

## RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

### Comune 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.....          | 5        |
| 3.2.3    | Dati di conto economico relativo alla componente a conguaglio .....          | 6        |
| 3.2.4    | Dati relativi ai costi di capitale.....                                      | 7        |
| 3.3      | Condizione per la riclassificazione dei costi fissi e variabili.....         | 8        |
| <b>4</b> | <b>Allegati .....</b>                                                        | <b>9</b> |

## **1 Premessa**

Al fine di adempiere a quanto previsto dall'art. 18.3 della deliberazione 443/2019/R/RIF, si redige 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.

Vengono, altresì, riportate le valutazioni dell'Ente scrivente in merito a quanto di sua competenza.

Si fornisce allegato alla presente:

- il PEF relativo alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF, come modificato dalla Determina 02/DRIF/2020 Allegato 1;
- 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 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) e attività esterne al servizio integrato di gestione si rimanda a "Documento tecnico redatto ai sensi del Dpr 158/99, art. 8 e Progetto di miglioramento servizio nel Comune di Gravellona Lomellina" allegato alla presente relazione.

ASM ISA svolge la propria attività nei confronti del Comune di Gravellona Lomellina attraverso contratti ed affidamenti i cui corrispettivi sono stati determinati sulla base di offerta ispirata all'ottimizzazione valoriale del rapporto prezzo/qualità.

Ad oggi i rapporti economici e finanziari tra il Comune di Gravellona Lomellina e la Società ASM ISA sono:

- 1) la gestione di raccolta, trasporto, smaltimento/avvio a recupero dei rifiuti urbani;
- 2) noleggio cassoni c/o isola ecologica, trasporto rifiuti da isola ecologica e avvio a recupero dei medesimi.

### **2.2 Altre informazioni rilevanti**

ASM Impianti Servizi Ambientali S.p.A (di seguito anche ASM ISA ) gestore del ciclo integrato dei RU, dichiara, sotto la propria responsabilità, di non avere in corso procedure fallimentari, concordati preventivi o altre situazioni di rilievo relativamente al suo stato giuridico-patrimoniale.

ASM ISA dichiara, altresì, 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**

Nella successiva tabella vengono riportate per l'anno 2020:

- variazioni attese di perimetro (PG) costituite dalla variazione delle attività effettuate da ASM ISA,
- 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.

Tabella 1 Variazioni attese di perimetro gestionale e/o di caratteristiche di servizio

| ID | Comune               | QL | PG | Descrizione | $COI_{TV,2020}^{exp}$ | $COI_{TF,2020}^{exp}$ | Doc            |
|----|----------------------|----|----|-------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| 1  | Gravellona Lomellina |    |    |             | 48.459 €              | 715 €                 | Allegato 8 e 9 |

I dettagli circa le caratteristiche delle variazioni in discorso ed il procedimento seguito per la valorizzazione delle componenti di costo incentivante sono forniti nei documenti allegati, così come richiamati in tabella.

### 3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Nella successiva tabella vengono riportati i dati relativi alle percentuali della raccolta differenziata effettivamente conseguite negli anni 2018 e 2019 unitamente all'obiettivo prefissato da conseguire nel 2020, per il Comune di Gravellona Lomellina

Tabella 2 Risultati conseguiti nella raccolta differenziata

| ID | Comune               | % RD 2018 | % RD 2019 | % RD attesa 2020 |
|----|----------------------|-----------|-----------|------------------|
| 1  | Gravellona Lomellina | 35,60%    | 39,98%    | 66,29%           |

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 ASM ISA, evidenziando le modifiche significative rispetto agli anni precedenti.

