

Appendice 2

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO MEDIO NOVARESE AMBIENTE SPA COMUNE DI BOCA

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	7
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	7
3.2.1	Dati di conto economico – Criteri generali.....	8
3.2.1.1	Declinazione del conto economico per il Comune di Boca.....	13
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia	15
3.2.3	Dati relativi ai costi di capitale	15
3.2.3.1	Declinazione dei costi del capitale per il Comune di Boca.....	17
3.3	PEF “grezzo” di Medio Novarese Ambiente per il Comune di Boca.....	18
4	Dati relativi alla gestione forniti dagli Enti Pubblici: Comune e Consorzio di Bacino Medio Novarese.....	20
4.1	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento Consorzio di Bacino Medio Novarese.....	20
4.1.1	Dati di conto economico e Dati patrimoniali.....	20
4.1.2	PEF “grezzo” di Consorzio di Bacino Medio Novarese Comune di Boca.....	21
4.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento Comune di Boca.....	22
4.2.1	Dati di conto economico e dati relativi ai costi di capitale.....	23
4.2.2	PEF “grezzo” del Comune di Boca.....	24
4.2.3	PEF “grezzo” di Consorzio di Bacino Medio Novarese e Comune di Boca	25
5	PEF finale Comune di Boca.....	26

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

- 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

Tutti i servizi erogati da MNA nel biennio 2018-2019 rientrano nelle attività di gestione tariffe e rapporti con gli utenti.

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

SERVIZI A CANONE

Tipologia servizio	Servizio attuale
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
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	1 volta al mese
Trasporto indistinto, organico, plastica, traccianti, carta, cartoni, lattine, vetro, pile, farmaci	Compreso

SERVIZI COMPLEMENTARI

Tipologia servizio	Servizio attuale
Raccolta toner utenze non domestiche	2 volte all'anno
Raccolta rifiuti abbandonati lungo strade ed aree pubbliche (fascia m.1,50)	1 volta alla settimana
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	A congruaglio
Noleggio cassoni presso Comuni e CDR	Compreso
Posizionamento cassoni e trasporto agli impianti	Compreso metallo 12 volte all'anno legno 12 volte all'anno

L'unico servizio externalizzato 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 l'unica variazione relativa ai Comuni serviti da MNA, successivamente alla Delibera n.21 del 30/12/2008 è riconducibile all'accorpamento dei singoli Comuni di Gattico e Veruno in un unico Comune denominato Gattico-Veruno a partire dal 01/01/2019.

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

Non sono previste variazioni attese di perimetro (PG).

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.

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.

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

Nel corso dell'esercizio 2019 sono stati inoltre stipulati due nuovi contratti di leasing (con Unicredit per mezzo di raccolta base leasing euro 72.800 e con UBILEASING per spazzatrice base leasing euro 148.700).

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 31 Comuni serviti sono stati utilizzati:

- i dati di bilancio di esercizio 2017 di Medio Novarese Ambiente S.p.a. necessari per la determinazione dei congrui relativi al 2018;
- i dati di bilancio di esercizio 2018 di Medio Novarese Ambiente S.p.a. per la determinazione delle componenti di costo delle entrate tariffarie 2020;

- Il costo del fabbisogno standard (di cui art. 1, comma 653, L147/2013 per le Regioni a statuto ordinario) necessario per la valorizzazione dei parametri di gradualità finalizzati alla determinazione dei conguagli.

3.2.1 Dati di conto economico – Criteri generali

Con riferimento all'anno *a* (2020) le componenti di costo riportate nei PEF sono state riconciliate con la somma dei costi effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno *a-2* (2018) 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 31 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	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 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]

	2018				2017			
Comune servito	(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

