

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO**  
**ASM Impianti Servizi Ambientale S.p.A.**  
**Territorio di Gravellona Lomellina**

Indice della relazione

<b>1</b>	<b>Premessa .....</b>	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>Relazione di accompagnamento al PEF .....</b>	<b>2</b>
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti .....	2
2.2	Altre informazioni rilevanti .....	2
<b>3</b>	<b>Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento .....</b>	<b>2</b>
3.1	Dati tecnici e patrimoniali .....	2
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento .....	2
3.1.2	Dati tecnici e di qualità .....	3
3.1.3	Fonti di finanziamento.....	3
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento.....	4
3.2.1	Dati di conto economico.....	4
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia.....	6
3.2.3	Dati di conto economico relativo alla componente a conguaglio .....	7
3.2.4	Dati relativi ai costi di capitale.....	8
3.3	Condizione per la riclassificazione dei costi fissi e variabili.....	10
<b>4</b>	<b>Allegati .....</b>	<b>11</b>

## **1 Premessa**

Al fine di consentire al Comune di Gravellona Lomellina di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale del piano economico finanziario (di seguito: PEF), si invia:

- il PEF relativo alla gestione lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della Deliberazione 443/2019/R/RIF, come integrato dalla Deliberazione 493/2020/R/RIF, compilato per le parti di propria competenza (PEF "Grezzo");
- 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 presente 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 lo schema di relazione tipo fornito all'Appendice 2 della deliberazione 443/2019/R/RIF per quanto di competenza.

Viene inoltre allegata la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte.

## **2 Relazione di accompagnamento al PEF**

### **2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti**

Per quanto concerne la descrizione del servizio svolto, dettagliato secondo quanto previsto dallo schema tipo della Relazione di Accompagnamento fornito dall'Appendice 2 della deliberazione 443/2019/R/RIF, in merito ai comuni serviti e alle attività effettuate in relazione a ciascun comune, distinguendo tra le attività incluse nel servizio integrato di gestione (spazzamento e lavaggio delle strade, raccolta e trasporto, recupero e smaltimento, rapporti con gli utenti) e attività esterne al servizio integrato di gestione si rimanda al Documento tecnico redatto ai sensi del d.PR 158/99, art. 8 allegato alla presente relazione (allegato 2).

### **2.2 Altre informazioni rilevanti**

ASM Impianti Servizi Ambientale S.p.A. dichiara di non avere in corso procedure fallimentari, concordati preventivi o altre situazioni di rilievo relativamente al suo stato giuridico-patrimoniale.

ASM Impianti Servizi Ambientale S.p.A. dichiara di non avere ricorsi pendenti.

Non risultano sentenze passate in giudicato.

## **3 Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento**

Nella presente sezione, così come previsto dallo schema tipo della Relazione di Accompagnamento fornito dall'Appendice 2 della deliberazione 443/2019/R/RIF, vengono commentati i dati inseriti nelle diverse sezioni della modulistica *Excel* di raccolta dati allegata alla presente relazione.

### **3.1 Dati tecnici e patrimoniali**

#### **3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento**

Per l'anno 2021 non vi sono:

- variazioni attese di perimetro (PG) costituite dalla variazione delle attività effettuate da ASM Impianti Servizi Ambientale S.p.A.,

- variazioni attese delle caratteristiche del servizio (QL) intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU e/o dei singoli servizi che lo compongono, unitamente al miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti.

### 3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Per quanto attiene le variazioni attese delle caratteristiche del servizio (QL) si rimanda al paragrafo che precede.

Nella successiva tabella vengono riportati i dati relativi alle percentuali della raccolta differenziata effettivamente conseguite negli anni 2019 e 2020 unitamente all'obiettivo prefissato da conseguire nel 2021.

Tabella 1 Risultati conseguiti nella raccolta differenziata

ID	Comune	% RD 2019	% RD 2020	% RD attesa 2021
1	Gravellona L.	40,1%	66,4%	67%

Il documento tecnico contiene i principali indicatori di monitoraggio del servizio presenti anche nella carta della qualità del servizio.

