

Appendice 2

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO MEDIO NOVARESE AMBIENTE SPA COMUNE DI BORGIO TICINO

Indice della relazione

1	Premessa	3
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.....	6
3	Dati relativi alla gestione dell’ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore	6
	3.1 Dati tecnici e patrimoniali	6
	3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull’affidamento	6
	3.1.2 Dati tecnici e di qualità	6
	3.1.3 Fonti di finanziamento	8
	3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	8
	3.2.1 Dati di conto economico – Criteri generali.....	8
	3.2.1.1 Declinazione del conto economico per il Comune di Borgio Ticino	14
	3.2.2 Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia	16
	3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale	16
	3.2.3.1 Declinazione dei costi del capitale per il Comune di Borgio Ticino	18
	3.3 PEF “grezzo” di Medio Novarese Ambiente per il Comune di Borgio Ticino.....	19
4	Dati relativi alla gestione forniti dagli Enti Pubblici: Comune e Consorzio di Bacino Medio Novarese	21
	4.1 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento Consorzio di Bacino Medio Novarese.....	21
	4.1.1 Dati di conto economico e Dati patrimoniali.....	21
	4.1.2 PEF “grezzo” di Consorzio di Bacino Medio Novarese Comune di Borgio Ticino	22
	4.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento Comune di Borgio Ticino	23
	4.2.1 Dati di conto economico e dati relativi ai costi di capitale.....	23
	4.2.2 PEF “grezzo” del Comune di Borgio Ticino	24

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 Società Medio Novarese Ambiente S.p.A. in conseguenza della Deliberazione dell'Assemblea Consorziale n. 2 del 02 febbraio 2006 e della Deliberazione dell'Assemblea Consorziale n. 21 del 30 dicembre 2008, gestisce 30 Comuni di seguito elencati: Agrate Conturbia, Arona, Boca, Bogogno, Borgomanero, Borgo Ticino, Carpignano Sesia, Castelletto Sopra Ticino, Cavaglio d'Agogna, Cavaglietto, Cavallirio, Comignago, Cressa, Cureggio, Divignano, Dormelletto, Fara Novarese, Fontaneto d'Agogna, Gattico-Veruno, Ghemme, Grignasco, Maggiora, Oleggio Castello, Paruzzaro, Pombia, Prato Sesia, Romagnano Sesia, Sizzano, Suno, Varallo Pombia.

Le attività che Medio Novarese Ambiente S.p.a. può erogare, sono di seguito indicate:

- A – Servizi di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani
 - Rifiuti Urbani Residuali
 - Rifiuti Urbani Pericolosi
 - Raccolta Ingombranti
 - Raccolta Differenziata del Vetro e lattine
 - Raccolta Differenziata della Plastica
 - Raccolta Differenziata di Carta e Cartoni
 - Raccolta Differenziata di rifiuti vegetali
 - Raccolta Differenziata della frazione putrescibile

Raccolta plastica utenze domestiche	1 volta ogni 15 giorni da ottobre a maggio e 1 volta alla settimana da giugno a settembre
Raccolta plastica utenze non domestiche	1 volta ogni 15 giorni da ottobre a maggio e 1 volta alla settimana da giugno a settembre
Raccolta traccianti (cellophane) utenze non domestiche	1 volta ogni 15 giorni
Raccolta carta utenze domestiche	1 volta alla settimana
Raccolta carta utenze non domestiche	1 volta alla settimana
Raccolta cartoni utenze non domestiche	1 volta alla settimana
Raccolta lattine utenze domestiche	1 volta ogni 15 giorni
Raccolta lattine utenze non domestiche	1 volta ogni 15 giorni
Raccolta vetro utenze domestiche	1 volta alla settimana
Raccolta vetro utenze non domestiche	1 volta alla settimana
Raccolta pile utenze non domestiche	1 volta al mese
Raccolta farmaci utenze non domestiche	2 volte al mese
Trasporto indistinto, organico, plastica, traccianti, carta, cartoni, lattine, vetro, pile, farmaci	Compreso

