

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

ASM Voghera S.p.A.

Comune di Casatisma

Indice della relazione

1	Premessa.....	2
2	Relazione di accompagnamento al PEF.....	2
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	2
2.2	Altre informazioni rilevanti	3
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento.....	3
3.1	Dati tecnici e patrimoniali.....	3
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	3
3.1.2	Dati tecnici e di qualità.....	3
3.1.3	Fonti di finanziamento	4
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	8
3.2.1	Dati di conto economico	8
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia	11
3.2.3	Dati di conto economico relativo alla componente a conguaglio	11
3.2.4	Dati relativi ai costi di capitale	12
3.3	Condizione per la riclassificazione dei costi fissi e variabili	16
4	Allegati.....	17

1 Premessa

Al fine di consentire all'Ente Territorialmente Competente (ETC) di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari all'elaborazione annuale del piano economico finanziario (di seguito: PEF), si invia:

- il PEF relativo alla gestione secondo 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.

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, attività di gestione tariffe e rapporti con gli utenti) e attività esterne al servizio integrato di gestione si rimanda all'**Allegato 2 - Documento tecnico redatto ai sensi del d.PR 158/99, art. 8.**

ASM Voghera, con la sottoscrizione dei relativi contratti di servizio, ha assunto la gestione del servizio integrato dei rifiuti urbani per i Comuni di Bagnaria, Bastida Pancarana, Borgo Priolo, Borgoratto Mormorolo, Brallo di Pregola, Casatisma, Casei Gerola, Casteggio, Castelletto di Branduzzo, Cecima, Cervesina, Codevilla, Corana, Cornale e Bastida, Fortunago, Godiasco Salice Terme, Lungavilla, Menconico, Montebello della Battaglia, Montesegale, Pancarana, Pizzale, Ponte Nizza, Retorbido, Rivanazzano Terme, Robecco Pavese, Rocca Susella, Romagnese, Santa Margherita Staffora, Silvano Pietra, Torrazza Coste, Val di Nizza, Varzi, Verretto, Voghera, Zavattarello.

Il Contratto di Servizio ha per oggetto la gestione dei servizi di base:

- spazzamento e lavaggio strade;
- servizi di raccolta:
 - ◆ raccolta e trasporto dei rifiuti indifferenziati;
 - ◆ raccolta differenziata;

- trattamento e recupero dei rifiuti urbani.

Non risultano oggetto dell'affidamento attività esterne al servizio integrato di gestione.

2.2 Altre informazioni rilevanti

ASM Voghera 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 Voghera 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 Voghera 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, suddiviso per comune/affidamento.

Tabella 1 Risultati conseguiti nella raccolta differenziata

ID	Comune	% RD 2019	% RD 2020
1	BAGNARIA	21,08	23,11
2	BASTIDA PANCARANA	52,90	53,69
3	BORGO PRIOLO	21,77	18,82
4	BORGORATTO MORMOROLO	22,12	28,18
5	BRALLO DI PREGOLA	17,99	21,92
6	CASATISMA	33,39	40,38
7	CASEI GEROLA	28,03	31,60

ID	Comune	% RD 2019	% RD 2020
8	CASTEGGIO	27,80	32,67
9	CASTELLETTO DI BRANDUZZO	38,46	38,59
10	CECIMA	16,57	23,21
11	CERVESINA	31,75	30,79
12	CODEVILLA	75,83	74,20
13	CORANA	35,68	43,31
14	CORNALE E BASTIDA	36,26	39,75
15	FORTUNAGO	29,53	25,98
16	GODIASCO SALICE TERME	43,91	43,01
17	LUNGAVILLA	44,21	43,63
18	MENCONICO	14,76	14,80
19	MONTEBELLO BATTAGLIA	38,33	47,56
20	MONTESEGALE	34,04	32,92
21	PANCARANA	33,34	39,32
22	PIZZALE	48,83	46,97
23	PONTE NIZZA	24,55	28,54
24	RETORBIDO	59,45	68,09
25	RIVANAZZANO TERME	37,59	39,11
26	ROBECCO PAVESE	nd	28,26
27	ROCCA SUSELLA	37,44	32,04
28	ROMAGNESE	29,40	28,81
29	SANTA MARGHERITA STAFFORA	25,57	32,22
30	SILVANO PIETRA	36,41	44,05
31	TORRAZZA COSTE	31,45	72,44
32	VAL DI NIZZA	20,24	22,61
33	VARZI	26,88	28,87
34	VERRETTO	42,12	37,30
35	VOGHERA	63,62	66,35
36	ZAVATTARELLO	25,96	32,46

