021, per l'individuazione delle componenti di costo attribuibili ai servizi forniti dal Consorzio di Bacino Medio Novarese per il Comune sono stati estrapolati i dati di dettaglio dal bilancio di esercizio 2019: per ciascuno dei Comuni serviti il Consorzio addebita separatamente i costi sostenuti per lo svolgimento delle rispettive attività del servizio.

Nei COAL sono stati considerati i contributi che i Comuni versano per il funzionamento del Consorzio.

4.2 Dati per la determinazione delle entrate del Comune

Il Comune nell'ambito delle attività ascrivibili al servizio di gestione dei rifiuti urbani così come specificato dall'art. 1 della del. 443/2019, svolge le seguenti attività: principalmente gestione tariffe e rapporti con utenze, e occasionalmente anche spazzamento strade e attività di igiene del territorio con propri operai.

Il PEF è stato redatto in conformità al modello allegato all'MTR e sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'anno a (2021) in coerenza con i criteri disposti dal MTR per il Comune.

Per la determinazione delle componenti di costo che interessano il PEF 2021 del Comune per la quota parte di attività da esso stesso espletate sono stati utilizzati i valori forniti dal Comune.

5 Parametri utilizzati per il PEF 2021

In conseguenza delle analisi sopra indicate si ricapitolano di seguito i parametri utilizzati per l'elaborazione del PEF 2021:

Sharing dei ricavi e gradualità recupero conguagli

		Anno 2020	Range di scelta
	b	0,60	[0,3 ;0,6]
	ω	0,40	[0,1 ;0,4]
	γ	-0,50	
Valutazione rispetto obiettivi %RD	γ_1	-0,25	[-0.25 ; -0.06]
Valutazione performance riutilizzo/riciclo	γ_2	-0,20	[-0.2 ; -0.03]
Valutazione soddisfazione utenti	γ_3	-0,05	[-0.05 ; -0.01]
	r	1,00	[1 ; 4]

	Anno 2019	Anno 2021
Benchmark di riferimento	265,35	265,35
Costo Unitario effettivo	200,40	246,95

Limite tariffario

	r_{pi}	1,70%	
	x	0,10%	[0,1% ;0,5%]
	QL	2,00%	[0% ;2%]
	PG	3,00%	[0% ;3%]
	C19	0,00%	[0% ;3%]
$p_a = r_{pia} - X_a + QLa + PGa$	ρ	6,60%	

6 Commenti al PEF 2021 elaborato col MTR ARERA

Le entrate tariffarie per il 2021 al lordo delle detrazioni di cui alla determina 2/2020/R e al lordo della componente RCND risultano pari a: $\Sigma Ta = \text{Euro } 202.743$.

Le entrate massime applicabili nel rispetto del limite di crescita sulla tariffa 2020 sono pari a: $\Sigma Ta_{max} = \text{Euro } 178.196$.

La configurazione finale del PF del Comune è la seguente:

Tariffa finale

Comp. variabile

Comp. fissa

Tariffa complessiva riconosciuta	178.196	
Ulteriori costi riconosciuti dall'ETC (art 4.5 e 4.6 del MTR)		
Rimodulazione TV nel rispetto condizione art. 3 MTR	76.564	101.632
Tariffa finale con fuori perimetro	76.564	101.632
Tariffa finale solo attività in perimetro	76.564	101.632

Considerando tuttavia che il Comune ha approvato il PEF 2020 secondo le regole MTR entro il 31/12/2020 usufruendo della deroga concessa dal D.L. Cura Italia, per il calcolo del limite di crescita del PEF 2021 le entrate di riferimento dell'anno a-1 sono quelle del 2019, pari ad € 164.530,44.

Pertanto, applicando il limite di crescita sopra indicato, la tariffa finale per il 2021 risulta pari a Euro 175.389,45 di cui componente fissa pari a Euro 99.765,57 e componente variabile pari a Euro 75.358,13

Il risultato finale evidenzia un delta pari a Euro 27.357: le entrate tariffarie 2021 non rispetterebbero il vincolo di crescita massimo come sopra indicato.

