**Appendice 2**

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO  
COMUNE DI BOGOGNO**

**PEF 2021**

Indice della relazione

[1 Premessa 2](#_Toc67998021)

[2 Relazione di accompagnamento al PEF predisposta dal gestore Medio Novarese Ambiente 2](#_Toc67998022)

[2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti 2](#_Toc67998023)

[2.2 Altre informazioni rilevanti 5](#_Toc67998024)

[3 Dati relativi alla gestione dell’ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore 5](#_Toc67998025)

[3.1 Dati tecnici e patrimoniali 5](#_Toc67998026)

[3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull’affidamento 5](#_Toc67998027)

[3.1.2 Dati tecnici e di qualità 5](#_Toc67998028)

[3.1.3 Fonti di finanziamento 6](#_Toc67998029)

[3.1 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento 8](#_Toc67998030)

[3.1.1 Dati di conto economico – Criteri generali 8](#_Toc67998031)

[**3.1.1.1** **Declinazione del conto economico per il Comune di Bogogno** 13](#_Toc67998032)

[3.1.2 Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia 14](#_Toc67998033)

[3.1.3 Dati relativi ai costi di capitale 15](#_Toc67998034)

[3.1.4 Valorizzazione dei conguagli 17](#_Toc67998035)

[3.1 PEF “grezzo” di Medio Novarese Ambiente per il Comune di Bogogno 18](#_Toc67998036)

[4 Dati relativi alla gestione delle attività del Comune e del Consorzio 19](#_Toc67998037)

[4.1 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento Consorzio di Bacino Medio Novarese 19](#_Toc67998038)

[4.1.1 Dati di conto economico e Dati patrimoniali 20](#_Toc67998039)

[4.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento Comune di Bogogno 20](#_Toc67998040)

[4.2.1 Dati di conto economico e dati relativi ai costi di capitale 21](#_Toc67998041)

[4.2.2 PEF grezzo Comune di Bogogno 21](#_Toc67998042)

[5 PEF finale Comune di Bogogno 22](#_Toc67998043)

# 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.*

# Relazione di accompagnamento al PEF predisposta dal gestore Medio Novarese Ambiente

## 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 Bogogno 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 alla settimana |
| Raccolta plastica utenze non domestiche | 1 volta alla settimana |
| 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 |
| Incontro pubblico informativo sui risultati e sulle novità della raccolta differenziata | 1 volta all’anno |
| Raccolta rifiuti abbandonati attorno agli armadi degli abiti (raggio 1.5 mt) | 1 volta alla settimana  n. 1 armadio |

**SERVIZI COMPLEMENTARI**

|  |  |
| --- | --- |
| **Tipologia servizio** | **Servizio attuale** |
| Raccolta toner utenze non domestiche | 2 volte all’anno  (su richiesta) |
| Raccolta rifiuti abbandonati lungo strade ed aree pubbliche (fascia m.1,50) | 1 volta ogni 15 giorni |
| Spazzamento meccanizzato | 1 volta all’anno |
| Raccolta domiciliare rifiuti ingombranti | 1 volta ogni 15 giorni  (su prenotazione a MNA)  Compreso |
| 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 |
| Noleggio cassoni presso Comune e CDR | Compreso |

**SERVIZI ADDEBITATI AL COMUNE DAL CMN**

|  |  |
| --- | --- |
| **Tipologia servizio** | **Servizio attuale** |
| Gestione centro di raccolta rifiuti  piattaforma ecologica | Non compreso |
| Trasporto terre di spazzamento | Non compreso |
| Servizio trasporto legno | Non compreso |
| Trasporto inerti all’impianto di destinazione | 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.

## 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.

# Dati relativi alla gestione dell’ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore

## Dati tecnici e patrimoniali

### 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.

### 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 | CERRIROTTAMI 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 | SIL.FER. DI SILINI D.& C. S.A.S. | BORGO TICINO (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 |

### 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).

## 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.

### 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** |
| **Cavaglio 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% |
| Maggiora | 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** | **COAL1** | **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** |
| *Ricavi in detrazione*  *totale ai costi***3** |  |  | *226.258* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Costi in detrazione ai ricavi CONAI per partita di giro con Consorzio***4** |  | *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** | **COAL1** | **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** |
| *Ricavi in detrazione*  *totale ai costi***3** |  | *78.927* | *53.484* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Costi in detrazione ai ricavi CONAI per partita di giro con Consorzio***4** |  |  | *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]](#footnote-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.

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 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.

#### **Declinazione del conto economico per il Comune di Bogogno**

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 e Tabella 3‑8 la declinazione delle componenti per il Comune di Bogogno per gli anni 2017 e 2019.