SERVIZI AGGIUNTIVI

Tipologia servizio	Servizio attuale
Raccolta toner utenze non domestiche	2 volte all'anno
Raccolta rifiuti mercatali	1 volta ogni 15 giorni
Spazzamento meccanizzato	2 volte al mese da maggio a settembre - n. 11 interventi con operatore con soffiatore per 3 ore ciascuno con offerta di integrazione
Raccolta domiciliare rifiuti ingombranti	1 volta alla settimana (su prenotazione a MNA)
Raccolta domiciliare verde	1 volta alla settimana da aprile a novembre e 2 volte al mese da dicembre a marzo, servizio con cassonetto 240 litri regolato da contratto fra utente e MNA
Gestione centro di raccolta rifiuti piattaforma ecologica	Compreso
Compilazione MUD	Compreso

% RACCOLTA DIFFERENZIATA			
COMUNE	2017	2018	2019
Agrate Conturbia	71	81	86
Arona	76	83	85
Boca	55	58	69
Bogogno	57	83	87
Borgo Ticino	68	87	89
Borgomanero	63	67	79
Carpignano Sesia	65	77	90
Castelletto Ticino	65	84	87
Cavaglietto	64	86	91
Cavaglio D'agogna	68	85	91
Cavallirio	59	66	77
Comignago	76	83	83
Cressa	63	80	86
Cureggio	67	73	90
Divignano	72	90	93
Dormelletto	66	79	84
Fara Novarese	66	72	87
Fontaneto d'Agogna	60	78	85
Gattico - Veruno	58	73	80
Ghemme	74	76	83
Grignasco	64	69	82
Maggiora	65	68	82
Oleggio Castello	67	85	87
Paruzzaro	61	76	87
Pombia	79	91	93
Prato Sesia	64	67	84
Romagnano Sesia	60	64	79
Sizzano	67	74	90
Suno	73	83	87
Varallo Pombia	81	91	93
Veruno	68	75	-
% MEDIA TOTALE	66	77	85

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, nell'ultimo triennio, Medio Novarese Ambiente S.p.A. ha sempre percepito il massimo del corrispettivo previsto dall'accordo ANCI-CONAI ad eccezione del periodo agosto-ottobre 2019 in cui, per una parte di Comuni (convenzione CMN), si è avuta una riduzione (dalla prima alla seconda fascia) del predetto contributo.

Tabella 3-1– Ricavi da bilancio gestore relative al servizio di gestione dei rifiuti [euro]

	2017 per calcolo conguagli	2018
(A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni:	7.133.135	7.102.629
(A1) Ricavi AR	678.722	1.034.009
(A1) Ricavi da CONAI*	1.047.219	1.160.630
TOTALE	8.859.076	9.297.269

*I ricavi da Conai sono stati nettizzati della partita di giro con il Consorzio (197.596 euro nel 2017 e 224.592 euro nel 2018)

In **Tabella 3-2** si si riporta il dettaglio dei ricavi per il singolo Comune mentre in **Tabella 3-3** sono riepilogati i driver di ribaltamento utilizzati per l'imputazione dei ricavi non direttamente ascrivibili al singolo Ente Locale.

Tabella 3-2– Ricavi da bilancio gestore relativi al servizio di gestione dei rifiuti per singolo Comune servito [euro]

