

Appendice 2

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO COMUNE DI ROMAGNANO SESIA PEF al 2021

Indice della relazione

1	Premessa
2	Relazione di accompagnamento al PEF predisposta dal gestore Medio Novarese Ambiente
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti
2.2	Altre informazioni rilevanti.....
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.....
3.1.2	Dati tecnici e di qualità
3.1.3	Fonti di finanziamento
3.1	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento
3.1.1	Dati di conto economico – Criteri generali.....
3.1.1.1	Declinazione del conto economico per il Comune di Romagnano Sesia
3.1.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia
3.1.3	Dati relativi ai costi di capitale
3.1.4	Valorizzazione dei conguagli.....
3.1	PEF “grezzo” di Medio Novarese Ambiente per il Comune di Romagnano Sesia
4	Dati relativi alla gestione delle attività del Comune e del Consorzio
4.1	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento Consorzio di Bacino Medio Novarese.....
4.1.1	Dati di conto economico e Dati patrimoniali.....
4.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento Comune di Romagnano Sesia.....
4.2.1	Dati di conto economico e dati relativi ai costi di capitale
4.2.2	PEF grezzo Comune di Romagnano Sesia
5	PEF finale Comune di Romagnano Sesia

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 PEF il gestore invia al medesimo Ente:

- *il PEF relativo 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.*

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 PEF predisposta dal gestore Medio Novarese Ambiente

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
 - Altre Raccolte Differenziate

- Lavaggio cassonetti e contenitori stradali

B – Servizi Aree Pubbliche

B/1 Mercati (limitatamente alla raccolta rifiuti)

B/2 Cimiteri (limitatamente alla raccolta rifiuti)

B/3 Aree di stazionamento cassonetti stradali

B/4 Interventi di rimozione rifiuti ingombranti

C - Rapporti con l’Utenza

C/1 Numero verde

D - Attività educative, formative e di sensibilizzazione, che comprendono

D/1 Educazione ambientale nelle scuole

D/2 Monitoraggio

E- Nettezza urbana

E/1 Spazzamento strade

E/2 Lavaggio strade

E/3 Sgombero neve

E/4 Pulizia giardini – svuotamento cestini

E/5 Pulizia foglie

F - Servizi integrativi

F/1 Manutenzione aree verdi

F/2 Manutenzione alberate

G – Stazioni di conferimento

G/1 Servizi di gestione e custodia

In particolare, per il Comune di Romagnano Sesia le attività svolte sono:

SERVIZI A CANONE

Tipologia servizio	Servizio futuro
Raccolta indistinto utenze domestiche	1 volta alla settimana
Raccolta indistinto utenze non domestiche	1 volta alla settimana
Raccolta organico utenze domestiche	2 volte alla settimana
Raccolta organico utenze non domestiche	2 volte alla settimana
Raccolta plastica utenze domestiche	1 volta ogni 15 giorni
Raccolta plastica utenze non domestiche	1 volta ogni 15 giorni 1 volta alla settimana da giugno a settembre per la

	piscina pubblica (L'incontro club)
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 (tutte le utenze)
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	1 volta al mese
Trasporto indistinto, organico, plastica, traccianti, carta, cartoni, lattine, vetro, pile, farmaci	Compreso
Incontro pubblico informativo sui risultati e sulle novità della raccolta differenziata	2 volte all'anno
Raccolta rifiuti abbandonati attorno agli armadi degli abiti (raggio 1.5 mt)	1 volta alla settimana n. 2 armadi

SERVIZI AGGIUNTIVI

Tipologia servizio	Servizio futuro
Raccolta rifiuti mercatali	Compreso
Servizi speciali presso specifiche utenze industriali- commerciali- di servizio	Compreso

SERVIZI COMPLEMENTARI

Tipologia servizio	Servizio futuro
Raccolta toner utenze non domestiche	2 volte all'anno (su richiesta)
Raccolta rifiuti abbandonati lungo strade ed aree pubbliche (fascia m.1,50)	3 volte all'anno con 1 operatore per pulizia bordi strada asse commerciale
Spazzamento meccanizzato	1 volta al mese da aprile a novembre (affidamento a MNA)
Spazzamento con aspiratore elettrico	4 volte alla settimana 1 operatore per pulizia centro con aspiratore elettrico
Tipologia servizio	Servizio futuro

Raccolta domiciliare rifiuti ingombranti	1 volta ogni 15 giorni (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
Trasporto verde e ingombranti	Compreso
Trasporto plastiche dure	Compreso
Gestione centro di raccolta rifiuti piattaforma ecologica	Compreso
Noleggio cassoni presso Comuni e CDR	Compreso

SERVIZI ADDEBITATI AL COMUNE DAL CMN

Tipologia servizio	Servizio attuale
Trasporto terre di spazzamento strade	Non compreso
Servizio trasporto legno	Non compreso

L'unico servizio esternalizzato è quello riguardante il mantenimento del sistema "sacco conforme".

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

Si precisa che non è avvenuta nessuna variazione relativa ai Comuni serviti da MNA.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Il gestore Medio Novarese Ambiente Spa evidenzia che non si sono verificate situazioni particolari quali procedure fallimentari, concordati preventivi, ricorsi pendenti o sentenze passate in giudicato inerenti il servizio affidato in house.

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

Sono state previste piccole variazioni aggiuntive sui servizi resi come da Piano Industriale approvato con delibera dell'Assemblea Consorziale N. 2 del 30 novembre 2020.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

In seguito alla messa a regime del sistema di raccolta porta a porta con sacco conforme, non sono previste variazioni attese delle caratteristiche del servizio (QL).

Tutti i Comuni gestiti da MNA S.p.A. 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:

% 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.

Si evidenzia comunque che l'Associazione Legambiente, sulla base dei dati dell'anno 2020, ha premiato il Consorzio Medio Novarese come migliore gestore dei rifiuti a livello regionale, con un indice dell'84% nella raccolta differenziata e con una media di 81,7 kg di rifiuto indifferenziato per abitante in un anno, il territorio del Medio Novarese ha realizzato così, una delle due migliori performance regionali, insieme al Consorzio di Chieri, nella gestione e raccolta dei rifiuti nella Regione Piemonte.

