

PEF 2020

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

ATI COOP. SOCIALE RISORSE - ECONORD SPA - IL SOGNO SOCIETÀ COOP.
SOCIALE ONLUS

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	6
3.2.1	Dati di conto economico – Criteri generali.....	6
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia	7
3.2.3	Dati relativi ai costi di capitale	8
4	Dati relativi alla gestione di Comune e Consorzio di Bacino Medio Novarese	8
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	9
5	Parametri utilizzati per il PEF 2020	10
6	Commenti al PEF 2020 elaborato col MTR ARERA	10
7	Valutazioni dell'Ente territorialmente competente	11
7.1	Attività di validazione svolta	11
7.1	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	11
7.2	Costi operativi incentivanti	11
7.3	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	12
7.4	Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019	12
7.5	Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	12
7.6	Scelta degli ulteriori parametri.....	12

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

La Cooperativa Sociale Risorse, in quanto capogruppo dell'ATI Coop. Sociale Risorse - Econord Spa - Il Sogno Società Coop. Sociale Onlus in conseguenza alla aggiudicazione di gara del Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese di cui alla Delibera di CdA n. 1/2015, ed in seguito a Delibera di CdA n.2/2018 di conferma di ripetizione dei servizi, gestisce la raccolta rifiuti dei seguenti 20 Comuni: Ameno, Armeno, Colazza, Invorio, Lesa, Massino Visconti, Meina, Miasino, Nebbiuno, Orta San Giulio, Pella, Pettenasco, Pisano, San Maurizio d'Opaglio, Bolzano Novarese, Briga Novarese, Gargallo, Gozzano, Pogno, 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.

Tutti i servizi erogati dall'ATI - Cooperativa Sociale Risorse nel biennio 2018-2019 rientrano nel servizio integrato di gestione.

In particolare, per il Comune le attività svolte, con riferimento agli standard del Capitolato d'Appalto di servizi sono:

comune di	Pogno
indistinto	quinidicinale nei mesi di GEN, FEB, MAR, APR, MAG, OTT, NOV, DIC - settimanale per i mesi di GIU, LUG, AGO, SET.
indistinto con sacco conforme utenze selezionate	settimanale
organico utenze domestiche	settimanale nei mesi di GEN, FEB, MAR, APR, MAG, OTT, NOV, DIC - bisettimanale per i mesi di GIU, LUG, AGO, SET.
organico utenze selezionate	bisettimanale
organico con cassonetto areato (per utenze che ne hanno fatto richiesta)	mensile
carta e cartone	settimanale
imballaggi in cartone utenze commerciali selezionate	settimanale
plastica	quinidicinale
plastica tracciante	quinidicinale
vetro	quinidicinale nei mesi di GEN, FEB, MAR, APR, MAG, OTT, NOV, DIC - settimanale nei mesi di GIU, LUG, AGO, SET.
vetro utenze commerciali selezionate	settimanale
lattine	mensile nei mesi di GEN, FEB, MAR, APR, MAG, OTT, NOV, DIC - quinidicinale nei mesi di GIU, LUG, AGO, SET.
lattine utenze commerciali selezionate	quinidicinale
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
-------	----------------------

Il Comune ha a disposizione il Centro di Raccolta rifiuti di Pogno.

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

L'ATI - Cooperativa Sociale Risorse non ha avuto cessazione o acquisizione di comuni serviti, servizi forniti o attività, a partire dal 2018. Ad inizio 2018 vi è stata la fuoriuscita di una ditta mandante dell'ATI, i cui servizi sono stati svolti dalla capogruppo.

2.2 Altre informazioni rilevanti

L'ATI - 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

Non sono previste variazioni attese di perimetro (PG).

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Avendo raggiunto una sostanziale stabilità di esercizio, non sono previste significative variazioni delle caratteristiche del servizio (QL).

Tutti i Comuni gestiti dall'ATI - 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
AMENO	70,16	72,63	76,07
ARMENO	78,10	84,58	85,41
BOLZANO NOVARESE	71,30	83,18	81,61
BRIGA NOVARESE	82,84	86,11	88,56
COLAZZA	78,31	80,99	80,57
GARGALLO	73,30	85,33	89,15
GOZZANO	74,29	84,45	86,26
INVORIO	77,69	81,39	82,68
LESA	74,60	81,30	85,28
MASSINO VISCONTI	80,81	81,88	82,66
MEINA	76,60	80,29	79,98
MIASINO	76,02	75,78	80,93
NEBBIUNO	76,95	80,10	81,17
ORTA SAN GIULIO	70,82	73,24	72,60
PELLA	75,86	83,45	81,47
PETTENASCO	76,22	75,78	79,31

PISANO	78,83	81,24	81,09
POGNO	79,69	88,30	89,68
SAN MAURIZIO D'OPAGLIO	76,51	81,33	83,95
SORISO	66,24	74,92	82,14

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:

IMBALLAGGI PLASTICI a COREPLA:

VALIDITA'	% IMPURITA'
media analisi precedenti valida a gennaio 2019	8,10%
media analisi precedenti valida a febbraio 2019	7,70%
media analisi precedenti valida a marzo 2019	8,30%
media analisi precedenti valida ad aprile 2019	8,10%
media analisi precedenti valida a maggio 2019	8,40%
media analisi precedenti valida a giugno 2019	7,80%
media analisi precedenti valida a luglio 2019	10,30%
media analisi precedenti valida ad agosto 2019	9,30%
media analisi precedenti valida a settembre 2019	9,20%