Comune servito	2018				2017			
	(A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	(A1) Ricavi AR	(A1) Ricavi da CONAI	TOTALE per COMUNE	(A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	(A1) Ricavi AR	(A1) Ricavi da CONAI	TOTALE per Comune
Arona	1.461.925	141.316	228.690	1.831.931	1.448.901	105.867	208.425	1.763.193
Boca	69.725	4.319	10.562	84.606	67.184	3.718	9.505	80.407
Borgo Ticino	267.831	61.365	46.957	376.153	265.727	35.492	40.380	341.598
Borgomanero	1.677.886	108.334	254.791	2.041.010	1.664.695	90.935	235.351	1.990.981
Carpignano Sesia	143.331	12.739	22.262	178.332	138.745	11.898	20.195	170.838
Castelletto Ticino	613.515	146.355	108.390	868.260	608.695	76.807	91.895	777.397
Cavallirio	65.050	3.618	9.795	78.463	65.079	3.405	9.181	77.665
Comignago	80.709	8.556	12.733	101.998	80.074	6.625	11.622	98.321
Cureggio	133.420	16.528	21.389	171.336	132.450	11.749	19.331	163.529
Divignano	82.639	12.503	13.571	108.713	81.989	5.035	11.666	98.691
Dormelletto	182.126	25.254	29.581	236.962	175.259	16.195	25.665	217.119
Fara Novarese	98.445	15.925	16.314	130.684	98.465	11.312	14.716	124.493
Ghemme	192.252	18.245	30.026	240.522	189.579	18.413	27.882	235.875
Grignasco	239.064	37.623	39.467	316.154	237.308	40.750	37.275	315.333
Maggiora	90.469	6.096	13.774	110.340	94.553	10.418	14.072	119.043
Oleggio Castello	122.037	18.823	20.093	160.952	120.950	9.385	17.472	147.807
Paruzzaro	158.357	19.042	25.305	202.704	156.760	11.045	22.495	190.300
Pombia	146.715	25.387	24.549	196.651	145.563	18.544	21.999	186.106
Prato Sesia	96.512	5.527	14.555	116.595	94.962	8.075	13.813	116.849
Romagnano Sesia	206.890	16.815	31.910	255.615	203.997	11.467	28.884	244.348
Sizzano	75.812	9.115	12.114	97.040	75.120	4.081	10.617	89.818
Varallo Pombia	240.376	37.991	39.707	318.073	242.190	32.265	36.792	311.247

Tabella 3-3– Driver di ribaltamento per comune (anni 2017 – 2018 %),

Comune	Driver di ribaltamento (2018)	Driver di ribaltamento (2017)
Arona	19,70%	19,90%
Boca	0,91%	0,91%
Borgo Ticino	4,05%	3,86%
Borgomanero	21,95%	22,47%
Carpignano Sesia	1,92%	1,93%
Castelletto Ticino	9,34%	8,78%
Cavallirio	0,84%	0,88%
Comignago	1,10%	1,11%
Cureggio	1,84%	1,85%
Divignano	1,17%	1,11%
Dormelletto	2,55%	2,45%
Fara Novarese	1,41%	1,41%
Ghemme	2,59%	2,66%
Grignasco	3,40%	3,56%
Maggiara	1,19%	1,34%
Oleggio Castello	1,73%	1,67%
Paruzzaro	2,18%	2,15%
Pombia	2,12%	2,10%
Prato Sesia	1,25%	1,32%
Romagnano Sesia	2,75%	2,76%
Sizzano	1,04%	1,01%
Varallo Pombia	3,42%	3,51%
Agrate Conturbia	0,75%	0,76%
Bogogno	0,75%	0,69%
Cavaglietto	0,25%	0,24%
Cavaglio d'Agogna	0,85%	0,81%
Cressa	0,89%	0,82%
Fontaneto d'Agogna	2,01%	1,93%
Suno	2,55%	2,56%
Gattico	2,48%	2,42%
Veruno	1,01%	1,04%

L'imputazione della voce B9 – costi del personale è stata elaborata a partire dai pesi utilizzati nei precedenti piani finanziari con driver di ribaltamento riportati in Tabella 3-5 da cui si evince il rispetto dei criteri indicati nell'MTR in relazione alla redistribuzione tra parte fissa e variabile della tariffa.

Tabella 3-5– Percentuali di ribaltamento dei costi del personale di Medio Novarese Ambiente Spa

	B9
CSL	10,95%
CRT	17,00%
CTS	0,00%
AC	0,00%
CRD	57,18%
CTR	0,00%
CGG	14,86%
CCD	0,00%
CARC	0,00%
Totale per voce di costo	100,00%

Per quanto attiene ai costi di raccolta dalla struttura dei conti di Medio Novarese Ambiente non è stato possibile risalire ad una distinzione tra quelli riferiti al flusso di rifiuti indifferenziato e la parte di raccolta per frazione differenziata. Si è proceduto, anche in questo caso, all'impostazione utilizzata nei PEF concernenti la parte del gestore MNA relativi all'anno 2018, da cui sono state desunte le percentuali di ribaltamento (Tabella 3-6) utilizzate per individuare gli oneri di raccolta delle frazioni differenziate (CRD) e il rimanente costo dell'indifferenziato.