Vengono altresì allegati i dati relativi all'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo, fornendo per il bacino servito l'indicatore relativo alle impurità/frazioni estranee della frazione relativa alla raccolta differenziata come risultante dal conferimento al CONAI per carta e cartone ed imballaggi in plastica.

### 3.1.3 Fonti di finanziamento

Nella successiva tabella vengono elencate le fonti di finanziamento della società, evidenziando le modifiche significative rispetto agli anni precedenti.

Tabella 2 Fonti di finanziamento

Fonte	Attività di finanziamento	Anno 2019
Mezzi propri	Capitale	2.150.000
Mezzi propri	Riserva legale	91.341
Mezzi propri	Altre riserve distintamente indicate	1.556.336
Mezzi propri	Utile (perdite) portati a nuovo	135.049
Mezzi propri	Utile (perdite) dell'esercizio	513.419
	<b>Totale mezzi propri</b>	<b>4.446.145</b>
Mezzi di terzi	Debiti verso Banche	5.598.134
Mezzi di terzi	Acconti	90
Mezzi di terzi	Debiti verso fornitori	1.716.926
Mezzi di terzi	Debiti verso collegate	424.321
Mezzi di terzi	Debiti verso controllanti	96.067
Mezzi di terzi	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.080

<b>Fonte</b>	<b>Attività di finanziamento</b>	<b>Anno 2019</b>
Mezzi di terzi	Debiti tributari	73.537
Mezzi di terzi	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	123.113
Mezzi di terzi	Altri debiti	94.477
	<b>Totale mezzi di terzi</b>	<b>8.127.745</b>

Per quanto non espressamente indicato nella presente sezione si rimanda alla Nota Integrativa relativa al Bilancio d'esercizio 2019 fornita in allegato alla presente relazione.

### **3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento**

Alla presente relazione viene allegato il PEF redatto in conformità al modello fornito all'Appendice 1 della Deliberazione 443/2019/R/RIF, come modificato in ultimo dalla Deliberazione 493/2020/R/RIF, il quale sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti ai fini della determinazione delle entrate tariffarie relative all'anno 2021.

Tali dati, come illustrato nei successivi paragrafi, sono inputati da ASM Impianti Servizi Ambientale S.p.A. sulla base dei dati derivanti dal bilancio di esercizio dell'anno 2019.

#### **3.2.1 Dati di conto economico**

Al fine di consentire un'evidenza della riconciliazione delle componenti di costo riportate nel PEF viene fornita di seguito una tabella relativa al Conto Economico di ASM Impianti Servizi Ambientale S.p.A. in quadratura con il bilancio di esercizio dell'anno 2019 con separata indicazione, suddivisa per voce civilistica, delle quote attinenti al ciclo integrato dei RU.

**I valori rappresentati nelle seguenti tabelle non sono da considerare rappresentativi dell'effettiva marginalità delle "attività" evidenziate, ma sono da considerarsi esclusivamente strumentali alla valorizzazione delle componenti tariffarie definite dal MTR.**

Tabella 3 Riconciliazione del conto economico 2019 con le componenti delle entrate tariffarie