Tabella 3 Fonti di finanziamento

| Fonte          | Attività di finanziamento                         | Anno 2018        | Anno 2019        |
|----------------|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Mezzi propri   | Capitale sociale                                  | 2.150.000        | 2.150.000        |
| Mezzi propri   | Riserva legale                                    | 84.331           | 91.341           |
| Mezzi propri   | Altre riserve                                     | 531.336          | 531.336          |
| Mezzi propri   | Versamenti in conto aumento di capitale           | 1.025.000        | 1.025.000        |
| Mezzi propri   | Utili portati a nuovo                             | 1.850            | 135.049          |
| Mezzi propri   | Utile dell'esercizio                              | 140.209          | 513.419          |
|                | <b>Totale mezzi propri</b>                        | <b>3.932.726</b> | <b>4.446.145</b> |
| Mezzi di terzi | Debiti verso banche                               | 5.463.284        | 5.598.134        |
| Mezzi di terzi | Acconti                                           |                  | 90               |
| Mezzi di terzi | Debiti verso fornitori                            | 1.352.889        | 1.716.926        |
| Mezzi di terzi | Debiti verso collegate                            | 1.577.748        | 424.321          |
| Mezzi di terzi | Debiti verso controllanti                         | 48.008           | 96.067           |
| Mezzi di terzi | Debiti sottoposte al controllo delle controllanti | 346              | 1.080            |
| Mezzi di terzi | Debiti tributari                                  | 69.560           | 73.537           |

|                |                                                         |                  |                  |
|----------------|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Mezzi di terzi | Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale | 128.243          | 123.113          |
| Mezzi di terzi | Altri debiti                                            | 37.066           | 94.477           |
|                | <b>Totale mezzi di terzi</b>                            | <b>8.677.144</b> | <b>8.127.745</b> |

Per quanto non espressamente indicato nella presente sezione si rimanda alla Nota Integrativa relativa al Bilancio d'esercizio 2018 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 dalla Determina 02/DRIF/2020 Allegato 1, il quale sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti ai fini della determinazione delle entrate tariffarie relative all'anno 2020.

Tali dati, come illustrato nei successivi paragrafi, sono imputati da ASM ISA sulla base dei dati derivanti dal bilancio di esercizio dell'anno 2018, ed integrati con quanto di competenza dell'ente scrivente.

#### 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 ISA in quadratura con il bilancio di esercizio dell'anno 2018 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 4 Riconciliazione del conto economico 2018 con le componenti delle entrate tariffarie