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 2018	Anno 2019
Mezzi propri	Capitale Sociale	52.878.600	52.878.600
Mezzi propri	Riserva Legale	1.217.825	1.309.745
Mezzi propri	Riserva Statutaria	413.845	781.526
Mezzi propri	Riserva Straordinaria	13.175.090	13.175.092
Mezzi propri	Riserva avanzo di fusione	9.001	9.001
Mezzi propri	Totale altre riserve	13.184.093	13.184.093
Mezzi propri	Utile/perdite portate a nuovo	451.917	730.721
Mezzi propri	Utile/perdite dell'esercizio	1.838.405	2.125.697
Mezzi propri	Totale mezzi propri	69.984.684	71.010.382
Mezzi di terzi	Debiti vs Banche	11.795.978	8.107.549
Mezzi di terzi	Acconti	54.940	70.321
Mezzi di terzi	Debiti vs Fornitori	6.005.544	5.924.514
Mezzi di terzi	Debiti vs controllate	4.612.005	2.829.277
Mezzi di terzi	Debiti vs collegate	22.586	96.885
Mezzi di terzi	Debiti vs controllanti	41.142	131.373
Mezzi di terzi	Debiti tributari	295.988	213.860
Mezzi di terzi	Debiti vs Istituti di Previdenza	339.343	364.927
Mezzi di terzi	Totale altri Debiti	1.119.288	1.153.851
Mezzi di terzi	Totale Debiti	24.286.814	18.892.557

Di seguito viene fornito un dettaglio riguardo alle forme di finanziamento derivanti da mezzi di terzi.

I debiti verso banche pari a Euro 8.107.549 (Euro 11.795.978 al 31 dicembre 2018) sono così dettagliati in ragione delle scadenze previste:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Banca Centropadana	1.061.565			1.061.565
Banche per interessi e comp.	17.677			17.678
Mutuo Banca Intesa San Paolo per Vogh.Energia	726.437			726.437
Mutuo Banca Pop.Comm. Industria 204134 Piscina	55.818	176.092	361.364	593.274
Mutuo BNL fotovoltaico 6090249	27.682	76.079	236.200	339.961
Mutui vari BNL ex caserma	37.658	114.812	187.898	340.368
Mutuo BNL 6087948 piscina	4.013	15.412	26.218	45.643
Mutuo BCC fotov.Maragliano 0194009727	20.800	66.756	52.954	140.510
Mutuo BCC trituratore Forsu 019400980	17.212	65.062	34.115	116.389

Mutuo BNL 6116786 acquisto quote ASMT	167.297	520.467		687.764
Mutuo BNL fotovoltaici 6116994	100.378	206.295	100.459	407.131
Mutuo Banco BPM n.11071112 revamping	405.481	307.048		712.529
Mutuo UBI Banca n.01318618 Ig Urbana	590.689	1.827.611		2.418.300
Mutuo UBI Banca n.01472159 Ill.pubblica		500.000		500.000
Totale	3.232.707	3.875.634	999.208	8.107.549

I debiti verso banche hanno avuto complessivamente una diminuzione di Euro 3.688.429 dovuta alla riduzione per rimborso mutui per Euro 2.122.593, alla cessione a Reti Di. Voghera del mutuo oggetto di conferimento come precedentemente descritto, all'aumento per sottoscrizione di un nuovo mutuo di Euro 500.000 per finanziamenti investimenti illuminazione pubblica, nonché diminuzione di debiti a breve di Euro 938.435.