Dati in Euro		Componenti Variabili	Componenti Fisse	Attività diverse	TOTALE	VALORI NON ATTRIBUIBILI	ELISIONI	TOTALE AZIENDA
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>							
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	626.772	10.972.413	181.706	<b>11.780.891</b>	0	0	<b>11.780.891</b>
2)	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
3)	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	311.807	1.804	35	<b>313.646</b>	0	0	<b>313.646</b>
5)	Altri ricavi e proventi	39.635	9.146	127.544	<b>176.325</b>	0	0	<b>176.325</b>
5 bis)	Ricavi non ricorrenti	0	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>978.214</b>	<b>10.983.363</b>	<b>309.286</b>	<b>12.270.862</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.270.862</b>
<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	603.119	43.312	698	<b>647.130</b>	0	19.083	<b>666.213</b>
7)	Per servizi	5.762.600	594.731	193.363	<b>6.550.694</b>	0	0	<b>6.550.694</b>
8)	Per godimento di beni di terzi	463.484	51.559	2.080	<b>517.123</b>	0	0	<b>517.123</b>
9)	Per il personale	2.769.718	548.668	3.739	<b>3.322.124</b>	0	0	<b>3.322.124</b>
10)	Ammortamenti e svalutazioni					269.327	0	<b>269.327</b>
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0	<b>0</b>	0	-19.083	<b>-19.083</b>
12)	Accantonamenti per rischi	0	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di	0	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
	- di cui altri accantonamenti per rischi	0	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
13)	Altri accantonamenti	0	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
	- di cui per crediti	0	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
	- di cui altri accantonamenti	0	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
14)	Oneri diversi di gestione	8.033	15.264	24.434	<b>47.731</b>	0	0	<b>47.731</b>
14 bis)	Oneri non ricorrenti	0	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
	<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>9.606.953</b>	<b>1.253.535</b>	<b>224.314</b>	<b>11.084.802</b>	<b>269.327</b>	<b>0</b>	<b>11.354.129</b>
<b>(A - B)</b>	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-8.628.739</b>	<b>9.729.828</b>	<b>84.972</b>	<b>1.186.061</b>	<b>-269.327</b>	<b>0</b>	<b>916.734</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>							
15)	Proventi da partecipazioni					0	0	<b>0</b>
16)	Altri proventi finanziari					1	0	<b>1</b>
17)	Interessi e altri oneri finanziari					198.905	0	<b>198.905</b>
17-bis)	Utili e perdite su cambi					0	0	<b>0</b>
	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					<b>-198.904</b>	<b>0</b>	<b>-198.904</b>
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>							
18)	Rivalutazioni					0	0	<b>0</b>
19)	Svalutazioni					0	0	<b>0</b>
	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>					<b>-468.231</b>	<b>0</b>	<b>717.830</b>
20)	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE</b>					<b>204.411</b>	<b>0</b>	<b>204.411</b>
21)	<b>UTILE (PERDITA) DELL' ESERCIZIO</b>					<b>-672.642</b>	<b>0</b>	<b>513.419</b>

Le denominazioni di colonna hanno il seguente significato:

- Componenti Variabili: poste economiche relative alla componente variabile dei servizi ambientali rientranti nel perimetro ed afferenti al territorio.
- Componenti Fisse: poste economiche relative alla componente fissa dei servizi ambientali rientranti nel perimetro ed afferenti al territorio.
- Attività Diverse: poste economiche comprendenti
  - Le eventuali poste rettificative di cui all'art. 1 del MTR<sup>1</sup>,
  - Gli eventuali "Altri Servizi Ambientali", ovvero le poste economiche relative a servizi ambientali fuori perimetro o fuori territorio,
  - Le altre attività che non consistono in servizi ambientali.
- Valori Non Attribuibili / Elisioni: poste economiche riferibili a dati di natura finanziaria e/o relative a poste da non considerare / elidere nella determinazione delle specifiche componenti tariffarie.

<sup>1</sup> Poste rettificative è la sommatoria delle seguenti voci di costo operativo, riferite alle attività afferenti al ciclo integrato dei rifiuti:

- accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dal successivo Articolo 14 del presente allegato A;
- gli oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie;
- le svalutazioni delle immobilizzazioni;
- gli oneri straordinari;
- gli oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi;
- gli oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché i costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia risultata soccombente;
- i costi connessi all'erogazione di liberalità;
- i costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari;
- le spese di rappresentanza.

Il valore rappresentato nella colonna "Totale Azienda" coincide con quanto presente nel Bilancio di Esercizio 2019, allegato alla presente relazione.

Non sono presenti nel Bilancio del gestore entrate da sottrarre, in sede di articolazione tariffaria, dal totale dei costi del PEF di cui al comma 1.4 della Determinazione 2/DRIF/2020.