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.

Gli impianti ai quali sono stati inviate le varie tipologie di rifiuto raccolto per il recupero o smaltimento sono i seguenti:

CER	DESCRIZIONE RIFIUTO	IMPIANTO	SEDE	SMALTIMENTO/RECUPERO
150101	cartone	F.LLI GARGIULO di Gargiulo Antonio & C. s.a.s.	GATTICO-VERUNO (NO)	RECUPERO
150102	imballaggi di plastica	A2A AMBIENTE SPA	CAVAGLIA' (BI)	RECUPERO
150104	imballaggi metallici	CERRIOTTAMI SRL	GATTINARA (VC)	RECUPERO
150107	imballaggi di vetro	SIBELCO GREEN SOLUTION SRL	ANTEGNATE (BG)	RECUPERO
200101	carta e cartone	F.LLI GARGIULO di Gargiulo Antonio & C. s.a.s.	GATTICO-VERUNO (NO)	RECUPERO
200108	rifiuti biodegradabili da cucine e mense	KOSTER s.r.l.	SAN NAZZARO SESIA (NO)	RECUPERO
200138	legno	GRUPPO MAURO SAVIOLA S.R.L.	MORTARA (PV)	RECUPERO
200140	metallo	BALLARINI s.a.s. di Ballarini Giorgio, G. & c.	NOVARA (NO)	RECUPERO
200201	rifiuti biodegradabili	KOSTER s.r.l.	SAN NAZZARO SESIA (NO)	RECUPERO
200301	rifiuti urbani nn differenziati	ASRAB SPA	CAVAGLIA' (BI)	RECUPERO
200307	ingombranti	CONS.DI BACINO BASSO NOVARESE	NOVARA (NO)	RECUPERO

3.1.3 Fonti di finanziamento

Nel corso degli esercizi 2018 e 2019 la società al fine di finanziare gli investimenti in beni strumentali ha contratto i seguenti nuovi finanziamenti:

- Anno 2018: Finanziamento con UBI Banca di nominali euro 350.000, iscritti a bilancio al 31.12.18 per euro 346.500 ed al 31.12.19 per euro 322.555;
- Anno 2019: Finanziamento con Intesa San Paolo di nominali euro 320.000, iscritti a bilancio al 31.12.19 per euro 316.999;
- Anno 2020: non ci sono stati nuovi finanziamenti.

Nel corso dell'esercizio 2020 sono stati stipulati nuovi contratti di leasing (n. 3 con Alba Leasing per acquisto di n. 9 mezzi di raccolta base e n. 1 spazzatrice per un totale di euro 802.750 e n. 2 con Credemleasing per acquisto di n. 2 spazzatrici per euro 299.000).

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 Medio Novarese Ambiente S.p.a. per i 30 Comuni serviti sono stati utilizzati:

- i dati di bilancio di esercizio 2017 di Medio Novarese Ambiente S.p.a. necessari per la determinazione dei conguagli relativi al 2019;
- i dati di bilancio di esercizio 2019 di Medio Novarese Ambiente S.p.a. 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) disaggregati quelli afferenti alle attività del servizio integrato di gestione rifiuti e costi inerenti le attività esterne al servizio di gestione rifiuti, come definite nel MTR, indipendentemente dal fatto che tali attività siano oggetto del contratto di affidamento.

Ai fini del calcolo dei PEF per i 30 Comuni serviti da Medio Novarese Ambiente S.p.a., le voci contabili utilizzate sono relative a:

- costi delle sole attività di igiene urbana ascrivibili direttamente ai singoli Comuni;
- costi indiretti, imputati in base ad un driver di ribaltamento **individuato in base al peso percentuale di ricavo imputabile al singolo Comune sul totale.**

Per il calcolo del PEF finale, in assenza di un tool di calcolo predisposto dall'ARERA è stata utilizzata la modellistica realizzata da Utilitalia e Utilitatis.

Ricavi

Nella seguente tabella sono riportate le voci di ricavo da bilancio di Medio Novarese Ambiente S.p.a. utilizzate per la determinazione del capitale circolante netto e per la determinazione dei conguagli.

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

	2017 per calcolo conguagli	2019
(A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni:	7.133.135	7.853.748
(A1) Ricavi AR	678.722	470.362
(A1) Ricavi da CONAI*	1.047.219	1.160.664
TOTALE RICAVI (A1) base calcolo MTR	8.859.076	9.014.412
Attività Esterne		96.314
Ricavi in detrazione ai Costi (partite di giro)	63.092	132.411
Ricavi CONAI partita di giro sottratta ai ricavi AR	197.596	226.258
TOTALE RICAVI DA BILANCIO (A1)	9.119.764	9.939.757

*I ricavi da Conai sono stati nettizzati della partita di giro con il Consorzio (197.596 euro nel 2017 e 226.258euro nel 2019)

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	2017	2019
--------	------	------