I debiti per acconti da clienti ammontano a Euro 70.321 (Euro 54.940 al 31 dicembre 2018).

I debiti verso fornitori pari a Euro 5.924.514 (Euro 6.005.544 al 31 dicembre 2018) sono in linea con la valore dell'esercizio precedente.

I debiti verso imprese controllate sono così distinti:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Debiti commerciali verso ASM Vendita e Servizi s.r.l.	928.038	1.602.655	(674.617)
Altri debiti verso ASM Vendita e Servizi s.r.l.		356.799	(356.799)
Deb.comm.v/ASMT Tortona	100	24.140	(24.040)
Debiti v/ASMT Tortona IRES consolidata	30.269		30.269
Deb.comm.v/Reti Di.Voghera	112.965	180.563	(67.538)
Debiti per cash pooling v/Reti Di.Voghera	1.757.905	260.886	1.497.019
Debiti vari v/Reti Di. Voghera		2.186.962	(2.186.962)
Totale	2.829.277	4.612.005	(1.782.728)

Il decremento della voce rispetto all'esercizio precedente è principalmente dovuto a:

- minori debiti vari verso Reti Di. Voghera S.r.l. relativo ad incassi di crediti di vettoriamento che, nelle more dell'operazione di conferimento, sono stati pagati da alcuni clienti ad ASM Voghera anziché alla controllata;
- aumento del debito per cash pooling verso Reti Di. Voghera;
- calo dei debiti commerciali verso ASM Vendita e Servizi principalmente per differenti tempistiche nella fatturazione.

I debiti verso imprese collegate pari a Euro 96.885 (Euro 22.586 al 31 dicembre 2018) si riferiscono a debiti verso la collegata SAPO S.p.a. per prestazioni ricevute.

I debiti verso la controllante Comune di Voghera pari a Euro 131.373 (Euro 41.142 al 31 dicembre 2018) si riferiscono a debiti per la gestione del servizio farmacie e per debiti commerciali vari.

I debiti tributari sono così dettagliati:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Ritenute IRPEF effettuate	213.860	181.945	31.915
IVA a credito annuale		113.995	(113.995)
Altri debiti tributari		48	(48)
Totale	213.860	295.988	(82.128)

I debiti verso istituti previdenziali sono così distinti:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Debiti v/INPS	133.754	115.727	18.027
Debiti v/INPS TFR Fondo Tesoreria	35.208	28.419	6.789
Debiti v/INPDAP	133.502	136.835	(3.333)
Debiti v/PEGASO	46.598	42.847	3.751
Debiti v/altri istituti	15.865	15.515	350
Totale	364.927	339.343	25.584

Gli altri debiti sono così dettagliati:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Debiti per emolumenti Amministratori/sindaci	62.530	50.570	11.960
Deb.v/associazioni sindacali di cat.	3.738	3.629	109
Debiti per stipendi e salari	125.647	134.406	(8.759)
Debiti per ferie maturate	630.745	592.122	38.623
Debiti per produttività maturata	228.808	249.466	(20.658)
Partite passive da liquidare	16.992	14.427	2.565
Altri debiti	85.391	74.668	10.723
Totale	1.153.851	1.119.288	34.563

I debiti al 31/12/2019 appartengono tutti all'area geografica italiana.