| Dati in Euro   |                                                                                               | Componenti Variabili | Componenti Fisse  | Attività diverse | TOTALE            | VALORI NON ATTRIBUITIBILI | ELISIONI  | TOTALE AZIENDA    | Bilancio          | Check     |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------------|-----------|-------------------|-------------------|-----------|
| <b>A)</b>      | <b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                                                                |                      |                   |                  |                   |                           |           |                   |                   |           |
| 1)             | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                      | 489.719              | 10.720.975        | 386.777          | 11.597.471        | 0                         | 0         | 11.597.471        | 11.597.471        | 0         |
| 2)             | Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti         | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                         | 0         | 0                 | 0                 | 0         |
| 3)             | Variazioni dei lavori in corso su ordinazione                                                 | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                         | 0         | 0                 | 0                 | 0         |
| 4)             | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                                             | 347.582              | 2.140             | 730              | 350.453           | 0                         | 0         | 350.453           | 350.453           | 0         |
| 5)             | Altri ricavi e proventi                                                                       | 43.422               | 6.277             | 34.892           | 84.591            | 0                         | 0         | 84.591            | 84.591            | -0        |
| 5 bis)         | Ricavi non ricorrenti                                                                         | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                         | 0         | 0                 | 0                 | 0         |
|                | <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                                                         | <b>880.723</b>       | <b>10.729.392</b> | <b>422.400</b>   | <b>12.032.515</b> | <b>0</b>                  | <b>0</b>  | <b>12.032.515</b> | <b>12.032.515</b> | <b>-0</b> |
| <b>B)</b>      | <b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                                                 |                      |                   |                  |                   |                           |           |                   |                   |           |
| 6)             | Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                         | 516.591              | 43.268            | 1.612            | 561.471           | 0                         | 61.299    | 622.770           | 622.770           | 0         |
| 7)             | Per servizi                                                                                   | 5.053.150            | 586.263           | 291.517          | 5.930.930         | 0                         | 40.308    | 5.971.238         | 5.971.238         | -0        |
| 8)             | Per godimento di beni di terzi                                                                | 659.860              | 89.980            | 7.210            | 757.049           | 0                         | -40.308   | 716.741           | 716.741           | 0         |
| 9)             | Per il personale                                                                              | 2.813.289            | 522.430           | 30.471           | 3.366.190         | 0                         | 0         | 3.366.190         | 3.366.190         | -0        |
| 10)            | Ammortamenti e svalutazioni                                                                   | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 258.373                   | 0         | 258.373           | 258.373           | -0        |
| 11)            | Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                  | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                         | -61.299   | -61.299           | -61.299           | -0        |
| 12)            | Accantonamenti per rischi                                                                     | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                         | 0         | 0                 | 0                 | 0         |
|                | - di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                         | 0         | 0                 | 0                 | 0         |
|                | - di cui altri accantonamenti per rischi                                                      | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                         | 0         | 0                 | 0                 | 0         |
| 13)            | Altri accantonamenti                                                                          | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                         | 0         | 0                 | 0                 | 0         |
|                | - di cui costi di gestione post-operativa delle discariche                                    | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                         | 0         | 0                 | 0                 | 0         |
|                | - di cui per crediti                                                                          | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                         | 0         | 0                 | 0                 | 0         |
|                | - di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie                                 | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                         | 0         | 0                 | 0                 | 0         |
|                | - di cui altri accantonamenti                                                                 | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                         | 0         | 0                 | 0                 | 0         |
| 14)            | Oneri diversi di gestione                                                                     | 23.425               | 11.506            | 213.685          | 248.615           | 0                         | 0         | 248.615           | 248.615           | -0        |
| 14 bis)        | Oneri non ricorrenti                                                                          | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                         | 0         | 0                 | 0                 | 0         |
|                | <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                                          | <b>9.066.315</b>     | <b>1.253.446</b>  | <b>544.494</b>   | <b>10.864.255</b> | <b>258.373</b>            | <b>0</b>  | <b>11.122.628</b> | <b>11.122.628</b> | <b>-0</b> |
| <b>(A - B)</b> | <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                         | <b>-8.185.592</b>    | <b>9.475.946</b>  | <b>-122.094</b>  | <b>1.168.260</b>  | <b>-258.373</b>           | <b>-0</b> | <b>909.887</b>    | <b>909.887</b>    | <b>0</b>  |
| <b>C)</b>      | <b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                                                            |                      |                   |                  |                   |                           |           |                   |                   |           |
| 15)            | Proventi da partecipazioni                                                                    | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                         | 0         | 0                 | 0                 | 0         |
| 16)            | Altri proventi finanziari                                                                     | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 2                         | 0         | 2                 | 2                 | 0         |
| 17)            | Interessi e altri oneri finanziari                                                            | 167.270              | 0                 | 0                | 167.270           | 0                         | 0         | 167.270           | 167.270           | 0         |
| 17-bis)        | Utili e perdite su cambi                                                                      | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                         | 0         | 0                 | 0                 | 0         |
|                | <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                                                     | <b>-167.268</b>      | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>-167.268</b>   | <b>0</b>                  | <b>0</b>  | <b>-167.268</b>   | <b>-167.268</b>   | <b>-0</b> |
| <b>D)</b>      | <b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>                                           |                      |                   |                  |                   |                           |           |                   |                   |           |
| 18)            | Rivalutazioni                                                                                 | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                         | 0         | 0                 | 0                 | 0         |
| 19)            | Svalutazioni                                                                                  | 400.000              | 0                 | 0                | 400.000           | 0                         | 0         | 400.000           | 400.000           | 0         |
|                | <b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>                                           | <b>-400.000</b>      | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>-400.000</b>   | <b>0</b>                  | <b>0</b>  | <b>-400.000</b>   | <b>-400.000</b>   | <b>0</b>  |
|                | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>                                                          | <b>-825.641</b>      | <b>-0</b>         | <b>0</b>         | <b>-825.641</b>   | <b>-0</b>                 | <b>0</b>  | <b>-825.641</b>   | <b>-825.641</b>   | <b>-0</b> |
| 20)            | <b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE</b>                   | <b>202.410</b>       | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>202.410</b>    | <b>0</b>                  | <b>0</b>  | <b>202.410</b>    | <b>202.410</b>    | <b>0</b>  |
| 21)            | <b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>                                                         | <b>-1.028.051</b>    | <b>-0</b>         | <b>0</b>         | <b>-1.028.051</b> | <b>-0</b>                 | <b>0</b>  | <b>-1.028.051</b> | <b>-1.028.051</b> | <b>-0</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.