Tabella 3-6 - Percentuali di ribaltamento dei costi di raccolta tra CRT e CRD

	CRT	CRD	Totale
B6 materie di consumo e merci	25,20%	74,80%	100,00%
B7 Servizi	25,20%	74,80%	100,00%
B8 Godimento beni di terzi	25,20%	74,80%	100,00%
B9 Personale	22,92%	77,08%	100,00%
B11 Variazioni rimanenze	25,20%	74,80%	100,00%
B14 Oneri diversi	25,20%	74,80%	100,00%

I dati di conto economico di Medio Novarese Ambiente -sia di costo sia di ricavo- sono stati sottoposti a controllo incrociato con quelli risultanti dal Bilancio di verifica del Consorzio di Bacino del Medio Novarese. Come noto, il modello di governance adottato nella Regione Piemonte prevede nella catena di controllo e gestione del servizio integrato di igiene urbana la presenza dei Consorzi obbligatori 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 Consigli di Bacino preesistenti.

Nel caso specifico il Consorzio di Bacino del Medio Novarese è stazione appaltante del servizio di smaltimento dei rifiuti differenziati e della matrice degli indifferenziati per i comuni per i quali il Medio Novarese Ambiente svolge l'attività di raccolta e trasporto. Più generale il Consorzio si occupa dell'esternalizzazione a terzi di altri servizi di carattere marginale (ad esempio la raccolta dei rifiuti abbandonati) con affidamenti con gara. Ulteriore peculiarità del Consorzi di Bacino è il ruolo di

Tabella 3-8 - - Voci di costo relative al Comune di Borgo Ticino per l'anno 2017 [euro]

2017	CSL	CRT	CTS	AC	CRD	CTR	CGG	CCD	CARC	COAL	Attività fuori perimetro
B6	208	6.738	0	0	21.676	40	399	0	0	0	0
B7	3.011	11.717	0	0	27.889	8.726	25.219	0	0	0	10.631
B8	0	5.119	0	0	15.191	0	1.401	0	0	0	70
B9	22.360	34.716	0	0	116.738	0	30.340	0	0	0	0
B11	0	0	0	0	0	0	380	0	0	0	0
B14	0	0	0	0	0	0	199	0	0	1.583	320
Totale per attività	25.580	58.290	0	0	181.494	8.766	57.938	0	0	1.583	11.021

Nella Tabella 3-9 si riepiloga l'output finale elaborato sulla base del nuovo metodo tariffario che alimenta il PEF 2020 del Comune di Borgo Ticino per la parte inerente il gestore.

Tabella 3-9 – Costi operativi del gestore Medio Novarese Ambiente S.p.a. PEF 2020 – Comune di Borgo Ticino [euro]

	Medio Novarese Ambiente Spa
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	62.653
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	-
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	12.596
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	196.199
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COI ^{EXP-TV}	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	62.598
Fattore di Sharing – b	0,6
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	37.559
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	47.901
Fattore di Sharing – b(1+ω)	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+ω)AR_{CONAI}	40.237
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	30.599
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	-
Costi generali di gestione - CGG	61.696
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	-
Altri costi - COal	1.871
Costi comuni – CC	63.567

Per gli investimenti realizzati nel 2018 sono stati utilizzati gli investimenti effettuati al 31-12-2018 mantenendo la classificazione prevista dalla del.443 art. 13.2. Il fondo di ammortamento per gli investimenti post 2017 si alimenta seguendo le regole di ammortamento regolatorio utilizzando le vite utili regolatorie previste dall'art. 13.2 della del. 443.

Gli ammortamenti sono stati calcolati in base alle disposizioni contenute nell'art. 13.1 del.443, ovvero come 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, categorizzati come prevede la delibera 443. 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.

Il Capitale Circolante Netto (CCN) calcolato in forma parametrica come differenza tra Crediti e Debiti commerciali, ipotizzando un incasso a 90 giorni per i Ricavi e di 60 giorni per il pagamento dei Costi (art. 12.5 del 443). Considerando i Ricavi (A1) e Costi per Materie Prime e Servizi (B6 e B7) desunti dal bilancio 2018 del gestore e attinenti alle attività di gestione dei rifiuti urbani, rivalutati in base ai tassi di inflazioni previsti dall'art.6.5 della del.443.

I fondi sono stati calcolati sui fondi del bilancio di Medio Novarese S.p.a. Questi sono stati poi suddivisi sui 31 Comuni serviti analogamente a come descritto in precedenza (si veda Tabella 3-3).