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 Voghera 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 Voghera 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 ATTRIBIBILI	ELISIONI	TOTALE AZIENDA	Bilancio	Check
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE									
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.310.756	1.302.481	17.759.847	29.373.084	0	0	29.373.084	29.373.083	-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	214.050	2.492	104.910	321.452	0	0	321.452	321.452	0
5)	Altri ricavi e proventi	145.215	69.109	2.477.199	2.691.523	0	0	2.691.523	2.691.523	-0
5 bis)	Ricavi non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	10.670.021	1.374.082	20.341.956	32.386.059	0	0	32.386.059	32.386.059	-0
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE									
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	639.688	89.570	6.852.500	7.581.758	0	0	7.581.758	7.581.758	-0
7)	Per servizi	5.601.208	596.222	4.980.725	11.178.155	0	0	11.178.155	11.178.155	0
8)	Per godimento di beni di terzi	22.488	42.209	469.111	533.808	0	0	533.808	533.808	-0
9)	Per il personale	3.100.764	1.377.152	5.382.346	9.860.262	0	0	9.860.262	9.860.262	0
10)	Ammortamenti e svalutazioni					2.360.237	0	2.360.237	2.360.237	0
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	38.452	-8.185	-23.613	6.654	0	0	6.654	6.654	0
12)	Accantonamenti per rischi					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		
	- di cui altri accantonamenti per rischi					0	0	0		
13)	Altri accantonamenti					0	0	0	0	0
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche					0	0	0		
	- di cui per crediti					0	0	0		
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie					0	0	0		
	- di cui altri accantonamenti					0	0	0		
14)	Oneri diversi di gestione	114.132	83.104	644.568	841.804	0	0	841.804	841.804	0
14 bis)	Oneri non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	9.516.732	2.180.072	18.305.637	30.002.441	2.360.237	0	32.362.678	32.362.678	0
(A - B)	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	1.153.289	-805.990	2.036.319	2.383.617	-2.360.237	0	23.380	23.380	-0
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI									
15)	Proventi da partecipazioni					1.778.652	0	1.778.652	1.778.652	0
16)	Altri proventi finanziari					72.769	0	72.769	72.769	0
17)	Interessi e altri oneri finanziari					147.010	0	147.010	147.010	0
17-bis)	Utili e perdite su cambi					0	0	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI					1.704.411	0	1.704.411	1.704.411	0
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE									
18)	Rivalutazioni					0	0	0	0	0
19)	Svalutazioni					0	0	0	0	0
	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE					0	0	0	0	0
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE					-655.827	0	1.727.791	1.727.791	-0
20)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE					397.906	0	397.906	397.906	0
21)	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO					-1.053.732	0	2.125.696	2.125.697	0

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 MTR¹,
 - 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 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 seconda analisi, 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 e l'analisi delle scritture di contabilità generale, permettono di ricondurre univocamente e direttamente le poste economiche alle attività soggette alla regolazione dell'Autorità e di conseguenza alle specifiche componenti tariffarie, rendendo residuale l'utilizzo di criteri e/o driver di ripartizione per suddividere i costi operativi ed i relativi ricavi.

In via preponderante, quindi, sulla base delle rilevazioni di contabilità generale e analitica, si è proceduto ad una attribuzione diretta delle poste economiche alle componenti tariffarie individuate dal MTR grazie agli specifici oggetti contabili presenti nei sistemi aziendali.

In subordine, ed in via residuale, il gestore si è avvalso di opportuni driver di ripartizione delle poste economiche come di seguito dettagliato in tabella.

Tabella 4 Driver di allocazione di poste comuni a più servizi

Tipologia di costo	Driver utilizzato
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati (CRT)	Quantità di rifiuti raccolte per Comune

¹ 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.

Tipologia di costo	Driver utilizzato
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate (CRD)	Quantità di rifiuti raccolte per Comune
Costi Generali di Gestione (CGG)	Ricavi del Settore Rifiuti rispetto ai Ricavi complessivi

Analogo procedimento è stato utilizzato per ricondurre le poste economiche alla dimensione territoriale, necessaria per la realizzazione dei PEF a livello di gestione e/o affidamento.

Il sistema integrato di contabilità generale ed analitica presente presso il gestore permette di allocare in maniera univoca alla dimensione territoriale le poste economiche, rendendo il ricorso a driver o a criteri di ripartizione necessario solo per i costi comuni o generali e, in via residuale, per alcune voci contabili imputabili alla componente tariffaria ma non a quella territoriale

Tali costi e ricavi sono stati, quindi, attribuiti alle componenti territoriali mediante driver di ripartizione oggettivi e verificabili così come dettagliato dalla successiva tabella.