	2018				2017			
Comune servito	(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
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
Agrate Conturbia	52.714	8.548	8.739	70.001	52.300	6.706	7.910	66.916
Bogogno	51.371	9.455	8.676	69.502	50.967	2.684	7.192	60.843
Cavaglietto	18.123	2.601	2.956	23.680	17.980	887	2.529	21.396
Cavaglio d'Agogna	61.104	8.458	9.922	79.485	60.624	2.989	8.528	72.140
Cressa	61.655	10.376	10.275	82.306	60.099	4.082	8.604	72.785
Fontaneto d'Agogna	144.790	18.959	23.358	187.107	142.239	8.495	20.207	170.941
Suno	118.970	88.612	29.610	237.192	118.040	81.584	26.761	226.385
Gattico	166.592	35.233	28.789	230.614	165.284	24.000	25.374	214.658
Veruno	77.970	4.548	11.771	94.288	77.357	3.814	10.881	92.052
Totale	7.102.629	1.034.009	1.160.630	9.297.269	7.133.135	678.722	1.047.219	8.859.076

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%
Maggiora	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%

Costi

Le componenti di costo sono state calcolate a partire dai costi di bilancio 2018 rivalutati ai tassi di inflazione annuali indicati dalla del. 443 all'art. 6.5 e corrispondenti a 2019=0,90% e 2020 =1,10%.

Le voci di costo utilizzate per alimentare le componenti di Costo Operativo sono le voci di bilancio CEE come previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile in particolare:

B6 = Costi per materie di consumo e merci

B7 = Costi per servizi

B8 = Costi per godimento di beni di terzi

B9 = Costi del personale

B14 = Oneri diversi di gestione

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

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, 2018 - euro]

	2017 per calcolo congruagli						Totale per attività
	B6	B7	B8	B9	B11	B14	
CSL	5.407	78.085	0	579.899	0	0	663.391
CRT	174.755	303.873	132.754	900.328	0	0	1.511.710
CRD	562.150	723.275	393.968	3.027.495	0	0	4.706.888
CTR	1.034	226.300	0	0	0	0	227.334
CGG	10.339	654.029	36.333	786.853	9.849	5.166	1.502.568
COAL	0	0	0	0	0	41.055	41.055
Attività fuori perimetro	0	275.694	1.809	0	0	8.308	285.811
	753.685	2.261.256	564.865	5.294.575	9.849	54.529	8.938.757
	2018						Totale per attività
	B6	B7	B8	B9	B11	B14	
CSL	6.280	134.890	11.200	589.042	0	0	741.412
CRT	199.124	307.904	96.517	914.523	0	0	1.518.068
CRD	636.501	755.697	286.430	3.075.229	0	0	4.753.857
CTR	2.048	303.149	0	0	0	0	305.197
CGG	10.351	659.887	28.444	799.259	-9.286	6.214	1.494.869
COAL ***	0	0	0	0	0	42.558	42.558
Attività fuori perimetro	0	303.467	1.613	0	0	6.823	311.903
	854.304	2.464.994	424.203	5.378.053	-9.286	55.596	9.167.864

*** A questa quota vanno aggiunti i contributi ARERA relativi all'anno 2018, pari a 2.834 euro

Le componenti CTS, CCD, CARC 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 riscossione TARI.

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 “rifatturazione” dei servizi svolti dalla società Medio Novarese Ambiente verso i 31 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 133.200 euro nel 2018 e pari a 1.012 euro nel 2017)
- il “trasporto plastica” (voce da bilancio) (CRD) (62.080 euro nel 2017 e 64.498 euro nel 2018).

Stante il particolare ruolo svolto dal Consorzio di Bacino, la cui configurazione si avvicina a quella dell’Ente Territoriale Competente, 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 Boca

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 in Tabella 3-7 la declinazione delle componenti per il Comune di Boca per gli anni 2017 e 2018:

Tabella 3-7- Voci di costo relative al Comune di Boca per l’anno 2018 [euro]

2018	CSL	CRT	CTS	AC	CRD	CTR	CGG	CCD	CARC	COAL	Attività fuori perimetro
B6	57	1.812	0	0	5.792	19	94	0	0	0	0
B7	1.228	2.802	0	0	6.877	2.759	6.005	0	0	0	2.762
B8	102	878	0	0	2.607	0	259	0	0	0	15
B9	5.360	8.322	0	0	27.985	0	7.273	0	0	0	0
B11	0	0	0	0	0	0	-85	0	0	0	0
B14	0	0	0	0	0	0	57	0	0	387	62
Totale per attività	6.747	13.815	0	0	43.261	2.777	13.604	0	0	387	2.838