Al fine di attribuire le componenti di costo afferenti al ciclo integrato dei RU, suddivise per componenti tariffarie così come previsto dal MTR, il gestore si è avvalso del sistema di contabilità generale e, in via residuale, del sistema di contabilità analitica, integrato ed in quadratura con il precedente, contenente le destinazioni contabili aziendali strutturate in centri di costo, impianti e commesse.

Le destinazioni contabili aziendali, presenti nel sistema di contabilità analitica, non permettono ad oggi di ricondurre univocamente e direttamente tutte le poste economiche alle attività soggette alla regolazione dell'Autorità e di conseguenza alle specifiche componenti.

Pertanto, per poter attribuire le poste economiche non direttamente imputabili a comuni ad attività soggette alla regolazione dell'Autorità, si è utilizzato il criterio di ripartizione dei costi operativi tra comuni, e all'interno di ogni comune per tipologia di attività (CSL, CRT, CRD, etc...); per quanto concerne, invece, i costi generali di gestione, essi sono stati ribaltati sui diversi comuni, in base all'importo dei ricavi da corrispettivo e prestazioni extra contratto di servizio. Sono stati esclusi a priori costi e ricavi non pertinenti con il perimetro di regolazione definito dal MTR, ovvero afferenti ad esempio alle commesse relative ai servizi ai privati, ed evidenziando le relative poste in tabelle a parte finalizzate alla quadratura con i dati di bilancio.

Si precisa che, poiché da luglio 2019, non viene più svolto il servizio di raccolta e trasporto rifiuti per il Comune di Gropello Cairoli, lo stesso è stato considerato fuori perimetro di servizio, pertanto le relative poste economiche dirette sono state considerate nelle attività diverse.

Nella tabella successiva viene fornito un elenco nel dettaglio dei costi inseriti nella componente  $CO_{ai}$  nella quale confluiscono gli oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti, di ARERA, nonché gli oneri locali, che comprendono gli oneri aggiuntivi per canoni/compensazioni territoriali, gli altri oneri tributari locali, gli eventuali oneri relativi a fondi perequativi fissati dall'Ente territorialmente competente.

Tabella 4 Dettagli delle voci di costo valorizzate nella componente  $CO_{ai}$

Comune	Tipologia di costo	Importo
GRAVELLONA LOMELLINA	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	161,22
GRAVELLONA LOMELLINA	CONTRIBUTO AUTHORITY	80,93

L'importo della componente di cui sopra è stato successivamente rivalutato applicando il coefficiente di rivalutazione previsto dal metodo tariffario.

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

Vengono dettagliate nella successiva tabella le singole voci di ricavo distinguendo tra i ricavi derivanti da vendita di materiali ed energia e ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI.

Si riportano, all'interno della componente  $AR$  anche "[...] le componenti di ricavo diverse da quelle relative al servizio integrato di gestione dei RU effettuato nell'ambito di affidamento e riconducibili ad altri servizi effettuati avvalendosi di asset e risorse del servizio del ciclo integrato [...]" così come previsto dall'art. 2.2 del MTR.

I dati sono riportati in tabella così come recepiti dalle fonti contabili obbligatorie.

Tabella 5 Dettagli delle voci di ricavo soggette a sharing

Comune	Componente	Tipologia di ricavo	Importo
<b>GRAVELLONA LOMELLINA</b>	AR	RICAVI DA VENDITA MATERIALE DIFFERENZIATO	803,05
<b>GRAVELLONA LOMELLINA</b>	ARCONAI	CORRISPETTIVO DA RACCOLTA DIFFERENZIATA	10.500,76

L'importo delle componenti di cui sopra è stato successivamente rivalutato applicando il coefficiente di rivalutazione previsto dal metodo tariffario.