Tabella 5 Driver di allocazione di poste comuni su base territoriale

Tipologia di costo – ricavo	Attività coinvolte	Driver utilizzato
Costi Operativi	Costi Generali di Gestione (CGG)	Quantità di rifiuti raccolte per Comune
Costi Operativi	Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati (CRT)	Quantità di rifiuti raccolte per Comune
Costi Operativi	Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate (CRD)	Quantità di rifiuti raccolte per Comune
Costi Operativi	Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio (CSL)	Quantità di rifiuti raccolte per Comune

Si precisa che per il Comune di Robecco Pavese il gestore è subentrato nel corso dell'anno 2020 e pertanto ai fini del calcolo delle entrate tariffarie si sono applicati i criteri di cui al comma 1.5 della determinazione 2/DRIF/2020.

A tal fine si specifica che per la predisposizione del PEF 2021 sono state considerate le stime del costo del servizio sottoposte all'Ente prima dell'affidamento del servizio, avvenuto a far corso dal mese di Agosto dell'anno 2020. Si è fatto riferimento, inoltre, al livello di servizio prestato dal precedente gestore, in termini di frequenze di raccolta e servizi a chiamata, mantenendo una continuità con il passato. La stima è stata effettuata, sull'intero anno, con il criterio della proporzione dei costi sui 12 mesi.

Le riparametrazioni previste al comma 1.5 della Determinazione 2/DRIF/2020 non hanno riguardato le poste riferite all'Ente Locale in quanto i servizi da questo gestiti non sono stati interessati dall'avvicendamento gestionale.

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 6 Dettagli delle voci di costo valorizzate nella componente CO_{ai}

Tipologia di costo	Importo
Oneri di funzionamento ARERA competenza 2019	3.356 €

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.

Tabella 7 Dettagli delle voci di ricavo soggette a sharing

Componente	Tipologia di ricavo	Importo
AR	Vendita materiali cartacei	20.982,93
AR	Vendita materiali ferrosi	3.906,75
AR CONAI	Vendita materiali plastici	193.020,80

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 Voghera 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 8 Riconciliazione del conto economico 2017

Dati in Euro		Componenti Variabili	Componenti Fisse	Attività diverse	TOTALE	VALORI NON ATTRIBUIBILI	ELISIONI	TOTALE AZIENDA
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE							
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.413.809,22	1.066.480,98	20.628.951,60	32.109.241,80	0,00	0,00	32.109.241,80
2)	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3)	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	213.316,27	0,00	900.411,89	1.113.728,16	0,00	0,00	1.113.728,16
5)	Altri ricavi e proventi	33.889,07	66.382,82	2.641.922,88	2.742.194,77	0,00	0,00	2.742.194,77
5 bis)	Ricavi non ricorrenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	10.661.014,56	1.132.863,80	24.171.286,37	35.965.164,73	0,00	0,00	35.965.164,73
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE							
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	678.504,14	90.315,98	4.352.331,24	5.121.151,36	0,00	0,00	5.121.151,36
7)	Per servizi	4.783.846,27	512.201,08	5.401.087,72	10.697.135,07	0,00	0,00	10.697.135,07
8)	Per godimento di beni di terzi	6.038,88	40.663,42	719.295,15	765.997,45	0,00	0,00	765.997,45
9)	Per il personale	2.903.894,53	1.292.340,72	7.063.343,58	11.259.578,83	0,00	0,00	11.259.578,83
10)	Ammortamenti e svalutazioni					3.882.284,61	0,00	3.882.284,61
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	41.919,69	165,24	527.579,13	569.664,06	-527.030,18	0,00	42.633,88
12)	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui altri accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13)	Altri accantonamenti	0,00	0,00	566.151,59	566.151,59	0,00	0,00	566.151,59
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui per crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui altri accantonamenti	0,00	0,00	566.151,59	566.151,59	0,00	0,00	566.151,59
14)	Oneri diversi di gestione	75.012,75	70.464,31	902.325,39	1.047.802,45	0,00	0,00	1.047.802,45
14 bis)	Oneri non ricorrenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	8.489.216,26	2.006.150,75	19.532.113,80	30.027.480,81	3.355.254,43	0,00	33.382.735,24
(A - B)	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	2.171.798,30	-873.286,95	4.639.172,57	5.937.683,92	-3.355.254,43	0,00	2.582.429,49
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
15)	Proventi da partecipazioni					312.424,01	0,00	312.424,01
16)	Altri proventi finanziari					54.912,46	0,00	54.912,46
17)	Interessi e altri oneri finanziari					155.688,91	0,00	155.688,91
17-bis)	Utili e perdite su cambi					0,00	0,00	0,00
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI					211.647,56	0,00	211.647,56
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE							
18)	Rivalutazioni					0,00	0,00	0,00
19)	Svalutazioni					34.307,70	0,00	34.307,70
	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE					-34.307,70	0,00	-34.307,70
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE					-3.177.914,57	0,00	2.759.769,35
20)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE					690.546,50	0,00	690.546,50
21)	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO					-3.868.461,07	0,00	2.069.222,85