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

2017	CSL	CRT	CTS	AC	CRD	CTR	CGG	CCD	CARC	COAL	Attività fuori perimetro
B6	49	1.586	0	0	5.102	9	94	0	0	0	0
B7	709	2.758	0	0	6.565	2.054	5.936	0	0	0	2.502
B8	0	1.205	0	0	3.576	0	330	0	0	0	16
B9	5.263	8.172	0	0	27.478	0	7.142	0	0	0	0
B11	0	0	0	0	0	0	89	0	0	0	0
B14	0	0	0	0	0	0	47	0	0	373	75
Totale per attività	6.021	13.721	0	0	42.721	2.063	13.638	0	0	373	2.594

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

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

	MNA
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	14.092
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	-
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	2.833
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	44.130
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	4.406
Fattore di Sharing – b	0,6
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	2.644
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR _{CONAI}	10.774
Fattore di Sharing – b(1+ω)	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+ω)AR _{CONAI}	9.050
Componente a congruaggio relativa ai costi variabili – RC _{TV}	4.498
Coefficiente di gradualità (1+γ)	0,1
Rateizzazione r	1
Componente a congruaggio relativa ai costi variabili – (1+γ)RC _{TV} /r	450
Oneri relativi all'IVA indetraibile	-
ΣTV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	49.812
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	6.883
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	-
Costi generali di gestione - CGG	13.877
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	-
Altri costi - COal	421
Costi comuni – CC	14.298

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 ($AR_{CONAI,a}$) 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 2018 aggiornati all'inflazione, come per i costi.

I ricavi da CONAI ammontano a 1.385.223 euro per l'anno 2018 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 224.592 euro per il 2018. 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 Boca per l'anno 2018 è pari a 10.562 euro, imputata grazie ai driver di ribaltamento richiamati in Tabella 3-3.

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

I ricavi AR_a ammontano a 1.034.009 euro per l'anno 2018 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_a ascrivibile al Comune di Boca per l'anno 2018 è pari a 4.319 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 tuttavia i parametri utilizzati rispecchiano l'attuale sharing definito tra le parti.

Tabella 3-10 - Ricavi totali derivanti da vendita di materiali e/o di energia da PEF 2020 di Medio Novarese Ambiente S.p.a. – Comune di Boca [euro]

	2020
AR_a	4.319
$AR_{CONAI,a}$	10.562

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 31 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 2020 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 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 congruagli	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.

3.2.3.1 *Declinazione dei costi del capitale per il Comune di Boca*

Nello specifico del Comune di Boca, nella Tabella 3-12 si riporta il dettaglio delle componenti di costo del capitale per l'anno 2020.

Per il Comune di Boca le LIC relative all'anno 2017 ammontano a 49 euro e per l'anno 2018 a 78 euro. Per il 2018 le capitalizzazioni risultano pari a 205.326 euro ed in particolare la quota ascrivibile al Comune di Boca ammonta a 1.868 euro.

Tabella 3-12 - Dettaglio Componenti CK PEF 2020 di Medio Novarese Ambiente S.p.a. – Comune di Boca [euro]

Ammortamenti - Amm	2.623
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 affidamento	
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	
Remunerazione del capitale investito netto - R	2.536
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R_{lic}	5
Costi d'uso del capitale - CK	5.163

Nello specifico, nella Tabella 3-13 si riportano le poste patrimoniali rettificative ascrivibili al Comune di Boca per gli anni 2017 e 2018.