	(A1) Ricavi da corrispettivo servizi TARI	(A1) Ricavi AR	(A1) Ricavi da CONAI	TOTALE per Comune	(A1) Ricavi da corrispettivo servizi TARI	(A1) Ricavi AR	(A1) Ricavi da CONAI	TOTALE per Comune
Agrate Conturbia	52.300	6.706	7.910	66.916	57.919	3.426	8.456	69.800
Arona	1.448.901	105.867	208.425	1.763.193	1.505.022	91.132	224.940	1.821.094
Boca	67.184	3.718	9.505	80.407	73.100	4.324	10.672	88.095
Bogogno	50.967	2.684	7.192	60.843	54.036	3.196	7.889	65.121
Borgo Ticino	265.727	35.492	40.380	341.598	308.930	20.459	50.499	379.888
Borgomanero	1.664.695	90.935	235.351	1.990.981	1.769.020	104.632	258.263	2.131.915
Carpignano Sesia	138.745	11.898	20.195	170.838	153.968	9.107	22.478	185.553
Castelletto Ticino	608.695	76.807	91.895	777.397	702.648	41.559	102.581	846.788
Cavaglietto	17.980	887	2.529	21.396	20.427	1.208	2.982	24.617
Caviglio d'Agogna	60.624	2.989	8.528	72.140	62.959	3.724	9.192	75.874
Cavallirio	65.079	3.405	9.181	77.665	68.920	4.076	10.062	83.058
Comignago	80.074	6.625	11.622	98.321	82.444	4.876	12.036	99.356
Cressa	60.099	4.082	8.604	72.785	66.541	3.936	9.714	80.191
Cureggio	132.450	11.749	19.331	163.529	153.100	9.055	22.351	184.507
Divignano	81.989	5.035	11.666	98.691	91.775	5.428	13.398	110.602
Dormelletto	175.259	16.195	25.665	217.119	196.969	11.650	28.756	237.375
Fara Novarese	98.465	11.312	14.716	124.493	115.279	6.818	16.830	138.928
Fontaneto d'Agogna	142.239	8.495	20.207	170.941	154.115	9.115	22.500	185.730
Gattico- Veruno	242.641	27.814	36.255	306.710	278.959	16.640	40.745	336.344
Ghemme	189.579	18.413	27.882	235.875	214.371	12.679	31.296	258.346
Grignasco	237.308	40.750	37.275	315.333	249.668	15.882	39.202	304.751
Maggiora	94.553	10.418	14.072	119.043	96.555	5.711	14.096	116.362
Oleggio Castello	120.950	9.385	17.472	147.807	135.467	8.012	19.777	163.256
Paruzzaro	156.760	11.045	22.495	190.300	172.752	10.218	25.220	208.191
Pombia	145.563	18.544	21.999	186.106	169.884	10.329	25.494	205.707
Prato Sesia	94.962	8.075	13.813	116.849	112.496	6.654	16.423	135.573
Romagnano Sesia	203.997	11.467	28.884	244.348	242.426	14.339	35.392	292.157
Sizzano	75.120	4.081	10.617	89.818	81.351	4.812	11.877	98.039
Suno	118.040	81.584	26.761	226.385	192.058	11.360	28.039	231.457
Varallo Pombia	242.190	32.265	36.792	311.247	270.590	16.005	39.504	326.099
TOTALE	7.133.135	678.722	1.047.219	8.859.074	7.853.748	470.362	1.160.664	9.484.774

Tabella 3-3– Driver di ribaltamento per Comune (anni 2017 – 2018- 2019 %),

Comune	Driver di ribaltamento (2017)	Driver di ribaltamento (2018)	Driver di ribaltamento (2019)
Agrate Conturbia	0,8%	0,75%	0,7%
Arona	19,9%	19,70%	19,4%
Boca	0,9%	0,91%	0,9%
Bogogno	0,7%	0,75%	0,7%
Borgo Ticino	3,9%	4,05%	4,4%
Borgomanero	22,5%	21,95%	22,3%
Carpignano Sesia	1,9%	1,92%	1,9%
Castelletto Ticino	8,8%	9,34%	8,8%
Cavaglietto	0,2%	0,25%	0,3%
Cavaglio d'Agogna	0,8%	0,85%	0,8%
Cavallirio	0,9%	0,84%	0,9%
Comignago	1,1%	1,10%	1,0%
Cressa	0,8%	0,89%	0,8%
Cureggio	1,9%	1,84%	1,9%
Divignano	1,1%	1,17%	1,2%
Dormelletto	2,5%	2,55%	2,5%
Fara Novarese	1,4%	1,41%	1,5%
Fontaneto d'Agogna	1,9%	2,01%	1,9%
Gattico-Veruno	3,5%	3,5%	3,5%
Ghemme	2,7%	2,59%	2,7%
Grignasco	3,6%	3,40%	3,4%
Maggiara	1,3%	1,19%	1,2%
Oleggio Castello	1,7%	1,73%	1,7%
Paruzzaro	2,2%	2,18%	2,2%
Pombia	2,1%	2,12%	2,2%
Prato Sesia	1,3%	1,25%	1,4%
Romagnano Sesia	2,8%	2,75%	3,0%
Sizzano	1,0%	1,04%	1,0%
Suno	2,6%	2,55%	2,4%
Varallo Pombia	3,5%	3,42%	3,4%
Totale	100%	100%	100%

Costi

Le componenti di costo sono state calcolate a partire dai costi di bilancio 2019 rivalutati ai tassi di inflazione annuali indicati dalla del. 443 all'art. 6.5 e corrispondenti a 2020=1,10% e 2021 =0,1%.

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
- B11 = Variazioni di materie prime
- 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).

Nella Tabella 3-4 sono riportate le voci di costo da bilancio riclassificate per tipologia di attività.

Tabella 3-4- Riclassificazione dei costi d'esercizio [anni 2017, 2019 - euro]

2017 per calcolo conguagli	CSL	CRT	CRD	CTR	CGG	COAL ¹	CARC	Totale Costi per MTR	Attività fuori perimetro	Poste rettificative	Totale Costi
B6	5.407	174.755	562.150	1.034	10.339	0	0	753.685	0	0	1.507.370
B7²	78.085	303.873	723.275	226.300	654.029	0	0	1.985.562	76.002	2.096	4.047.126
B8	0	132.754	393.968	0	36.333	0	0	563.055	1.809	0	1.127.919
B9	579.899	900.328	3.027.495	0	786.853	0	0	5.294.575	0	0	10.589.150
B11	0	0	0	0	9.849	0	0	9.849	0	0	19.698
B14	0	0	0	0	5.166	41.055	0	46.221	0	5.308	92.442
Totale costi per attività	663.391	1.511.710	4.706.888	227.334	1.502.569	41.055	0	8.652.947	77.811	7.404	17.383.705
<i>Ricavi in detrazione totale ai costi³</i>			226.258								
<i>Costi in detrazione ai ricavi CONAI per partita di giro con Consorzio⁴</i>		1.404.248	5.150.976								
Totale costi della produzione da bilancio	663.391	2.915.958	10.084.122	227.334	1.502.569	41.055	0	8.652.947	77.811	7.404	17.383.705