Tabella 3-11– Poste patrimoniali rettificative da bilancio gestore [euro]

Poste Rettificative Patrimoniali	2017 per calcolo conguagli	2018
Fondi TFR	364.625	334.265
Fondo rischi su crediti	19.184	19.184
Fondi Rischi e Oneri	40.311	40.311
Totale	424.120	393.760

Le LIC complessive di MNA S.p.a. risultano pari a 8.550 euro nel 2018 e pari a 5.397 euro nel 2017. A queste somme sono stati applicati dei coefficienti di ribaltamento per la suddivisione sui singoli Comuni serviti. I coefficienti utilizzati sono quelli descritti nella Tabella 3-3 per gli anni 2018 e 2017.

In base all'art. 11.12, i cespiti di proprietari diversi dal gestore, possono essere ammessi al riconoscimento tariffario solo nel caso in cui il medesimo proprietario, a fronte dell'uso del bene, richieda un canone o il pagamento di interessi o ratei di mutui; qualora tale condizione sia soddisfatta, vengono riconosciute al gestore i costi d'uso del capitale delle relative immobilizzazioni, nei limiti di quanto corrisposto ai proprietari.

Per lo svolgimento del servizio il gestore MNA S.p.a. utilizza infrastrutture di proprietà di terzi consistenti in beni in leasing, a fronte del quale il gestore paga un canone di utilizzo.

Per considerare in tariffa il costo d'uso dei cespiti di proprietà diversi dal gestore si è scelto di considerarlo come Costo Comune di Gestione (CGG), suddiviso sui Comuni secondo i driver di ribaltamento della Tabella 3-3.

3.3 PEF “grezzo” di Medio Novarese Ambiente per il Comune di Borgo Ticino

Il Piano economico finanziario proposto è al netto della componente di costo dell’IVA che comparirà nello schema PEF dell’Ente Locale in quanto si tratta di un costo a suo carico.

Tabella 3-14 – PEF Medio Novarese Ambiente per il Comune di Borgo Ticino

	Medio Novarese Ambiente
Costi dell’attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	62.653
Costi dell’attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	-
Costi dell’attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	12.596
Costi dell’attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	196.199
Costi operativi incentivanti variabili di cui all’articolo 8 del MTR – COI_{TV}^{EXP}	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	62.598
Fattore di Sharing – b	0,6
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – $b(AR)$	37.559
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR_{CONAI}	47.901
Fattore di Sharing – $b(1+\omega)$	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – $b(1+\omega)AR_{CONAI}$	40.237
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC_{TV}	- 8.758
Coefficiente di gradualità $(1+y)$	0,5
Rateizzazione r	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – $(1+y)RC_{TV}/r$	- 4.379
Oneri relativi all’IVA indetraibile	-
ΣTV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	189.273
Costi dell’attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	30.599
Costi per l’attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	-
Costi generali di gestione - CGG	61.696
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	-
Altri costi - COal	1.871
Costi comuni – CC	63.567
Ammortamenti - Amm	11.181
Accantonamenti - Acc	-
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-
- di cui per crediti	-
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidam	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-
Remunerazione del capitale investito netto - R	10.922
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R_{iic}	20
Costi d’uso del capitale - CK	22.123
Costi operativi incentivanti fissi di cui all’articolo 8 del MTR – COI_{TF}^{EXP}	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RC_{TF}	18.169
Coefficiente di gradualità $(1+y)$	0,50
Rateizzazione r	1,00
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – $(1+y)RC_{TF}/r$	9.085
Oneri relativi all’IVA indetraibile	-
ΣTF_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	125.373
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	-
$\Sigma T_a = \Sigma TV_a + \Sigma TF_a$	314.647
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	-

4 Dati relativi alla gestione forniti dagli Enti Pubblici: Comune e Consorzio di Bacino Medio Novarese

La gestione del ciclo dei rifiuti urbani in Piemonte risulta caratterizzata dalla presenza dei Consorzi obbligatori di Bacino costituiti dalla L.R 24/2002. Tali Consorzi hanno natura ibrida di gestori ed enti di governo d'ambito, affidando per conto dei Comuni parti del servizio.