### 3.2.3 Dati di conto economico relativo alla componente a conguaglio

Al fine di consentire un'evidenza della riconciliazione delle componenti di costo utilizzate per calcolare la componente a conguaglio da riportare nel PEF, viene fornita di seguito, analogamente a quanto evidenziato in merito ai dati di Conto Economico relativi all'esercizio 2019, una tabella relativa al Conto Economico di ASM Impianti Servizi Ambientale S.p.A. in quadratura con il bilancio di esercizio dell'anno 2017 con separata indicazione, suddivisa per voce civilistica, delle quote attinenti al ciclo integrato dei RU.

Tabella 6 Riconciliazione del conto economico 2017

Dati in Euro		Componenti Variabili	Componenti Fisse	Attività diverse	TOTALE	VALORI NON ATTRIBUIBILI	ELISIONI	TOTALE AZIENDA
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>							
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	476.092	10.697.079	368.020	<b>11.541.191</b>	0	0	<b>11.541.191</b>
2)	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
3)	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	84.210	2.047	16	<b>86.273</b>	0	0	<b>86.273</b>
5)	Altri ricavi e proventi	58.785	9.705	175.970	<b>244.461</b>	0	0	<b>244.461</b>
5 bis)	Ricavi non ricorrenti	0	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>619.087</b>	<b>10.708.832</b>	<b>544.006</b>	<b>11.871.925</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11.871.925</b>
<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	343.760	68.705	1.947	<b>414.412</b>	0	-100	<b>414.312</b>
7)	Per servizi	4.715.545	563.420	298.967	<b>5.577.932</b>	0	0	<b>5.577.932</b>
8)	Per godimento di beni di terzi	702.188	97.762	2.794	<b>802.745</b>	0	0	<b>802.745</b>
9)	Per il personale	2.644.652	563.879	736	<b>3.209.267</b>	0	0	<b>3.209.267</b>
10)	Ammortamenti e svalutazioni					242.307	0	<b>242.307</b>
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	0	0	<b>0</b>	0	100	<b>100</b>
12)	Accantonamenti per rischi							
	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento							
	- di cui altri accantonamenti per rischi							
13)	Altri accantonamenti							
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche							
	- di cui per crediti							
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie							
	- di cui altri accantonamenti							
14)	Oneri diversi di gestione	26.800	5.907	22.969	<b>55.676</b>	0	0	<b>55.676</b>
14 bis)	Oneri non ricorrenti	0	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
	<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>8.432.946</b>	<b>1.299.673</b>	<b>327.412</b>	<b>10.060.032</b>	<b>242.307</b>	<b>0</b>	<b>10.302.339</b>
<b>(A - B)</b>	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-7.813.860</b>	<b>9.409.159</b>	<b>216.594</b>	<b>1.811.893</b>	<b>-242.307</b>	<b>-0</b>	<b>1.569.585</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>							
15)	Proventi da partecipazioni					0	0	<b>0</b>
16)	Altri proventi finanziari					781	0	<b>781</b>
17)	Interessi e altri oneri finanziari					188.805	0	<b>188.805</b>
17-bis)	Utili e perdite su cambi					0	0	<b>0</b>
	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					<b>-188.024</b>	<b>0</b>	<b>-188.024</b>
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>							
18)	Rivalutazioni					0	0	<b>0</b>
19)	Svalutazioni					1.000.000	0	<b>1.000.000</b>
	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>					<b>-1.000.000</b>	<b>0</b>	<b>-1.000.000</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>					<b>-1.430.331</b>	<b>-0</b>	<b>381.562</b>
20)	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE</b>					<b>379.614</b>	<b>0</b>	<b>379.614</b>
21)	<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>					<b>-1.809.945</b>	<b>-0</b>	<b>1.948</b>

Fermo restando il significato delle denominazioni di colonna già evidenziate in precedenza, nel caso dei dati relativi alla determinazione del conguaglio, il valore rappresentato nella colonna "Totale Azienda" coincide con quanto presente nel Bilancio di Esercizio 2017, allegato alla presente relazione.