2019	CSL	CRT	CRD	CTR	CGG	COAL ¹	CARC	Totale Costi per MTR	Attività fuori perimetro	Poste rettificative	Totale
B6	144.041	168.964	575.969	0	15.527	0	0	904.501	0	0	1.809.002
B7²	378.841	169.975	1.008.443	221.135	681.569	0	2.895	2.462.859	80.731	1.165	5.007.614
B8	62.226	76.069	225.747	0	28.214	0	0	392.256	0	0	784.513
B9	586.330	910.314	3.061.074	0	795.580	0	0	5.353.297	0	0	10.706.595
B11	0	0	0	0	14.243	0	0	14.243	0	0	28.487
B14	0	0	0	0	5.659	46.868	0	52.527	0	29.852	134.907
Totale costi per attività	1.171.439	1.325.322	4.871.233	221.135	1.540.793	46.868	2.895	9.179.685	80.731	31.017	18.471.117
<i>Ricavi in detrazione totale ai costi³</i>		78.927	53.484								
<i>Costi in detrazione ai ricavi CONAI per partita di giro con Consorzio⁴</i>			226.258								
Totale costi della produzione da bilancio	1.171.439	1.404.248	5.150.976	221.135	1.540.793	46.868	2.895	9.538.354	80.731	31.017	18.471.117

NOTE

⁽¹⁾ alla quota dei Coal inserita in tabella, ai fini del calcolo dell'MTR verranno aggiunti anche i contributi ARERA di competenza dell'anno 2019, pari a 2.963 euro; ⁽²⁾ I costi CRT e CRD sono al netto dei ricavi per trasporto plastica e trasporto indifferenziati erogati dal Consorzio ⁽³⁾Ricavi applicati in detrazioni alle componenti CRT e CRD; ⁽⁴⁾ Costi sostenuti da MNA verso il Consorzio corrispondenti alla quota di ricavi Conai di competenza del Consorzio.

Le componenti CTS, CCD, sono state poste paria a 0, poiché gli oneri dello smaltimento dell'indistinto ricadono totalmente sul Consorzio di Bacino Medio Novarese mentre le componenti CCD e CARC sono di competenza dei Comuni che si occupano dell'attività di gestione tariffaria e rapporto con gli utenti. Nei CARC compare unicamente una quota residua dovuta ai costi di distribuzione dei calendari per la raccolta differenziata.

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.¹

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

	B9
CSL	10,95%
CRT	17 %
CTS	0%
CRD	57,2%
CTR	0%
CGG	14,9 %
CCD	0%
CARC	0%
Totale per voce di costo	100%

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, in continuità con l'elaborazione del PEF 2020, 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	25,2%	74,8%	100%
B7 Servizi	25,2%	74,8%	100%
B8 Godimento beni di terzi	25,2%	74,8%	100%
B9 Personale	22,92%	77,08%	100%
B11 Variazioni rimanenze	25,2%	74,8%	100%
B14 Oneri diversi	25,2%	74,8%	100%

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.

¹ Nel ribaltamento dei costi del personale è stato eliminato il criterio di imputazione del 50% dei costi del personale operativo sui costi comuni di gestione.

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 Consorzio di Bacino è il ruolo di "rifatturazione" dei servizi svolti dalla società Medio Novarese Ambiente verso i 30 Comuni questo aspetto mette in luce:

- la peculiarità del ruolo svolto dall'Ente che si sovrappone ai Comuni
- la necessità di procedere alle elisioni nella triangolazione Società di gestione-Consorzio-Comuni onde evitare duplicazioni di costi/ricavi

Al riguardo si segnala che dai costi illustrati in Tabella 3-4, sono state espunte delle voci di spesa che dal bilancio di MNA Spa risultano tra i ricavi, relativi al rimborso riconosciuto dal Consorzio di Bacino Medio Novarese per i maggiori esborsi sostenuti dalla Società a seguito della chiusura della discarica di Ghemme che ha comportato incremento delle percorrenze per:

- il trasporto dell'indifferenziato (CRT) a Cavaglià (da bilancio "Servizi extra cons. Medio Novarese" pari a 78.927 euro nel 2019 e pari a 1.012 euro nel 2017)
- il "trasporto plastica" (voce da bilancio) (CRD) (62.080 euro nel 2017 e 53.484 euro nel 2019).

Stante il particolare ruolo svolto dal Consorzio di Bacino, a seguito dell'enucleazione dei flussi di costo/ricavo strettamente inerenti le attività svolte rispetto alle quali il Consorzio ha prodotto riscontro contabile, si è proceduto ad incorporare la parte di entrate tariffarie dell'Ente all'interno dei piani finanziari dei Comuni che di fatto ne hanno assorbito le voci di costo.

3.2.1.1 Declinazione del conto economico per il Comune di Romagnano Sesia

A valle delle ipotesi di lavoro illustrate nei paragrafi precedenti e dell'assetto generale dei costi riferiti all'intero complesso aziendale di Medio Novarese Ambiente spa si riporta **Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.** e Tabella 3-8 la declinazione delle componenti per il Comune di Romagnano Sesia per gli anni 2017 e 2019.