IMBALLAGGI ACCIAIO a CNA: 2^a fascia dal 01/04/19

IMBALLAGGI VETRO a COREVE: Fascia A, con fine <14% da Aprile 2019 a Marzo 2020;

IMBALLAGGI CARTA E CARTONE a COMIECO: contributo COMIECO per tonnellata per selettiva dal 01/04/2019: € 101,47, 100% del raccolto (al netto della umidità); per congiunta dal 01/04/2019, € 98,91 35% del raccolto (al netto della umidità) (N.B. Il restante 65%, al netto della umidità, viene fatturato a Comieco come FMS).

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

Debiti verso terzi	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

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.

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* (2020) 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 2018 di ATI - Cooperativa Sociale Risorse per la determinazione delle componenti di costo delle entrate tariffarie 2020; 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* (2020) le componenti di costo riportate nei PEF sono state riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno *a-2* (2018) e purati 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 ATI - 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 1.267 + iva10%; anno 2018 pari a Euro 1.085 + 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 e corrispondenti a 2019 = 0,90% e 2020 = 1,10%.

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 2020 per il Comune di Pogno sono i seguenti: $AR_a =$ Euro 2.972; $AR_{CONAI,a} =$ Euro 35.995.

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 2018 si è mantenuta la classificazione prevista dal MTR art. 13.2. Il fondo di ammortamento per gli investimenti 2018 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 2018 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. 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 21 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..

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 (2020) in coerenza con i criteri disposti dal MTR per il Consorzio di Bacino Medio Novarese.

Ai fini della determinazione delle entrate tariffarie 2020, 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 2018: 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 (2020) in coerenza con i criteri disposti dal MTR per il Comune.

Per la determinazione delle componenti di costo che interessano il PEF 2020 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 2020

In conseguenza delle analisi sopra indicate si ricapitolano di seguito i parametri utilizzati per l'elaborazione del PEF 2020:

Sharing dei ricavi e gradualità recupero congruagli			
		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 2018	Anno 2020
Benchmark di riferimento		268,22	268,22
Costo Unitario effettivo		178,49	266,06
Limite tariffario			
	r_{pi}	1,70%	
	x	0,10%	[0,1% ;0,5%]
	QL	0,00%	[0% ;2%]
	PG	0,00%	[0% ;3%]
	C19	0,00%	[0% ;3%]
$\rho a = r_{pia} - Xa + QLa + PGa$	ρ	1,60%	

6 Commenti al PEF 2020 elaborato col MTR ARERA

Le entrate tariffarie per il 2020 al lordo delle detrazioni di cui alla determina 2/2020/R e al lordo della componente RCND risultano pari a: $\Sigma Ta = \text{Euro } 221.631$. Le entrate massime applicabili nel rispetto del limite di crescita sono pari a: $\Sigma Ta_{max} = \text{Euro } 167.163$. Il risultato finale evidenzia un delta pari a Euro 54.468 euro: le entrate tariffarie 2020 non rispetterebbero il vincolo di crescita dell'1,6%.

Pertanto, per rispetto del vincolo annuale di crescita di cui al comma 4.1 del MTR, sono stati detratti dalla somma delle entrate tariffarie componenti di costo pari al delta totale. Si propone di attribuire le riduzioni ai singoli gestori del servizio (MNA, Consorzio e Comune) in base al peso che ciascun soggetto presenta sull'ammontare dei costi complessivi. In tal modo le voci di costo non riconosciute risulterebbero pari: Euro 19.442 per il gestore ATI Coop. Sociale Risorse ed Euro

35.027 per la parte di costi di competenza del Comune + Consorzio, ma viene rispettato il vincolo di crescita.

La configurazione finale del PF del Comune è la seguente:

	Comp. variabile	Comp. fissa
Tariffa complessiva riconosciuta	167.163	
Rimodulazione TV nel rispetto condizione art. 3 MTR	68.893	98.270

Al totale delle entrate tariffarie, per il 2020 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	€ 600
Recupero evasione	€ 4.191
Totale detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina 2/DRIF/2020	€ 4.791

Il totale PEF finale 2020 al netto delle detrazioni di cui al comma 1.4 della det. 2/DRIF/2020, risulta pari a € 162.372 di cui € 68.893 per la componente variabile ed € 93.479 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 agli anni a (2020) e a+1 (2021) sia relativamente alla determinazione dei costi efficienti delle annualità 2018 e 2019.

7.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Come già sopra indicato nella presente relazione, non essendoci modifiche di servizio importanti da valorizzare e non essendoci necessità di incassi aggiuntivi, è stato applicando ai fattori QL_a e PG_a il valore di minimo pari a 0 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 delta ($\Sigma Ta - \Sigma Ta_{max}$). Viene dunque rispettato il limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie di cui al comma 4.1 del MTR.

7.2 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 $COI_{TF,a}^{exp}$

7.3 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

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

7.4 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 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 2020 e di mantenerlo in linea con i PF approvati negli anni precedenti.

7.5 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.

7.6 Scelta degli ulteriori parametri

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