Tabella 3-13 - Poste patrimoniali rettificative da bilancio gestore imputabili al Comune di Boca [euro]

	2017	2018
TFR, FONDO RISCHI E ALTRI (PRA)	8.179	7.553
TFR	7.031	6.412
Fondo rischi e oneri	777	773
Fondo rischi su crediti	370	368

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

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 Boca

	MNA
Costi dell’attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	14.092
Costi dell’attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	-
Costi dell’attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	2.833
Costi dell’attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	44.130
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	4.406
Fattore di Sharing – b	0,6
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – b(AR)	2.644
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR_{CONAI}	10.774
Fattore di Sharing – b(1+ω)	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+ω)AR_{CONAI}	9.050
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC_{TV}	4.498
Coefficiente di gradualità (1+γ)	0,1
Rateizzazione r	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – (1+γ)RC_{TV}/r	450
Oneri relativi all'IVA indetraibile	-
ΣTV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	49.812
Costi dell’attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	6.883
Costi per l’attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	-
Costi generali di gestione - CGG	13.877
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	-
Altri costi - COal	421
Costi comuni – CC	14.298
Ammortamenti - Amm	2.623
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 affidamento	
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	
Remunerazione del capitale investito netto - R	2.536
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R_{lic}	5
Costi d'uso del capitale - CK	5.163
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI^{EXP}_{TF}	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RC_{TF}	4.436
Coefficiente di gradualità (1+γ)	0,10
Rateizzazione r	1,00
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – (1+γ)RC_{TF}/r	444
Oneri relativi all'IVA indetraibile	-
ΣTF_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	25.900
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	
ΣT_a= ΣTV_a + ΣTF_a	75.712
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	

Valorizzazione dei conguagli

Nel caso del Comune di Boca per l'anno 2018 si ha:

- $CU_{eff(a-2)} = 0,31 \text{ €/kg}$;
- Fabbisogno Standard = 0,28 €/kg
- $RC_{TV,a} + RC_{TF,a} > 0 = 61 \text{ € € euro}$.

Dato che il conguaglio totale risulta positivo, e il costo sostenuto per la gestione del servizio del Comune di Boca è superiore 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 3-15 – Matrice dei parametri γ per valorizzazione dei conguagli (art. 16.6 MTR)

		COSTI SUPERIORI 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	$-0,45 < \gamma_1 < -0,3$	$-0,25 < \gamma_1 < -0,06$
	VALUTAZIONE PERFORMANCE RIUTILIZZO/RICICLO	$-0,3 < \gamma_2 < -0,15$	$-0,2 < \gamma_2 < -0,03$
	VALUTAZIONE SODDISFAZIONE UTENTI	$-0,15 < \gamma_3 < -0,05$	$-0,05 < \gamma_3 < -0,01$

La valorizzazione dei conguagli è stata sviluppata valorizzando i parametri come illustrato in Tabella 3-16. Resta nelle competenze dell'ETC confermare o modificare le assunzioni effettuate.

Tabella 3-16 – Parametri di gradualità proposti per il Comune di Boca

Coefficiente di gradualità	
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - γ_1	-0,45
valutazione rispetto all' efficacia dell' attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - γ_2	-0,3
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - γ_3	-0,15
Totale γ	-0,9
Coefficiente di gradualità (1+γ)	0,1

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

Per il Comune di Boca 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)
- Gestione aree ecologiche.

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 Boca 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 Boca relativamente alla parte di servizi svolta dal Consorzio.

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

Attività	Riclassificazione CEE C.E.	Comune di BOCA
CRT	B7	720,54
CTS	B7	30.630,60 €
CTR	B7	8.532,58 €
CRD	B7	5.852,64
COAL	B14	1.452,77

Totale netto IVA	47.189,13
-------------------------	------------------

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

Gli ammortamenti e gli accantonamenti risultano pari a 0, non sono presenti asset da includere nel perimetro delle determinazioni tariffarie.

La componente CK risulta pertanto valorizzata solamente dalla Remunerazione del capitale investito calcolata sulla base del capitale circolante netto.

4.1.2 PEF “grezzo” di Consorzio di Bacino Medio Novarese Comune di Boca

Di seguito si riporta lo schema PEF grezzo dal Consorzio di Bacino di Medio Novarese per il di Boca

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 4-2 – PEF grezzo Consorzio di Bacino Medio Novarese [euro]