Tabella 3-7 - Voci di costo SGRU relative al Comune di Romagnano Sesia per l'anno 2017 [euro]

2017	CSL	CRT	CRD	CTR	CGG	CARC	COAL	Totale
B6	149	4.820	15.505	29	285	0	0	20.788
B7	2.154	8.381	19.949	6.242	18.039	0	0	54.765
B8	0	3.662	10.866	0	1.002	0	0	15.530
B9	15.995	24.833	83.503	0	21.703	0	0	146.033
B11	0	0	0	0	272	0	0	272
B14	0	0	0	0	142	0	1.132	1.275
Totale per attività	18.297	41.695	129.824	6.270	41.443	0	1.132	238.663

Tabella 3-8- Voci di costo SGRU relative al Comune di Romagnano Sesia per l'anno 2019 [euro]

2019	CSL	CRT	CRD	CTR	CGG	CARC	COAL	Totale
B6	4.392	5.152	17.563	0	473	0	0	27.581
B7	11.552	5.183	30.751	6.743	20.783	88	0	75.100
B8	1.897	2.320	6.884	0	860	0	0	11.961
B9	17.879	27.758	93.342	0	24.260	0	0	163.238
B11	0	0	0	0	434	0	0	434
B14	0	0	0	0	173	0	1.429	1.602
Totale per attività	35.721	40.413	148.539	6.743	46.984	88	1.429	280.007

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

Per la determinazione delle entrate tariffarie il nuovo metodo prevede l'introduzione di un fattore di sharing per i proventi derivanti dai corrispettivi CONAI (AR_{CONAI}) e proventi derivanti dalla vendita di materiale e di energia derivante dai rifiuti) (art. 2.2 del. 443).

I ricavi considerati si riferiscono alle voci A1 del bilancio di esercizio 2019 aggiornati all'inflazione, come per i costi.

I ricavi da CONAI ammontano a 1.386.922 euro per l'anno 2019 e si riferiscono alla vendita di alluminio, carta e cartone, rottame, legno, plastica e vetro. A questa quota è stata sottratta la partita di giro con il Consorzio Medio Novarese equivalente a 226.258 euro per il 2019. Infatti, la società MNA S.p.a. fattura i ricavi da CONAI e ne gira una quota parte, pari al 30% del totale, al Consorzio.

La quota di ricavi CONAI ascrivibile al Comune di Romagnano Sesia per l'anno 2019 è pari a 35.392 euro, imputata grazie ai driver di ribaltamento richiamati in Tabella 3-3.

Il fattore di sharing b per AR_{CONAI} è stato posto pari a 0,6 (limite massimo dell'intervallo previsto art. 2.2 del. 443).

I ricavi AR ammontano a 470.362 euro per l'anno 2019 e si riferiscono principalmente ad attività che generano ricavi utilizzando asset e risorse del ciclo integrato ma esterne al Servizio di Gestione dei Rifiuti Urbani, come nel caso dei ricavi da vendita dei sacchetti o contenitori ed altre attività relative all'igiene urbana, come i ricavi da raccolta verde da privati e fioristi.

La quota di ricavi AR ascrivibile al Comune di Romagnano Sesia per l'anno 2019 è pari a 14.339 euro, anch'essa allocata utilizzando i driver di cui alla Tabella 3-3.

Il fattore di sharing AR_a è stato posto pari a 0,84, dove b è pari a 0,6 e ω è pari a 0,4. Si ricorda che la scelta dei parametri b e ω sono di competenza dell'ETC.

Tabella 3-9 - Ricavi totali derivanti da vendita di materiali e/o di energia 2019 di Medio Novarese Ambiente S.p.a. - Comune di Romagnano Sesia [euro]

	2019
AR	14.339
AR_{CONAI}	35.392
b	0,6
ω	0,4

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale

Non essendo dotato di un sistema di contabilità industriale né per la parte dei costi/ricavi né per la parte patrimoniale, la stratificazione dei beni rendicontata dalla società, riscontrata con la documentazione contabile del libro cespiti, non trova un'allocazione diretta sui Comuni gestiti. Analogamente a come si è proceduto per il conto economico anche la stratificazione dei cespiti sui 30 Comuni è stata effettuata tramite una percentuale di ribaltamento, la stessa utilizzata per costi (si veda la Tabella 3-3).

Per il calcolo degli ammortamenti 2019 (per calcolo conguagli) sono stati stratificati i cespiti di Medio Novarese S.p.a. riportando quelli non completamente ammortizzati e classificati in base alle categorie indicate all'art. 13.2 della del.443, il valore al costo storico e il relativo fondo ammortamento come risultante da bilancio 31-12-2017.

Per gli investimenti realizzati nel 2018 e 2019 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.

Tabella 3-10 – Base dati per calcolo componenti di ammortamento e remunerazione del capitale investito

Cespiti	[euro]
Costo storico cespiti al 31/12/2017	4.128.750
Fondo Ammortamento al 31/12/2017	916.127
Investimenti 2018	205.326
Dismissioni 2018	9.962
Dismissioni Fondo 2018	8.612
Investimenti 2019	318.681
Dismissioni 2019	37.534
Dismissioni Fondo 2019	9.463
LIC al 31/12/2017	5.397
LIC al 31/12/2018	8.550
LIC al 31/12/2019	115.442

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 e il 2019 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 2019 (e 2017 per calcolo conguagli) 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.

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.

I fondi sono stati calcolati sui fondi del bilancio di Medio Novarese S.p.a. Questi sono stati poi suddivisi sui 30 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	2019
Fondi TFR	364.625	312.528
Fondo rischi su crediti	19.184	19.184
Fondi Rischi e Oneri	40.311	40.311
Totale	424.120	372.023

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.

Per ciascun Comune sulla base dei driver di ribaltamento espressi nella Tabella 3-3 e sulla base dei valori sintetizzati in Tabella 3-10 sono stati calcolati i valori delle Immobilizzazione Nette (IMN) degli Ammortamenti (AMM) e della Remunerazione del capitale investito (R).

3.2.4 Valorizzazione dei conguagli

Nel caso del Comune di Romagnano Sesia per l'anno 2019 si ha:

- $CU_{eff(a-2)} = 0,25 \text{ €/kg}$;
- Fabbisogno Standard = $0,30 \text{ €/kg}$
- $RC_{TV,a} + RC_{TF,a} > 0 = 5.432 \text{ euro}$.