**Tabella 3‑7 - Voci di costo SGRU relative al Comune di Bogogno per l’anno 2017 [euro]**

| **2017** | **CSL** | **CRT** | **CRD** | **CTR** | **CGG** | **CARC** | **COAL** | **Totale** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **B6** | 37 | 1.200 | 3.861 | 7 | 71 | 0 | 0 | **5.176** |
| **B7** | 536 | 2.087 | 4.967 | 1.554 | 4.492 | 0 | 0 | **13.636** |
| **B8** | 0 | 912 | 2.706 | 0 | 250 | 0 | 0 | **3.868** |
| **B9** | 3.983 | 6.183 | 20.792 | 0 | 5.404 | 0 | 0 | **36.362** |
| **B11** | 0 | 0 | 0 | 0 | 68 | 0 | 0 | **68** |
| **B14** | 0 | 0 | 0 | 0 | 35 | 0 | 282 | **317** |
| **Totale per attività** | **4.556** | **10.382** | **32.326** | **1.561** | **10.319** | **0** | **282** | **59.426** |

**Tabella 3‑8- Voci di costo SGRU relative al Comune di Bogogno per l’anno 2019 [euro]**

| **2019** | **CSL** | **CRT** | **CRD** | **CTR** | **CGG** | **CARC** | **COAL** | **Totale** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **B6** | 979 | 1.148 | 3.915 | 0 | 106 | 0 | 0 | **6.148** |
| **B7** | 2.575 | 1.155 | 6.854 | 1.503 | 4.633 | 20 | 0 | **16.740** |
| **B8** | 423 | 517 | 1.534 | 0 | 192 | 0 | 0 | **2.666** |
| **B9** | 3.985 | 6.187 | 20.806 | 0 | 5.407 | 0 | 0 | **36.386** |
| **B11** | 0 | 0 | 0 | 0 | 97 | 0 | 0 | **97** |
| **B14** | 0 | 0 | 0 | 0 | 38 | 0 | 319 | **357** |
| **Totale per attività** | **7.962** | **9.008** | **33.109** | **1.503** | **10.473** | **20** | **319** | **62.413** |

### 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) 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 Bogogno per l’anno 2019 è pari a 7.889 euro, imputata grazie ai driver di ribaltamento richiamati in Tabella 3‑3.

Il fattore di sharing ***b*** per ARè stato posto pari a 0,6 (limite massimo dell’intervallo previsto art. 2.2 del. 443), in un’ottica di sostenibilità della tariffa.

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 Bogogno per l’anno 2019 è pari a 3.196 euro, anch’essa allocata utilizzando i driver di cui alla Tabella 3‑3.

Il fattore di sharing AR è stato posto pari a 0,84, dove ***b*** è pari a 0,3 e ω è pari a 0,4, in un’ottica di sostenibilità della tariffa. 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 Bogogno [euro]**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **2019** |
| AR | 3.196 |
| AR | 7.889 |
| *B* | 0,6 |
| Ω | 0,4 |

### 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 cespite, 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).

### Valorizzazione dei conguagli

Nel caso del Comune di Bogogno per l’anno 2019 si ha:

* CUeff(a-2) = 0,31 €/kg;
* Fabbisogno Standard = 0,24 €/kg
* RCTV, a +RCTF,a > 0 = 1.504,66 €.

Dato che il conguaglio totale risulta positivo, e il costo sostenuto per la gestione del servizio del Comune di Bogogno 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 3‑12 – Matrice dei parametri Y per valorizzazione dei conguagli (art. 16.6 MTR)**



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 86,65%,
* Il rifiuto indifferenziato pro capite raccolto nel 2019 si attesta intorno ai 50,5 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 Bogogno**



## PEF “grezzo” di Medio Novarese Ambiente per il Comune di Bogogno

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 Bogogno**



# 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.

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

Per il Comune di Bogogno il Consorzio svolge le seguenti attività:

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

Il PEF illustrato nel seguito è stato redatto in conformità al modello allegato all’MTR e sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all’anno a (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 Bogogno 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.

### 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 Bogogno relativamente alla parte di servizi svolta dal Consorzio.

**Tabella 4‑1 – Voci di conto economico Consorzio Medio Novarese– relative al Comune di Bogogno 2019**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Bogogno  [euro] |
| CTS | 15.092 |
| IVA | 1.509 |
| COAL | 716 |
| IVA | 72 |
| CTR | 13.114 |
| IVA | 1.311 |
| Rifiuti Abbandonati | - |
| IVA | - |
| Piattaforma ecologica | 10.425 |
| IVA | 1.042 |
| Sacchi CRD | 5.351 |
| Sacchi CRT | 5.351 |
| IVA | 2.355 |
| **TOTALE COSTI** | **56.338** |
| Ricavi da CONAI | 4.211 |

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
* ω =0,4

## Dati per la determinazione delle entrate di riferimento Comune di Bogogno

Il Comune di Bogogno 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 Bogogno.