Ai fini della determinazione delle entrate tariffarie il Consorzio, in quanto Ente pubblico, è stato assimilato al Comune e i costi dei rispettivi enti sono stati aggregati nel PEF finale nella colonna relativa ai costi del Comune.

Nel seguito si riportano i dati di base utilizzati nel calcolo del PEF finale per ciascuno dei due Enti.

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

Il Consorzio di Bacino del Medio Novarese si configura come stazione appaltante del servizio di smaltimento dei rifiuti differenziati e della matrice degli indifferenziati per 51 Comuni della provincia di Novara, per 31 dei quali i servizi di raccolta risultano gestiti in house da Medio Novarese Ambiente.

Più in generale il Consorzio si occupa dell'esternalizzazione a terzi di altri servizi di carattere marginale (ad esempio la raccolta dei rifiuti abbandonati) con affidamenti con gara.

Il Comune di Borgo Ticino rientra tra i 31 Comuni gestiti da Medio Novarese Ambiente in riferimento ai servizi di raccolta, trasporto e spazzamento.

Per il Comune di Borgo Ticino il Consorzio svolge le seguenti attività:

- Avvio a trattamento e recupero e smaltimento dei rifiuti urbani e differenziati
- Acquisto per forniture per la raccolta (sacco nero e sacchi differenziati)

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 il Consorzio di Bacino Medio Novarese Ambiente.

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 di Borgo Ticino sono stati estrapolati i dati di dettaglio che concorrono alla formazione del bilancio di esercizio 2018 del Consorzio di Bacino: per ciascuno dei Comuni serviti il Consorzio indica separatamente i costi sostenuti per lo svolgimento delle rispettive attività del servizio.

4.1.1 Dati di conto economico e Dati patrimoniali

Nella **Tabella 4-1** sono riportati i dettagli delle voci di Conto economico per la determinazione del PEF grezzo di Borgo Ticino relativamente alla parte di servizi svolta dal Consorzio.

Tabella 4-1 – Voci di conto economico Consorzio Medio Novarese– relative al Comune di Borgo Ticino 2018 [euro]

Attività	Riclassificazione CEE C.E.	Comune di BORGIO TICINO
CRT	B7	1.473,85
CTS	B7	55.647,21 €
CTR	B7	37.547,67 €
CRD	B7	10.157,75
COAL	B14	2.639,26
Totale netto IVA		107.465,74

4.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento Comune di Borgo Ticino

Il Comune di Borgo Ticino nell'ambito delle attività ascrivibili al servizio di gestione dei rifiuti urbani così come specificato dall'art. 1 dell'allegato A della del. 443/2020, svolge le seguenti attività:

- Gestione tariffe e rapporti con utenze
- Costi di spazzamento e lavaggio strade

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 il Comune di Borgo Ticino.

Per la determinazione delle componenti di costo che alimentano il PEF 2020 del Comune di Borgo Ticino per la quota parte di attività da esso stesso espletate sono stati utilizzati i valori indicati dal Comune.

4.2.1 Dati di conto economico e dati relativi ai costi di capitale

Nella **Tabella 4-3** sono riepilogati i costi operativi dichiarati dal Comune per l'anno 2018, l'IVA è stata indicata separatamente.

Tabella 4-3 – Costi operativi Comune di Borgo Ticino [euro]

Descrizione	Importo 2018 Netto IVA	IVA
Costi operativi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti:		
Costi relativi all'accertamento, riscossione (incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento)	2.400	528
Costi relativi alla gestione del rapporto con gli utenti (inclusa la gestione reclami) anche mediante sportelli dedicati o call-center	10.000	2.200
Costi relativi alla gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso;	462	101,64
Accantonamenti (art. 14 allegato MTR)		
.Accantonamenti effettuati ai fini della copertura dei costi di gestione post-operativa delle discariche autorizzate e dei costi di chiusura, ai sensi della normativa vigente; gli accantonamenti relativi ai crediti; eventuali ulteriori accantonamenti iscritti a bilancio per la copertura di rischi ed oneri previsti dalla normativa di settore e/o dai contratti di affidamento in essere; altri accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, non in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie (art. 14.1 allegato MTR)	33.350	
Altri Costi		
Costi di spazzamento e lavaggio	7.685,63	768,56

Il Comune non possiede cespiti per lo svolgimento del servizio di gestione dei rifiuti urbani, pertanto la componente ammortamenti e le IMN sono poste pari a 0.