	Consorzio
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	735
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	31.246
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	8.704
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	5.970
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	0,3
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+ω)	0,33
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – b(1+ω)AR_{CONAI}	-
Componente a congruaggio relativa ai costi variabili – RC_{TV}	-
Coefficiente di gradualità (1+y)	1
Rateizzazione r	1
Componente a congruaggio relativa ai costi variabili – $(1+y)RC_{TV}/r$	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	-
ΣTV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	46.656
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	-
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC	-
Costi generali di gestione – CGG	-
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	-
Altri costi – COal	1.482
Costi comuni – CC	1.482
Ammortamenti – Amm	-
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 affidamento	
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	
Remunerazione del capitale investito netto – R	265
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso – R_{hic}	-
Costi d'uso del capitale – CK	265
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI_{TF}^{EXP}	-
Componente a congruaggio relativa ai costi fissi – RC_{TF}	-
Coefficiente di gradualità (1+y)	1,00
Rateizzazione r	1,00
Componente a congruaggio relativa ai costi fissi – $(1+y)RC_{TF}/r$	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	-
ΣTF_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	1.747
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	
ΣT_a = ΣTV_a + ΣTF_a	48.402

4.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento Comune di Boca

Il Comune di Boca 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 Boca.

Per la determinazione delle componenti di costo che alimentano il PEF 2020 del Comune di Boca per la quota parte di attività da esso stesso espletate sono stati utilizzati i valori forniti 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 Boca [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)	154	34
Costi relativi alla gestione del rapporto con gli utenti (inclusa la gestione reclami) anche mediante sportelli dedicati o call-center		
Costi relativi alla gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso;	258	57
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	8.900	
Costi generali di gestione:		
Costi generali di gestione relativi al personale non direttamente impiegato nelle attività operative del servizio integrato di gestione dei RU	19.200	
Costi generali di struttura		
Affitti, spese di locazione		

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

4.2.2 PEF “grezzo” del Comune di Boca

Di seguito si riporta lo schema PEF relativo alle attività gestite dal Comune di Boca.

Tabella 4-4 – PEF grezzo Comune di Boca [euro]

	Comune
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	-
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	-
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	-
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	-
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+ω)	
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – $b(1+ω)AR_{CONAI}$	-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC_{TV}	-
Coefficiente di gradualità (1+y)	
Rateizzazione r	
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – $(1+y)RC_{TV}/r$	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	-
ΣTV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	-
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	-
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC	9.500
Costi generali di gestione – CGG	19.586
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	-
Altri costi – COal	-
Costi comuni – CC	29.086
Ammortamenti – Amm	-
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 affidamento	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-
Remunerazione del capitale investito netto – R	447
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso – R_{ic}	-
Costi d'uso del capitale – CK	447
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+y)	
Rateizzazione r	
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – $(1+y)RC_{TF}/r$	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	93
ΣTF_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	29.626
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	-
ΣT_a = ΣTV_a + ΣTF_a	29.626
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	

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

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

La voce IVA indetraibile corrisponde a

- IVA relativa ai servizi forniti da MNA, pari a 7.571 euro.
- IVA relativa ai servizi forniti dal Consorzio di bacino Medio Novarese: pari a 4.840 euro.
- IVA pagata dal Comune per servizi esternalizzati differenti da quelli affidati a Consorzio e MNA: pari a 91 euro.

Tabella 4-5 – PEF grezzo Comune di Boca insieme al Consorzio [euro]

	Comune + Consorzio
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	735
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	31.246
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	8.704
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	5.970
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	0,3
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+ω)	
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – $b(1+ω)AR_{CONAI}$	-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC_{TV}	
Coefficiente di gradualità (1+y)	1,000
Rateizzazione r	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – $(1+y)RC_{TV}/r$	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	9.647
ΣTV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	56.302
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	-
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	9.500
Costi generali di gestione - CGG	19.586
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	-
Altri costi - Coal	1.482
Costi comuni – CC	30.568
Ammortamenti - Amm	-
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 affidamento	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-
Remunerazione del capitale investito netto - R	712
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R_{lic}	-
Costi d'uso del capitale - CK	712
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+y)	1
Rateizzazione r	1
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – $(1+y)RC_{TF}/r$	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	2.857
ΣTF_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	34.137
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	
ΣI_a = ΣTV_a + ΣTF_a	90.440
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	-