Si precisa che nella precedente edizione MTR2020 per il Comune di Gravellona Lomellina sono stati inseriti costi operativi incentivanti (COI) in quanto nel 2020 è stata avviata una nuova modalità di servizio (da raccolta a cassonetti stradali a raccolta “porta a porta”).

Per la determinazione del MTR2021, così come previsto da Delibera ARERA 443/2019, sono stati inseriti i valori contabili desumibili dal consuntivo 2019, anno in cui non era attivo il servizio “porta a porta”.

Poiché la variazione di perimetro di attività è avvenuta nel 2020, per MTR2021 non è possibile inserire COI così come fatto per l’esercizio precedente.

A seguito di ciò si precisa che i valori inseriti nel MTR2021 non riflettono la modalità di svolgimento del servizio in essere.

### 3.2.4 Dati relativi ai costi di capitale

Il valore degli incrementi patrimoniali è stato desunto dalle fonti contabili obbligatorie, ed in particolare dei libri cespiti, dei soggetti proprietari delle infrastrutture - gestore incluso - considerando i costi storici al netto di eventuali rivalutazioni operate e attribuendoli alle categorie cespitali previste dal MTR.

Sempre dalle fonti contabili obbligatorie di ciascun soggetto proprietario sono stati desunti i valori dei contributi a fondo perduto incassati per la realizzazione delle infrastrutture stesse.

In particolare, ai fini dei calcoli del conguaglio per l’anno 2019 si sono ricavati:

- per ogni incremento patrimoniale in esercizio al 31/12/2017:
  - ◆ l’anno di entrata in esercizio del cespite;
  - ◆ il costo storico, come sopra definito;
  - ◆ Il fondo di ammortamento al 31/12/2017.

Inoltre, sono stati considerati i valori delle immobilizzazioni in corso al 31/12/2017, raggruppati per anno di ultima movimentazione ed escludendo quelle non movimentate negli ultimi quattro anni.

Ai fini del calcolo dei costi di capitale (CK) per la determinazione delle entrate tariffarie per l’anno 2021, le stratificazioni determinate precedentemente sono state aggiornate tenendo conto delle variazioni occorse nell’anno 2018 e 2019 in termini di nuovi investimenti, dismissioni, riclassifiche e contributi incassati.

Conformemente a quanto previsto dal MTR, per il calcolo delle entrate tariffarie dell’anno 2021 e del conguaglio 2019:

- la quota di ammortamento annua ( $Amm_a$ ) considerata è stata determinata in ragione delle vite utili definite dal MTR per i soli cespiti per i quali non si è completato il processo di ammortamento e al netto dei contributi a fondo perduto percepiti;
- il valore delle immobilizzazioni nette ( $IMN_a$ ) considerato è stato determinato incrementando opportunamente il fondo di ammortamento al 31/12/2017 desunto dalle fonti contabili obbligatorie delle quote di ammortamento  $Amm_a$  di cui sopra. Tale valore è al netto dei contributi a fondo perduto.  
Nel calcolo delle  $IMN_{2019}$  il fondo di ammortamento utilizzato è pari alla somma del fondo di ammortamento di bilancio al 31/12/2017 e della quota di ammortamento riconosciuta nel conguaglio 2018 ( $AMM_{2018}$ ).

Nelle due tabelle che seguono sono sintetizzati i valori delle componenti tariffarie riferite ai cespiti utilizzate per il calcolo dei costi di capitale.