Pertanto, per rispetto del vincolo annuale di crescita di cui al comma 4.1 del MTR, sono stati detratti dalla somma delle entrate tariffarie del Comune, come voci di costo non riconosciute, le componenti di costo pari al delta totale. Le entrate tariffarie 2020 così rimodulate rispettano il vincolo del limite di crescita massimo dell'6,6%.

Al totale delle entrate tariffarie, per il 2021 sono state successivamente applicate le seguenti detrazioni di cui comma 1.4 della Determina 2/DRIF/2020:

Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina 2/DRIF/2020	euro
Contributo MIUR	€ 664
Totale detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina 2/DRIF/2020	€ 664

Il totale PEF finale 2021 al netto delle detrazioni di cui al comma 1.4 della det. 2/DRIF/2020, risulta pari a € 174.725 di cui € 75.358 per la componente variabile ed € 99.102 per la componente fissa.

7 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

7.1 Attività di validazione svolta

In conformità alla procedura di validazione di cui all'art. 6 della Deliberazione AREAR 31 Ottobre 2019 443/2019/R/RIF, avendo a riferimento i costi dei piani finanziari deliberati, i servizi effettivamente svolti, le spese effettivamente sostenute per tali servizi, sono state verificate la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico trasmessi, sia riguardo all'anno 2021 sia relativamente alla determinazione dei costi efficienti dell'annualità 2019.

7.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Come già sopra indicato nella Relazione di accompagnamento al PEF, essendoci modifiche di servizio da valorizzare e di incassi aggiuntivi anche in conseguenza del nuovo appalto di servizi di raccolta rifiuti, sono stati attribuiti ai fattori QL_a e PG_a valori > 0 ma all'interno del range permesso dal MTR, indicati al punto 5 della relazione, ed è stato cercato il rispetto del vincolo annuale di crescita di cui al comma 4.1 del MTR: sono stati detratti dalla somma delle entrate tariffarie le componenti di costo pari al sovra-cap totale. Viene dunque rispettato il limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie di cui al comma 4.1 del MTR.

7.3 Costi operativi incentivanti

Non verificandosi il caso di cui all'art.8.2 del MTR non è prevista la valorizzazione delle componenti $COI_{TV,a}^{exp}$ e $COI_{TF,a}^{exp}$

7.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Non è previsto il superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.

7.5 Focus sulla gradualità per l'annualità 2019

Le componenti a conguaglio derivano dalla analisi dei costi efficienti e dei PF delle precedenti annualità, quest'ultimi basati sulle diverse modalità di calcolo di cui al DPR 158/99. Tali componenti a conguaglio sono state valutate e sono stati in conseguenza stabiliti i coefficienti $\gamma(1.a)$, $\gamma(2.a)$, $\gamma(3.a)$ di cui all'art. 16 del MTR per la quantificazione del coefficiente di gradualità $(1+\gamma_a)$, che, come si può vedere al precedente capitolo 5, sono stati lasciati al livello minimo per la specifica casistica gestionale in cui si è capitati, in base al confronto con il benchmark di riferimento (il costo del fabbisogno standard (di cui art. 1, comma 653, L147/2013), essendo il servizio e le relative performance ambientali ormai a regime e con l'obiettivo di contenere l'impatto del PF 2021 e di mantenerlo in linea con i PF approvati negli anni precedenti.

7.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di *sharing*

Per quanto riguarda i fattori di *sharing* si faccia riferimento a quanto indicato al punto 3.2.2 della presente relazione, nel rispetto di quanto stabilito nei contratti di servizio in essere con il gestore.

7.7 Scelta degli ulteriori parametri

Non sono stati valorizzati ulteriori parametri oltre a quelli sopra indicati.