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 nei Bilanci di Esercizio 2017, allegati alla presente relazione.

3.2.4 Dati relativi ai costi di capitale

Il valore degli incrementi patrimoniali di conseguenza 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 (come previsto dall'Art. 11.6) e attribuendoli alle categorie cespitali previste dal MTR.

Sempre dalle fonti contabili obbligatorie sono stati desunti gli eventuali 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 bilancistico al 31/12/2017
 - ◆ la quota di ammortamento tariffaria (AMM₂₀₁₈) riconosciuta nel conguaglio 2018
- per ogni contributo a fondo perduto incassato fino all'anno 2017:

- ◆ L'anno di incasso
- ◆ Il valore del contributo
- ◆ Il fondo di ammortamento del contributo al 31/12/2017
- ◆ la quota di ammortamento tariffaria (AMM_CFP₂₀₁₈) riconosciuta nel conguaglio 2018

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 nell'anno 2019 in termini di nuovi investimenti, Lavori in corso, 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 (Am_m) 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_n) considerato è stato determinato incrementando opportunamente il fondo di ammortamento al 31/12/2017 desunto dalle fonti contabili obbligatorie delle quote di ammortamento Am_m 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 + la 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 9 Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2021

Componente	Importo
IMN₂₀₂₁	5.640.062
<i>Di cui IMN₂₀₂₁ (IP_{≥2018})</i>	3.982.682
<i>Di cui IMN₂₀₂₁ (IP_{<2018})</i>	1.657.379
AMM₂₀₂₁	928.580
LIC ₂₀₂₁ (1° anno)	
LIC ₂₀₂₁ (2° anno)	
LIC ₂₀₂₁ (3° anno)	
LIC ₂₀₂₁ (4° anno)	

Tabella 10 Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione del conguaglio dell'anno 2018

Componente	Importo
IMN ₂₀₁₉	2.644.473
AMM ₂₀₁₉	543.886
LIC ₂₀₁₉ (1° anno)	
LIC ₂₀₁₉ (2° anno)	
LIC ₂₀₁₉ (3° anno)	
LIC ₂₀₁₉ (4° anno)	

Si precisa che tra i cespiti di terzi non sono inclusi beni in leasing per i quali i corrispondenti canoni sono stati inclusi nelle componenti di costo operativo, come previsto dal comma 1.11 dalla Determina 2/DRIF/2020.

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.

Ai fini del calcolo dei costi d'uso del capitale per singolo Comune gli incrementi patrimoniali ed i corrispondenti contributi a fondo perduto sono stati attribuiti ai Comuni in maniera diretta nei casi in cui ciò sia stato possibile. Negli altri casi mediante opportuni driver di allocazione riportati nelle tabelle che seguono