Tabella 7 Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza dell’anno 2021

Componente	Totale	Gravellona Lomellina
$IMN_{2021}$	1.931.272	42.106
<i>Di cui <math>IMN_{2021}</math> (<math>IP \geq 2018</math>)</i>	1.611.049	33.532
<i>Di cui <math>IMN_{2021}</math> (<math>IP &lt; 2018</math>)</i>	320.223	8.574



AMM <sub>2021</sub>	344.055	7.979
LIC <sub>2021</sub> (1° anno)	147.819	36.163
LIC <sub>2021</sub> (2° anno)	28.732	7.328
LIC <sub>2021</sub> (3° anno)	-	-
LIC <sub>2021</sub> (4° anno)	-	-

Tabella 8 Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione del conguaglio dell'anno 2019

Componente	Totale	Gravellona Lomellina
IMN <sub>2019</sub>	817.557	25.167
AMM <sub>2019</sub>	256.533	7.753
LIC <sub>2019</sub> (1° anno)	74.807	6.488
LIC <sub>2019</sub> (2° anno)	-	-
LIC <sub>2019</sub> (3° anno)	-	-
LIC <sub>2019</sub> (4° anno)	-	-

Tabella 9 Driver di ripartizione cespiti Comuni e cespiti Specifici (Raccolta e Trasporto, Spazzamento e Lavaggio)

DRIVER	DESCRIZIONE DRIVER	Gravellona Lomellina
D1	COP	2,19%
D2	MEZZI	4,12%
D3	VIGE	0,00%
D4	GARLA	0,00%
D5	TROME	0,00%
D6	BORGO	0,00%
D7	RSU2400	11,92%
D8	RSU3200	4,10%
D9	240RSU	0,00%
D10	RSU1700	1,90%
D11	RSU1100	0,86%
D12	CARTA1300	5,26%
D13	CARTA1700	0,00%
D14	CARTA2400	0,54%
D15	CARTA3200	14,29%
D16	PLA1300	52,94%

DRIVER	DESCRIZIONE DRIVER	Gravellona Lomellina
D17	PLA2000	0,00%
D18	PLA2400	7,25%
D19	VER1300	17,10%

Si precisa che il Gestore non ha beni in leasing.

Infine, i valori della componente a copertura degli accantonamenti considerati per il calcolo delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2021 e del conguaglio 2019, sono stati desunti rispettivamente dal bilancio 2019 e 2017 del gestore in coerenza con le disposizioni dell'art. 14 del MTR.

### 3.3 Condizione per la riclassificazione dei costi fissi e variabili

Alla luce di quanto previsto dall'art. 3 del MTR è necessario verificare la seguente condizione, così come prescritto all'art. 3.1 del MTR:

$$0,8 \leq \frac{\Sigma TVa}{\Sigma TVa - 1} \leq 1,2$$

Nel caso in cui tale rapporto:

- a) sia superiore a 1,2, la quota di ricavi eccedente il vincolo deve essere ricompresa nel totale delle entrate relative alle componenti di costo fisso;
- b) sia inferiore a 0,8, la quota di ricavi necessaria per il rispetto del vincolo deve essere trasferita dal totale delle entrate relative alla componente di costo fisso.

Tale eventuale spostamento di costi dovrà essere considerato nella successiva determinazione dell'articolazione tariffaria.

Dato che la verifica deve essere eseguita considerando non solo i dati del Gestore ma anche i dati del Ente/Comune, ovvero procedendo alla verifica prevista dall'art. 3 del MTR a livello non di solo PEF "Grezzo", ovvero il PEF contenente i soli dati del Gestore senza applicazione di alcun coefficiente previsto dal MTR, ma a livello di PEF complessivo, nel PEF allegato (PEF "Grezzo") non viene rappresentato l'eventuale spostamento di costi.

#### 4 Allegati

<b>Allegato</b>	<b>Descrizione</b>
Allegato 1	Piano economico finanziario 2021 (PEF 2021)
Allegato 2	Documento tecnico redatto ai sensi del dPR 158/99, art. 8
Allegato 3	Report in materia di efficacia delle attività di preparazione per consorzio COREPLA e COMIECO
Allegato 4	Bilancio di esercizio 2017
Allegato 5	Bilancio di esercizio 2019
Allegato 6	Libro cespiti al 31/12/2019
Allegato 7	File Excel di supporto utilizzato per la predisposizione del PEF Dati 2017
Allegato 8	File Excel di supporto utilizzato per la predisposizione del PEF Dati 2019
Allegato 9	Dichiarazione di veridicità