Dato che il conguaglio totale risulta positivo, e il costo sostenuto per la gestione del servizio del Comune di Romagnano Sesia è inferiore al costo standard di riferimento, la matrice da utilizzare per la valorizzazione del conguaglio è quella riportata nell'articolo 16.6 in particolare i coefficienti γ sono stati scelti negli intervalli previsti nella colonna di sinistra

Tabella 3-12 – Matrice dei parametri γ per valorizzazione dei conguagli (art. 16.6 MTR)

		COSTI INFERIORI O UGUALI AL BENCHMARK DI RIFERIMENTO	
		$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} > 0$	$RC_{TV,a} + RC_{TF,a} \leq 0$
INDICATORI DI QUALITÀ PRESTAZIONI	VALUTAZIONE RISPETTO OBIETTIVI %RD	$-0,25 < \gamma_1 < -0,06$	$-0,45 < \gamma_1 < -0,25$
	VALUTAZIONE PERFORMANCE RIUTILIZZO/RICICLO	$-0,2 < \gamma_2 < -0,03$	$-0,3 < \gamma_2 < -0,2$
	VALUTAZIONE SODDISFAZIONE UTENTI	$-0,05 < \gamma_3 < -0,01$	$-0,15 < \gamma_3 < -0,05$

La valorizzazione dei conguagli è stata sviluppata valorizzando i parametri come illustrato in Tabella 3-13 tenendo conto che:

- La raccolta differenziata nel 2019 risulta pari a 79,34%,
- Il rifiuto indifferenziato pro capite raccolto nel 2019 si attesta intorno ai 103,4 kg/abitante, molto al di sotto della media italiana di 191 kg/ab,
- Non sono disponibili risultanze di indagini di soddisfazione degli utenti del servizio, tuttavia l'area servita da Medio Novarese è risultata vincitrice del premio Legambiente Piemonte per migliori risultati conseguiti in termini di raccolta differenziata e minor rifiuto indifferenziato raccolto.

Resta nelle competenze dell'ETC confermare o modificare le assunzioni

Tabella 3-13 – Parametri di gradualità proposti per il Comune di Romagnano Sesia

Coefficiente di gradualità	
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ_1	-0,06
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ_2	-0,03
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio γ_3	-0,01
Totale γ	-0,1
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$	0,9

3.1 PEF “grezzo” di Medio Novarese Ambiente per il Comune di Romagnano Sesia

Nella tabella successiva si riporta il Piano Economico Finanziario (PEF grezzo) per le attività svolte dal gestore Medio Novarese Ambiente, con separata indicazione dell'IVA che rappresenta un costo per il Comune.

Tabella 3-14 – PEF grezzo 2021 Medio Novarese Ambiente per il Comune di Romagnano Sesia

	Comune di Romagnano Sesia		
	Medio Novarese Ambiente spa	Comune + Consorzio Medio Novarese	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati <i>CRT</i>	40.899		40.899
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani <i>CTS</i>	-		-
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani <i>CTR</i>	6.824		6.824
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate <i>CRD</i>	150.323		150.323
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR <i>COI^{EXP}_{TV}</i>	-		-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti <i>AR</i>	14.511		14.511
Fattore di Sharing <i>b</i>	0,6		
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing <i>b(AR)</i>	8.707		8.707
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI <i>AR_{CONAI}</i>	35.817		35.817
Fattore di Sharing <i>b(1+ω)</i>	0,84		
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing <i>b(1+ω)AR_{CONAI}</i>	30.087		30.087
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili <i>RC_{TV}</i>	21.657		21.657
Coefficiente di gradualità <i>(1+y)</i>	0,9		
Numero di rate <i>r</i>	1		
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta <i>(1+y)RC_{TV}/r</i>	19.491		19.491
Oneri relativi all'IVA indetraibile		17.874	17.874
ΣTV_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	178.744	17.874	196.618
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio <i>CSL</i>	36.150		36.150
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti <i>CARC</i>	89		89
Costi generali di gestione <i>CGG</i>	47.548		47.548
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili <i>CCD</i>	-		-
Altri costi <i>CO_{AL}</i>	1.537		1.537
Costi comuni <i>CC</i>	49.174		49.174
Ammortamenti <i>Amm</i>	8.744		8.744
Accantonamenti <i>Acc</i>	-		-
- 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 <i>R</i>	8.947		8.947
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso <i>R_{LK}</i>	204		204
Costi d'uso del capitale <i>CK</i>	17.895		17.895
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR <i>COI^{EXP}_{TF}</i>	-		-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi <i>RC_{TF}</i>	16.225		16.225
Coefficiente di gradualità <i>(1+y)</i>	0,9		
Numero di rate <i>r</i>	1		
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta <i>(1+y)RC_{TF}/r</i>	14.603		14.603
Oneri relativi all'IVA indetraibile		8.862	8.862
ΣTF_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	88.616	8.862	97.478
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	-		-
ΣT_v = ΣTV_v + ΣTF_v	267.360	26.736	294.096

4 Dati relativi alla gestione delle attività del Comune e del Consorzio

La gestione del ciclo dei rifiuti urbani in Piemonte risulta caratterizzata dalla presenza dei Consorzi obbligatori di Bacino costituiti dalla L.R 24/2002.

Ai fini della determinazione delle entrate tariffarie, il Consorzio può essere considerato prestatore d'opera nei confronti del Comune per le attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti. Pertanto, nel PEF finale nella colonna relativa ai costi del Comune sono riportati anche i costi sostenuti dal Consorzio.

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 30 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 Romagnano Sesia rientra tra i 30 Comuni gestiti da Medio Novarese Ambiente in riferimento ai servizi di raccolta, trasporto e spazzamento.

Per il Comune di Romagnano Sesia 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)
- Offre centro di raccolta per la gestione dei rifiuti.

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 il Consorzio di Bacino Medio Novarese Ambiente.

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 di Romagnano Sesia sono stati estrapolati i dati di dettaglio che concorrono alla formazione del bilancio di esercizio 2019 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 Romagnano Sesia relativamente alla parte di servizi svolta dal Consorzio.