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

### 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 Bogogno 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)** | 18.887 | 472 | 19.359 |
| Costi relativi all'accertamento, riscossione (incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento) | 2.568 | 472 | 3.040 |
| Costi relativi alla gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso; | 16.319 |  | 16.319 |
| **Costi generali di gestione (CGG)** | 25.466 | - | 25.466 |
| Costi generali di gestione relativi al personale non direttamente impiegato nelle attività operative del servizio integrato di gestione dei RU | 18.611 |  | 18.611 |
| **Costi relativi alla quota di crediti inesigibili (CCD)** | 40.138 | - | 40.138 |
| Crediti inesigibili secondo normativa vigente (TARI tributo) | 40.138 |  | 40.138 |

Nel 2019 il Comune ha conseguito ricavi da vendite di materiale (ferro e batterie) per 632,73 euro.

### PEF grezzo Comune di Bogogno

Di seguito si riporta il PEF grezzo del Comune di Bogogno comprensivo dei costi sostenuti verso il Consorzio di Bacino Medio Novarese e dei costi per le attività direttamente espletate dal Comune.

La voce IVA indetraibile corrisponde a:

* IVA relativa ai servizi forniti da MNA, pari a 5.952 euro.
* IVA relativa ai servizi forniti dal Consorzio di bacino Medio Novarese: pari a 5.087 euro.
* IVA pagata dal Comune per servizi esternalizzati differenti da quelli affidati a Consorzio e MNA: pari a 478 euro.

**Tabella 4‑3 – PEF grezzo Comune di Boca (comprensivo dei Costi verso il Consorzio)[euro]**



# PEF finale Comune di Bogogno

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 Bogogno.

**Tabella 5‑1 - PEF finale Comune di Bogogno 2021**



Le entrate tariffarie per il 2021 - al lordo delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020 - risultano pari a 156.750 euro.

Il valore include:

* la 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, pari complessivamente a 2.420 euro per i quali è previsto il recupero in un’unica rata nel 2021;
* Le detrazioni del comma 4.5 del 443/2019/R/Rif applicate rispettivamente a:
  + Medio Novarese Ambiente per 336 euro ai fini di allineare i costi al canone previsto dal Piano Industriale approvato il 30/11/2020 dal Consorzio di bacino Medio Novarese; i costi vengono detratti dalle restanti dalla quota AR e ARconai non detratta,
  + Comune per 36.211 euro da decurtare ai Costi Comuni sostenuti dal Comune.

Il limite di crescita è stato posto pari a 3,6%, in particolare (come evidenziato nella successiva tabella) è stato valo 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 Bogogno 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 del 3,6%.



Le entrate tariffarie 2021 sono suddivise in:

* Entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabili: 100.790 euro
* Entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse: 55.961 euro

Per il rispetto di del vincolo crescita delle entrate variabili previsto dall’art. 3 dell’allegato A alla del. 443/2020 e ss.mm.ii., una quota delle entrate tariffarie variabili (27.614 euro) è stata imputata alle entrate tariffarie fisse. Nella successiva tabella sono riportati i valori riclassificati.

**Tabella 5‑3 - Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR - Comune di Bogogno**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Entrate tariffarie 2021**  **[euro]** |
| riclassifica **TVa** | 73.175 |
| riclassifica **TFa** | 83.575 |
| **Totale PEF ante detrazioni det. 2/DRIF/2020** | **156.750** |

Al totale PEF sono stati sottratti 594 euro per contributo MIUR.

Il totale PEF post detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020 ARERA risulta pari a 1.412.631 euro.

Le agevolazioni/riduzioni tipiche che precedentemente all’entrata in vigore dell’MTR venivano incluse come costi nel PEF, verranno gestite a valle dell'approvazione del PEF, ovvero direttamente nell'articolazione tariffaria.

**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** | **156.750** |
| contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell’articolo 33 bis del decreto-legge 248/07 | 594 |
| entrate effettivamente conseguite a seguito dell’attività di recupero dell’evasione; |  |
| entrate derivanti da procedure sanzionatorie; |  |
| Riduzioni da finanziare | 6.856 |
| Riduzioni da finanziare | -6.856 |
| ulteriori partite approvate dall’Ente territorialmente competente |  |
| ***Totale detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020 ARERA*** | **594** |
| **Totale PEF post detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020 ARERA** | **156.156** |

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. [↑](#footnote-ref-1)