Tabella 11 Driver di ripartizione cespiti Comuni

Categoria cespite	Driver
Terreni	Driver "RSU+DIFFERENZIATA (Totale Rifiuti 2019)"
Fabbricati	Driver "RSU+DIFFERENZIATA (Totale Rifiuti 2019)"
Sistemi informativi	Driver "RSU+DIFFERENZIATA (Totale Rifiuti 2019)"
Imm. Immateriali	Driver "RSU+DIFFERENZIATA (Totale Rifiuti 2019)"
Altre imm. Materiali	Driver "RSU+DIFFERENZIATA (Totale Rifiuti 2019)"
Telecontrollo	Driver "RSU+DIFFERENZIATA (Totale Rifiuti 2019)"
Autoveicoli	Driver "RSU+DIFFERENZIATA (Totale Rifiuti 2019)"

Tabella 12 Driver di ripartizione cespiti Specifici – Raccolta e Trasporto, Spazzamento e Lavaggio

Categoria cespite	Driver
Compattatori, spazzatrici e autocarri attrezzati	Driver "RSU+DIFFERENZIATA (Totale Rifiuti 2019)"
Cassonetti, campane e cassoni	Driver "RSU+DIFFERENZIATA (Totale Rifiuti 2019)"
Altre attrezzature	Driver "RSU+DIFFERENZIATA (Totale Rifiuti 2019)"
Impianti di pretrattamento	Driver "RSU+DIFFERENZIATA (Totale Rifiuti 2019)"
Altri impianti	Driver "RSU+DIFFERENZIATA (Totale Rifiuti 2019)"

Tabella 13 Driver di ripartizione cespiti Comuni e Specifici

RSU+DIFFERENZIATA (Totale Rifiuti 2019)	% TOT RIFIUTI
Bagnaria	0,60%
Bastida Pancarana	1,08%
Borgo Priolo	1,44%
Borgoratto Mormorolo	0,40%
Brallo di Pregola	0,79%
Casatisma	1,14%

Casei Gerola	3,35%
Casteggio	8,93%
Castelletto di Branduzzo	1,37%
Cecima	0,25%
Cervesina	1,61%
Codevilla	1,12%
Corana	1,01%
Cornale e Bastida	1,12%
Fortunago	0,52%
Godiasco Salice Terme	4,74%
Lungavilla	2,96%
Menconico	0,46%
Montebello della Battaglia	3,84%
Montesegale	0,27%
Pancarana	0,47%
Pizzale	0,83%
Ponte Nizza	0,97%
Retorbido	1,90%
Rivanazzano Terme	7,40%
Robecco Pavese	0,00%
Rocca Susella	0,29%
Romagnese	0,83%
Santa Margherita Staffora	0,47%
Silvano Pietra	0,93%
Torrazza Coste	1,74%
Val di Nizza	0,72%
Varzi	4,42%
Verretto	0,61%
Voghera	39,99%
Zavattarello	1,09%
Valverde (fuori perimetro MTR)	0,32%

Si precisa che per il Comune di Robecco Pavese il gestore è subentrato nel corso dell'anno 2020 e pertanto ai fini del calcolo delle entrate tariffarie si sono applicati i criteri di cui al comma 1.5 della determinazione 2/DRIF/2020.

A tal fine si specifica che per la predisposizione del PEF 2021 sono state considerate le stime del costo del servizio sottoposte all'Ente prima dell'affidamento del servizio, avvenuto a far corso dal mese di Agosto dell'anno 2020. Si è fatto riferimento, inoltre, al livello di servizio prestato dal precedente gestore, in termini di frequenze di raccolta e servizi a chiamata, mantenendo una continuità con il passato. La stima è stata effettuata, sull'intero anno, con il criterio della proporzione dei costi sui 12 mesi.

Le riparametrazioni previste al comma 1.5 della Determinazione 2/DRIF/2020 non hanno riguardato le poste riferite all'Ente Locale in quanto i servizi da questo gestiti non sono stati interessati dall'avvicendamento gestionale.

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

Allegato	Descrizione
Allegato 1	Piano economico finanziario 2021 (PEF "Grezzo" 2021)
Allegato 2	Documento tecnico redatto ai sensi del DPR 158/99, art. 8
Allegato 3	Dichiarazione di veridicità
Allegato 4	Bilancio di esercizio 2019