Tabella 4-1 – Voci di conto economico Consorzio Medio Novarese– relative al Comune di Romagnano Sesia 2019

	Romagnano Sesia [euro]
CTS	72.663
IVA CTS	7.266
COAL	3.448
IVA COAL	345
CTR	49.277
IVA CTR	4.928
Rifiuti Abbandonati	-
IVA Rifiuti Abbandonati	-
Sacchi CRD	10.733
Sacchi CRT	10.733
IVA Sacchi	4.722
TOTALE COSTI	164.115
Ricavi da CONAI	13.090

Nei COAL sono stati considerati i contributi che i Comuni versano al Consorzio per l'attività di smaltimento.

I Ricavi da CONAI si riferiscono alla quota parte di Ricavi da CONAI incassata dal Consorzio, i parametri di sharing sono stati determinati in linea con i parametri utilizzati per determinare il fattore di sharing dei ricavi da Conai di MNA,

- $b = 0,6$
- $\omega = 0,4$

4.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento Comune di Romagnano Sesia

Il Comune di Romagnano Sesia 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 generali di gestione

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 Romagnano Sesia.

Per la determinazione delle componenti di costo che alimentano il PEF 2021 del Comune di Romagnano Sesia per la quota parte di attività da esso stesso espletate sono stati utilizzati i valori indicati dal Comune per l'anno 2019.

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

Nella Tabella 4-2 sono riepilogati i costi operativi dichiarati dal Comune per l'anno 2019, l'IVA è stata indicata separatamente.

Tabella 4-2 – Costi operativi Comune di Romagnano Sesia 2019 [euro]

Descrizione	Importo 2019 Netto IVA	IVA 2019	Totale Costo 2019 comprensivo di IVA
Costi operativi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti (CARC)	17.690	648	18.338
Costi relativi all'accertamento, riscossione (incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento)	2.037	648	2.685
Costi relativi alla gestione del rapporto con gli utenti (inclusa la gestione reclami) anche mediante sportelli dedicati o call-			-
Costi relativi alla gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso;			-
Costi relativi alla promozione di campagne ambientali di cui al comma 9.2, lett. a) della Delibera MTR;			-
Costi relativi alla prevenzione della produzione di rifiuti urbani di cui al comma 9.2, lett. b) della Delibera MTR;			-
costi personale direttamente impiegato ai punti precedenti nelle succitate attività operative	15.653		15.653
Costi generali di gestione (CGG)	27.115	-	27.115
Costi generali di gestione relativi al personale non direttamente impiegato nelle attività operative del servizio integrato	27.115		27.115
Costi generali di struttura			-
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili (CCD)	15.000	-	15.000
Crediti inesigibili secondo normativa vigente (TARI tributo)	15.000		15.000
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo perdite su crediti o da garanzia assicurativa			-
Costi sostenuti verso il Consorzio di Bacino Medio Novarese	405.278	40.525	445.803
Costi di trattamento e smaltimento	358.484	35.848	394.332
Costi di trattamento e recupero			-
ACQUISTO SACCHI E BIDONI DA CONSORZIO	46.794	4.676	51.471
Costi diversi da quelli in elenco (inerenti alla gestione del ciclo dei RU) effettuati da soggetti diversi da Medio Novarese Ambiente Spa e dal Consorzio (specificare)	20.593	4.504	25.097
Costi di spazzamento e lavaggio (CSL)	14.204	3.125	17.329
Costi relativi alla gestione dei centri raccolta			-
MANUTENZIONI AUTOMEZZI	1.351	297	1.648
ASSICURAZIONI AUTOMEZZI	120		120
COOP IL FRUTTETO MARZOLLO	4.918	1.082	6.000

4.2.2 PEF grezzo Comune di Romagnano Sesia

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

La voce IVA indetraibile corrisponde a

- IVA relativa ai servizi forniti da MNA, pari a 26.736 euro.
- IVA relativa ai servizi forniti dal Consorzio di bacino Medio Novarese: pari a 15.047 euro.
- IVA pagata dal Comune per servizi esternalizzati differenti da quelli affidati a Consorzio e MNA: pari a 5.214 euro

Tabella 4-3 – PEF grezzo Comune di Romagnano Sesia insieme al Consorzio [euro]

	Comune + Consorzio Medio Novarese
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati <i>CRT</i>	5.366
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani <i>CTS</i>	73.536
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani <i>CTR</i>	49.869
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate <i>CRD</i>	5.366
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR <i>COI^{EXP}_{TV}</i>	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti <i>AR</i>	-
Fattore di Sharing <i>b</i>	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing <i>b(AR)</i>	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI <i>AR_{CONAI}</i>	13.247
Fattore di Sharing <i>b(1+ω)</i>	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing <i>b(1+ω)AR_{CONAI}</i>	11.128
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili <i>RC_{TV}</i>	-
Coefficiente di gradualità <i>(1+γ)</i>	-
Numero di rate <i>r</i>	-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta <i>(1+γ)RC_{TV}/r</i>	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	32.576
ΣTV_o totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	155.586
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio <i>CSL</i>	14.375
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti <i>CARC</i>	25.824
Costi generali di gestione <i>CGG</i>	33.906
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili <i>CCD</i>	19.228
Altri costi <i>CO_{AL}</i>	3.448
Costi comuni <i>CC</i>	82.406
Ammortamenti <i>Amm</i>	-
Accantonamenti <i>Acc</i>	-
- 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 <i>R</i>	-
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso <i>R_{LIC}</i>	-
Costi d'uso del capitale <i>CK</i>	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR <i>COI^{EXP}_{TF}</i>	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi <i>RC_{TF}</i>	-
Coefficiente di gradualità <i>(1+γ)</i>	-
Numero di rate <i>r</i>	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta <i>(1+γ)RC_{TF}/r</i>	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	14.420
ΣTF_o totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	111.201
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	-
ΣT_o = ΣTV_o + ΣTF_o	266.787

5 PEF finale Comune di Romagnano Sesia

Nel presente paragrafo si riporta lo schema PEF finale derivante dall'unione dei PEF grezzi prodotti dal gestore Medio Novarese Ambiente e dal Comune di Romagnano Sesia.