Il valore rappresentato nella colonna "Totale" coincide con quanto presente nel Bilancio di Esercizio 2018, allegato alla presente relazione.

Si precisa inoltre che nel Bilancio del Gestore non sono presenti entrate di cui al comma 1.4 della determinazione 2/DRIF/2020.

Per isolare e 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 ed in via residuale analitica.

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, ...). 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 sono state considerate nelle attività diverse.

### 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 individuato dall'art. 2.2 sesto punto della deliberazione 443/2019/R/RIF.

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

<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.

Tabella 5 Dettagli delle voci di ricavo soggette a sharing

| Comune               | Componente | Tipologia di ricavo                                               | Importo      |
|----------------------|------------|-------------------------------------------------------------------|--------------|
| Gravellona Lomellina | AR         | RICAVI DA VENDITA MATERIALE<br>DIFFERENZIATO GRAVELLONA LOMELLINA | 1.320        |
| Gravellona Lomellina | AR CONAI   | CORRISPETTIVO DA RACCOLTA DIFFERENZIATA<br>GRAVELLONA LOMELLINA   | 7.386        |
|                      |            | <b>Totale</b>                                                     | <b>8.707</b> |
|                      |            | <b>Totale rivalutato presente nel PEF GREZZO</b>                  | <b>8.882</b> |