5 PEF finale Comune di Boca

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

Tabella 5-1 – PEF finale Comune di Boca

	Comune di Boca		
	Medio Novarese Ambiente	Comune + Consorzio	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	14.092	735	14.827
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	-	31.246	31.246
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	2.833	8.704	11.537
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	44.130	5.970	50.101
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	4.406	-	4.406
Fattore di Sharing – b	0,6	0,3	
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – $b(AR)$	2.644	-	2.644
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – AR_{CONAI}	10.774		10.774
Fattore di Sharing – $b(1+\omega)$	0,84		
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – $b(1+\omega)AR_{CONAI}$	9.050	-	9.050
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – RC_{TV}	4.498		4.498
Coefficiente di gradualità $(1+y)$	0,100	1,000	
Rateizzazione r	1	1	
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – $(1+y)RC_{TV}/r$	450	-	450
Oneri relativi all'IVA indetraibile		9.647	9.647
ΣTV_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	49.812	56.302	106.114
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	6.883	-	6.883
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	-	9.500	9.500
Costi generali di gestione - CGG	13.877	19.586	33.463
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	-	-	-
Altri costi - COal	421	1.482	1.903
Costi comuni – CC	14.298	30.568	44.866
Ammortamenti - Amm	2.623	-	2.623
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 affidamento	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto - R	2.536	712	3.248
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R_{ic}	5	-	5
Costi d'uso del capitale - CK	5.163	712	5.875
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – COI_{TF}^{EXP}			-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – RC_{TF}	- 4.436	-	- 4.436
Coefficiente di gradualità $(1+y)$	0,10	1	
Rateizzazione r	1	1	
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – $(1+y)RC_{TF}/r$	- 444	-	- 444
Oneri relativi all'IVA indetraibile		2.857	2.857
ΣTF_s totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	25.900	34.137	60.037
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	5.230	4.213	9.442
$\Sigma T_s = \Sigma TV_s + \Sigma TF_s$	70.482	86.227	156.709

Le entrate tariffarie di riferimento per il 2020 risultano pari a 156.709 euro: tale risultato viene raggiunto applicando al totale di 166.151 euro, derivante dall'unione dei 3 PEF grezzi, le detrazioni di cui al comma 4.5 della del. 443/2019/R/Rif per un importo pari a 9.442 euro. Tali detrazioni sono state applicate per

- 5.230 euro ai costi di Medio Novarese Ambiente, suddivise equamente su parte variabile e fissa.
- 3.355 euro ai costi del Consorzio, detrazioni imputati al totale dei costi variabili del consorzio
- I restanti 858 euro detratti, rappresentano i relativi costi di IVA calcolate sulle detrazioni.

Le detrazioni sono state applicate per effetto di efficientamenti conseguiti nell'ambito della gestione della raccolta differenziata e del conseguente minori costi di smaltimento.

Le entrate tariffarie 2020 risultano inferiori alle entrate tariffarie del 2019, rispettando quindi il vincolo di crescita dell'1,6% e non presentando quindi un sovracap.

Verifica del limite di crescita		
rpi_o	MTR	1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X_s	E	0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL_s	E	0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG_s	E	0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - $C19_{2020}$	facoltativo	0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - p	C	1,6%
$(1+p)$	C	1,0160
ΣT_a	C	156.709
ΣTV_{a-1}	E	81.332
ΣTF_{a-1}	E	74.433
ΣT_{a-1}	C	155.764
$\Sigma T / \Sigma T_{a-1}$	C	1,006
ΣT_{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C	156.709
delta ($\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$)	C	-

La tariffa 2020 si suddivide in:

- Entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabili: 99.548euro
- Entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse: 57.161 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 alla quota fissa, come segue:

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

	Entrate tariffarie 2020[euro]
riclassifica TV_a	97.598
riclassifica TF_a	59.111

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

Tabella 5-3 – Detrazioni di cui 1.4 della determina 2/DRIF/2020

Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina 2/DRIF/2020	euro
Contributo MIUR	529
Totale detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina 2/DRIF/2020	

Il totale PEF finale 2020 al netto delle detrazioni di cui al comma 1.4 della det. 2/DRIF/2020, risulta pari a **156.180 euro**.