Il Capitale Circolante Netto (CCN) calcolato in forma parametrica come differenza tra Crediti e Debiti commerciali, ipotizzando un incasso a 90 giorni per i Ricavi e di 60 giorni per il pagamento dei Costi (art. 12.5 del 443). Considerando i Ricavi (A1) e Costi per Materie Prime e Servizi (B6 e B7) desunti dal bilancio 2018 del gestore e attinenti alle attività di gestione dei rifiuti urbani, rivalutati in base ai tassi di inflazioni previsti dall'art.6.5 della del.443

4.2.3 PEF “grezzo” di Consorzio di Bacino Medio Novarese e Comune di Borgo Ticino

Di seguito si riporta il PEF grezzo contenente la somma dei risultati di Consorzio di Bacino Medio Novarese e Comune di Borgo Ticino.

La voce IVA indetraibile corrisponde a

- IVA relativa ai servizi forniti da MNA, pari a 31.465 euro.
- IVA relativa ai servizi forniti dal Consorzio di bacino Medio Novarese: pari a 11.022 euro.
- IVA pagata dal Comune per servizi esternalizzati differenti da quelli affidati a Consorzio e MNA: pari a 3.671 euro.

Tabella 4-5 – PEF grezzo Comune di Borgo Ticino [euro]

	Comune + Consorzio
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	1.503
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	56.766
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	38.302
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	10.362
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – COI_{TV}^{EXP}	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	-
Fattore di Sharing – b	
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – $b(AR)$	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR_{CONAI}	-
Fattore di Sharing – $b(1+\omega)$	
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – $b(1+\omega)AR_{CONAI}$	-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC_{TV}	-
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$	
Rateizzazione r	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – $(1+\gamma)RC_{TV}/r$	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	29.621
ΣTV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	136.554
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	7.840
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	13.121
Costi generali di gestione - CGG	-
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	-
Altri costi - COal	2.692
Costi comuni – CC	15.813
Ammortamenti - Amm	-
Accantonamenti - Acc	34.020
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-
- di cui per crediti	-
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-
Remunerazione del capitale investito netto - R	1.233
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R_{lic}	-
Costi d'uso del capitale - CK	35.253
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI_{TF}^{EXP}	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RC_{TF}	-
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$	
Rateizzazione r	1
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – $(1+\gamma)RC_{TF}/r$	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	16.537
ΣTF_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	75.442
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	-
$\Sigma T_a = \Sigma TV_a + \Sigma TF_a$	211.996
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	-

Verifica del limite di crescita			
rpi_a			1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X_a			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL_a			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG_a			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - $C19_{2020}$			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - ρ			1,6%
(1+ρ)			1,016
ΣT_a			526.643
ΣTV_{a-1}			319.742
ΣTF_{a-1}			163.258
ΣT_{a-1}			483.000
$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$			1,090
ΣT_{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			490.728
delta ($\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$)			35.915

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 sovra-cap 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:

- 65,7% MNA
- 23% Consorzio
- 11,3% Comune di Borgo Ticino

In tal modo le voci di costo non riconosciute risulterebbero pari:

- 21.457,9 euro per il gestore Medio Novarese Ambiente
- 14.457,5 euro per la parte di costi di competenza del Comune + Consorzio.

Detraendo l'ammontare di sovra cap complessivo di 35.915 euro dal totale delle entrate tariffarie, il risultato finale del PEF 2020 risulta pari a 490.728 euro:

- Entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabili: 289.912 euro
- Entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse: 200.816 euro

Il vincolo di crescita delle entrate variabili previsto dall'art.3 dell'allegato A alla del.443/2020 viene rispettato e non devono essere apportate rimodulazioni tra costi fissi e variabili, pertanto le entrate tariffarie e le entrate fisse risultano pari ai valori riportati nella tabella **Tabella 5-2**

Tabella 5-2 - Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR - Comune di Borgo Ticino

	Entrate tariffarie 2020[euro]
riclassifica TV_a	289.912
riclassifica TF_a	200.816

Dalla parte fissa e variabile il Comune deve poi applicare le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/relative al 2020 2020 (contributo Miur, recupero evasione) e l'eventuale componente RCND prevista dalla del. 238/2020