### 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 2018, una tabella relativa al Conto Economico di ASM ISA 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 ATTRIBUITILI | ELISIONI  | TOTALE AZIENDA    | Bilancio             | Check     |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------------|-----------|-------------------|----------------------|-----------|
| <b>A)</b>      | <b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                                                                |                      |                   |                  |                   |                         |           |                   |                      |           |
| 1)             | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                      | 476.092              | 10.697.079        | 368.020          | 11.541.191        | 0                       | 0         | 11.541.191        | 11.541.190           | -1        |
| 2)             | Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti         | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                       | 0         | 0                 | 0                    | 0         |
| 3)             | Variazioni dei lavori in corso su ordinazione                                                 | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                       | 0         | 0                 | 0                    | 0         |
| 4)             | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                                             | 83.687               | 1.986             | 601              | 86.273            | 0                       | 0         | 86.273            | 86.273               | -0        |
| 5)             | Altri ricavi e proventi                                                                       | 58.054               | 9.619             | 176.788          | 244.461           | 0                       | 0         | 244.461           | 244.461              | 0         |
| 5 bis)         | Ricavi non ricorrenti                                                                         | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                       | 0         | 0                 | 0                    | 0         |
|                | <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                                                         | <b>617.832</b>       | <b>10.708.684</b> | <b>545.409</b>   | <b>11.871.925</b> | <b>0</b>                | <b>0</b>  | <b>11.871.925</b> | <b>11.871.924</b>    | <b>-1</b> |
| <b>B)</b>      | <b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                                                 |                      |                   |                  |                   |                         |           |                   |                      |           |
| 6)             | Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                         | 343.027              | 68.618            | 2.767            | 414.412           | 0                       | -100      | 414.312           | 414.312              | -0        |
| 7)             | Per servizi                                                                                   | 4.712.503            | 576.305           | 289.125          | 5.577.932         | 0                       | 0         | 5.577.932         | 5.577.932            | -0        |
| 8)             | Per godimento di beni di terzi                                                                | 699.104              | 97.398            | 6.243            | 802.745           | 0                       | 0         | 802.745           | 802.745              | -0        |
| 9)             | Per il personale                                                                              | 2.620.563            | 561.029           | 27.675           | 3.209.267         | 0                       | 0         | 3.209.267         | 3.209.267            | 0         |
| 10)            | Ammortamenti e svalutazioni                                                                   |                      |                   |                  |                   | 242.307                 | 0         | 242.307           | 242.306              | -1        |
| 11)            | Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci               | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                       | 100       | 100               | 100                  | -0        |
| 12)            | Accantonamenti per rischi                                                                     | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                       | 0         | 0                 | 0                    | 0         |
|                | - di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                       | 0         | 0                 |                      |           |
|                | - di cui altri accantonamenti per rischi                                                      | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                       | 0         | 0                 | 0                    | 0         |
| 13)            | Altri accantonamenti                                                                          | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                       | 0         | 0                 | 0                    | 0         |
|                | - di cui costi di gestione post-operativa delle discariche                                    | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                       | 0         | 0                 |                      |           |
|                | - di cui per crediti                                                                          | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                       | 0         | 0                 |                      |           |
|                | - di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie                                 | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                       | 0         | 0                 |                      |           |
|                | - di cui altri accantonamenti                                                                 | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                       | 0         | 0                 |                      |           |
| 14)            | Oneri diversi di gestione                                                                     | 26.800               | 5.734             | 23.142           | 55.676            | 0                       | 0         | 55.676            | 55.676               | 0         |
| 14 bis)        | Oneri non ricorrenti                                                                          | 0                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                       | 0         | 0                 | 0                    | 0         |
|                | <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                                          | <b>8.401.996</b>     | <b>1.309.083</b>  | <b>348.953</b>   | <b>10.060.032</b> | <b>242.307</b>          | <b>0</b>  | <b>10.302.339</b> | <b>10.302.338</b>    | <b>-1</b> |
| <b>(A - B)</b> | <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                         | <b>-7.784.164</b>    | <b>9.399.601</b>  | <b>196.456</b>   | <b>1.811.893</b>  | <b>-242.307</b>         | <b>-0</b> | <b>1.569.585</b>  | <b>1.569.586,00</b>  | <b>1</b>  |
| <b>C)</b>      | <b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                                                            |                      |                   |                  |                   |                         |           |                   |                      |           |
| 15)            | Proventi da partecipazioni                                                                    |                      |                   |                  |                   | 0                       | 0         | 0                 | 0,00                 | 0         |
| 16)            | Altri proventi finanziari                                                                     |                      |                   |                  |                   | 781                     | 0         | 781               | 781,00               | -0        |
| 17)            | Interessi e altri oneri finanziari                                                            |                      |                   |                  |                   | 188.805                 | 0         | 188.805           | 188.805,00           | 0         |
| 17-bis)        | Utili e perdite su cambi                                                                      |                      |                   |                  |                   | 0                       | 0         | 0                 | 0,00                 | 0         |
|                | <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                                                     |                      |                   |                  |                   | <b>-188.024</b>         | <b>0</b>  | <b>-188.024</b>   | <b>-188.024,00</b>   | <b>-0</b> |
| <b>D)</b>      | <b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>                                           |                      |                   |                  |                   |                         |           |                   |                      |           |
| 18)            | Rivalutazioni                                                                                 |                      |                   |                  |                   | 0                       | 0         | 0                 | 0,00                 | 0         |
| 19)            | Svalutazioni                                                                                  |                      |                   |                  |                   | 1.000.000               | 0         | 1.000.000         | 1.000.000,00         | 0         |
|                | <b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>                                           |                      |                   |                  |                   | <b>-1.000.000</b>       | <b>0</b>  | <b>-1.000.000</b> | <b>-1.000.000,00</b> | <b>0</b>  |
|                | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>                                                          |                      |                   |                  |                   | <b>-1.430.331</b>       | <b>-0</b> | <b>381.562</b>    | <b>381.562</b>       | <b>0</b>  |
| 20)            | <b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE</b>                   |                      |                   |                  |                   | <b>379.614</b>          | <b>0</b>  | <b>379.614</b>    | <b>379.614</b>       | <b>0</b>  |
| 21)            | <b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>                                                         |                      |                   |                  |                   | <b>-1.809.945</b>       | <b>-0</b> | <b>1.948</b>      | <b>1.948</b>         | <b>0</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.