Tabella 5-1 - PEF finale Comune di Romagnano Sesia 2021

	Input dati Ciclo integrato RU	Comune di Romagnano Sesia		
		Medio Novarese Ambiente spa	Comune + Consorzio Medio Novarese	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	G	40.899	5.366	46.265
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	G	-	73.536	73.536
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	G	6.824	49.869	56.693
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	G	150.323	5.366	155.689
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COI ^{EXP} _{TV}	G	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	G	14.511	-	14.511
Fattore di Sharing b	E	0,6	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	E	8.707	-	8.707
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR _{CONAI}	G	35.817	13.247	49.065
Fattore di Sharing b(1+ω)	E	0,84	0,84	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+ω)AR _{CONAI}	E	30.087	11.128	41.214
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC _{TV}	E-G	21.657	-	21.657
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,9	-	-
Numero di rate r	E	1	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+y)RC _{TV} /r	E	19.491	-	19.491
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	32.576	32.576
ΣTV_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	178.744	155.586	334.330
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	G	36.150	14.375	50.525
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	G	89	25.824	25.913
Costi generali di gestione CGG	G	47.548	33.906	81.454
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	G	-	19.228	19.228
Altri costi CO _{Al}	G	1.537	3.448	4.985
Costi comuni CC	C	49.174	82.406	131.580
Ammortamenti Amm	G	8.744	-	8.744
Accantonamenti Acc	G	-	-	-
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	-	-	-
- di cui per crediti	G	-	-	-
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto R	G	8.947	-	8.947
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R _{LIC}	G	204	-	204
Costi d'uso del capitale CK	C	17.895	-	17.895
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI ^{EXP} _{TF}	G	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC _{TF}	E-G	-	-	-
Coefficiente di gradualità (1+y)	C	0,9	-	-
Numero di rate r	C	1	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+y)RC _{TF} /r	E	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	14.420	14.420
ΣTF_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	88.616	111.201	199.817
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	-	28.912	28.912
ΣT_v = ΣTV_v + ΣTF_v	C	267.360	237.875	505.235
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E	-	5.496	5.496
Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF				
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{EXP} _{TV2021}	E	-	-	-
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COS ^{EXP} _{TV2021}	E	-	-	-
Numero di rate r'	E	-	-	-
Rata annuale RCND _{TV} RCND _{TV} /r'	E	-	-	-
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi variabili 2019 e costi variabili da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E	20.709	55.952	76.661
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E	2	2	2
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU _{TV}	E	10.355	27.976	38.331
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E	-	-	-
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+Y ₂₀₂₀)RC _{TV,2020} /r ₂₀₂₀ (se r ₂₀₂₀ > 1)	E	-	-	-
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r ₂₀₂₀ (da PEF 2020)	E	1	-	-
ΣTV_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	189.099	183.562	372.660
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{EXP} _{TF2021}	E	-	-	-
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi fissi 2019 e costi fissi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E	20.811	55.282	76.093
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E	2	2	2
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU _{TF}	E	10.406	27.641	38.047
Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E	-	-	-
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+Y ₂₀₂₀)RC _{TF,2020} /r ₂₀₂₀ (se r ₂₀₂₀ > 1)	E	-	-	-
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r ₂₀₂₀ (da PEF 2020)	C	1	-	-
ΣTF_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	78.211	83.560	161.771
ΣT_v = ΣTV_v + ΣTF_v (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	267.309	238.210	505.519

Le entrate tariffarie per il 2021 al lordo delle detrazioni di cui alla determina 2/2020/R risultano pari a 505.519 euro.

Il valore include:

- La prima rata derivante dalla differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvata in applicazione del MTR, per l'utilizzo della deroga ex art. 107 c.5 DL 18/2020: la differenza risulta pari complessivamente a 568 euro suddivisa in 2 rate ciascuna da 284 euro;
- Le detrazioni del comma 4.5 del 443/2019/R/Rif applicate rispettivamente a:
 - Comune per 28.912 da detrarre dai Costi Comuni.

Il limite di crescita è stato posto pari a 3,6%, in particolare (come evidenziato nella successiva tabella) è stato valorizzato il coefficiente PG per il 2% a seguito di ampliamento dei servizi previsti nel Piano Industriale di Medio Novarese Ambiente per il 2021.

Considerando che il Comune di Romagnano Sesia 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.

Le entrate tariffarie totali 2021 rispettano il limite di crescita: in riferimento alle entrate tariffarie del 2019 l'incremento risulta pari a 3,6%.

Verifica del limite di crescita		
rpi_a	MTR	1,7%
coefficiente di recupero di produttività X_a	E	0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_a	E	0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_a	E	2,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 $C19_{2021}$	E	0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ	C	3,6%
$(1+\rho)$	C	1,036
ΣT_a	C	505.519
ΣTV_{a-1}	E	294.988
ΣTF_{a-1}	E	192.965
ΣT_{a-1}	C	487.953
$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$	C	1,0360
ΣT_{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C	505.519
delta ($\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$)	C	-

Le entrate tariffarie 2020 sono suddivise in:

- Entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabili: 372.660 euro
- Entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse: 132.859 euro

Il vincolo di crescita delle entrate variabili previsto dall'art.3 dell'allegato A alla del.443/2020 non risulta rispettato, pertanto i costi sono stati riclassificati imputando la parte eccedente di quota variabile (18.675 euro) alla quota fissa, come segue:

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

	Entrate tariffarie 2021 [euro]
riclassifica TV_a	353.986
riclassifica TF_a	151.534

Al totale PEF sono state sottratte la quota di contributo MIUR pari a 3.496 euro e 2.000 euro di recupero di evasione.

Il risultato finale del PEF post detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020 ARERA risulta pari a **500.023** euro.

Tabella 5-3 – Risultato finale PEF 2021 (euro)

Totale PEF ante detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020 ARERA	505.519
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020 ARERA	
<i>contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/07</i>	<i>3.496</i>
<i>entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione;</i>	<i>2.000</i>
<i>entrate derivanti da procedure sanzionatorie;</i>	
<i>ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente</i>	
Totale detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020 ARERA	5.496
Totale PEF post detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020 ARERA	500.023