### 3.2.4 Dati relativi ai costi di capitale

Il valore degli incrementi patrimoniali è stato desunto dalle fonti contabili obbligatorie, ed in particolare dal libro cespiti, del gestore considerando i costi storici al netto di eventuali rivalutazioni operate e attribuendoli alle categorie cespitali previste dal MTR.

In particolare, ai fini dei calcoli del conguaglio per l'anno 2018 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 2020, le stratificazioni determinate precedentemente sono state aggiornate tenendo conto delle variazioni occorse nell'anno 2018 in termini di nuovi investimenti, dismissioni, riclassifiche e contributi incassati.

Conformemente a quanto previsto dal MTR, per il calcolo delle entrate tariffarie dell'anno 2020 e del conguaglio 2018:

- la quota di ammortamento annua ( $Amm_a$ ) considerata è stata determinata in ragione delle vite utili definite dal MTR per i soli cespiti che 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.

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 2020

| Componente                                | Importo Totale | GRAVELLONA LOMELLINA |
|-------------------------------------------|----------------|----------------------|
| IMN <sub>2020</sub>                       | 1.248.285      | 4.307                |
| Di cui IMN <sub>2020</sub><br>(IP 2018)   | 750.991        | 1.261                |
| Di cui IMN <sub>2020</sub><br>(IP < 2018) | 497.294        | 3.047                |
| AMM <sub>2020</sub>                       | 257.973        | 1.154                |
| LIC <sub>2020</sub> (1° anno)             | 39.057         | 7.204                |
| LIC <sub>2020</sub> (2° anno)             | -              | -                    |
| LIC <sub>2020</sub> (3° anno)             | -              | -                    |
| LIC <sub>2020</sub> (4° anno)             | -              | -                    |

Tabella 8 Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione del conguaglio dell'anno 2018

| Componente                    | Importo Totale | GRAVELLONA LOMELLINA |
|-------------------------------|----------------|----------------------|
| IMN <sub>2018</sub>           | 1.106.495      | 16.905               |
| AMM <sub>2018</sub>           | 292.196        | 5.316                |
| LIC <sub>2018</sub> (1° anno) | 74.807         | 5.531                |
| LIC <sub>2018</sub> (2° anno) | -              | -                    |
| LIC <sub>2018</sub> (3° anno) | -              | -                    |
| LIC <sub>2018</sub> (4° anno) | -              | -                    |

Tutti i cespiti inclusi nel calcolo del costo del capitale sono attribuibili direttamente al 100% al settore rifiuti, per cui non è stato necessario identificare dei driver per la ripartizione dei rispettivi valori.

Si precisa che nei modelli di calcolo a supporto per la valorizzazione dei cespiti vi è il comune di Gropello Cairoli, il quale però è considerato fuori perimetro di servizio, motivo per cui i relativi cespiti sono stato calcolati come fuori perimetro tariffario.

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

Alla luce di quanto previsto dall'art. 3 del MTR si è proceduto a 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, come rappresentato nel PEF allegato alla presente relazione, 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

| Allegato    | Descrizione                                                                                                              |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Allegato 1  | Piano economico finanziario 2020 (PEF 2020)                                                                              |
| Allegato 2  | Documento tecnico redatto ai sensi del d.PR 158/99, art. 8 e Progetto di miglioramento servizio nel Comune di Gravellona |
| Allegato 3  | Bilancio di esercizio 2017                                                                                               |
| Allegato 4  | Bilancio di esercizio 2018                                                                                               |
| Allegato 5  | Libro cespiti aggiornato al 31/12/2018                                                                                   |
| Allegato 6  | File Excel di supporto utilizzati per la predisposizione del PEF                                                         |
| Allegato 7  | Report in materia di efficacia delle attività di preparazione per consorzio Corepla e Comieco                            |
| Allegato 8  | Dettaglio valorizzazione delle componenti di costo incentivanti                                                          |
| Allegato 9  | Contratto di servizio                                                                                                    |
| Allegato 10 | Dichiarazione di veridicità                                                                                              |