

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO**  
**ASM Pavia S.p.A.**  
**Comune di SANT’ALESSIO CON VIALONE**

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>3</b>
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.....	6
3.2.1	Dati di conto economico.....	6
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia.....	10
3.2.3	Dati di conto economico relativo alla componente a conguaglio .....	10
3.2.4	Dati relativi ai costi di capitale.....	11
3.3	Condizione per la riclassificazione dei costi fissi e variabili.....	14
<b>4</b>	<b>Allegati .....</b>	<b>15</b>

## 1 Premessa

Al fine di consentire al Comune di **SANT'ALESSIO CON VIALONE** (Ente Territorialmente Competente) 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 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;
- viene inoltre allegata la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte.

Copia del Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2019 approvato dall'Assemblea dei Soci nella seduta del 14 luglio 2020 e del Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2017 approvato dall'Assemblea dei Soci nella seduta del 5 luglio 2018 possono essere scaricate dal sito internet [www.asm.pv.it](http://www.asm.pv.it), sezione Società Trasparente/ Bilanci (<http://trasparenza.asm.pv.it/node/69>).

## 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.

### 2.2 Altre informazioni rilevanti

ASM Pavia S.p.a. è una Società a totale capitale pubblico che opera secondo il modello *in house providing*.

Da gennaio 2021, la Società è regolarmente iscritta nell'Elenco delle amministrazioni aggiudicatrici e degli enti aggiudicatori che operano mediante affidamenti diretti nei confronti di proprie "società" in house di cui all'art. 192 del D.Lgs. n. 50/2016 istituito presso l'ANAC.

Con sentenza n. 5572 del 12 novembre 2019, in riforma della decisione del TAR Lombardia 6.12.2018 n. 2746, il Consiglio di Stato ha annullato **l'affidamento in house in favore di ASM Pavia S.p.A. a suo tempo disposto dal Comune di Bereguardo**.

In data 20 dicembre 2019 la Società ha impugnato la sentenza:

- con ricorso al Consiglio di Stato r.g.n. 10727/19, per revocazione, rigettato con sentenza intercorsa nell'anno 2020;
- con ricorso in Cassazione r.g.n. 38678/19, a Sezioni Unite, per motivi di giurisdizione (nella forma dell'eccesso di potere di giurisdizionale), ancora pendente e posto in fase decisoria a febbraio 2021.

Allo stato, la sentenza n. 5572/2019 non risulta dunque ancora passata 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 dal Gestore,
- 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*)	% RD attesa 2021
1	ALBUZZANO	64,18%	63,77%	65,00%
2	BADIA PAVESE	32,69%	38,31%	38,31%
3	BATTUDA	66,97%	65,21%	65,21%
4	BEREGUARDO	63,99%	64,86%	65,00%
5	BORGARELLO	80,04%	78,76%	78,76%
6	BORNASCO	63,89%	63,67%	65,00%
7	CERANOVA	71,93%	70,77%	70,77%
8	CERTOSA DI PAVIA	62,81%	62,94%	65,00%
9	COSTA DE' NOBILI	61,00%	60,50%	65,00%
10	CURA CARPIGNANO	71,96%	72,59%	72,59%
11	LANDRIANO	68,94%	70,57%	70,57%
12	LARDIRAGO	37,81%	46,92%	46,92%
13	MARCIGNAGO	74,40%	72,84%	72,84%
14	MARZANO	58,85%	59,88%	65,00%
15	MEZZANA RABATONE	71,68%	64,45%	65,00%
16	MONTICELLI PAVESE	48,01%	44,98%	44,98%
17	PAVIA	65,50%	65,20%	65,20%

ID	Comune	% RD 2019	% RD 2020*)	% RD attesa 2021
18	PIEVE PORTO MORONE	46,24%	48,45%	48,45%
19	RONCARO	68,78%	64,84%	65,00%
20	SAN MARTINO SICCOMARIO	64,30%	69,82%	69,82%
21	SAN ZENONE AL PO	56,90%	51,51%	51,51%
22	SANT'ALESSIO CON VIALONE	76,74%	74,69%	74,69%
23	SOMMO	70,86%	69,03%	69,03%
24	TORRE D'ISOLA	87,85%	89,22%	89,22%
25	TRAVACO` SICCOMARIO	88,95%	88,92%	88,92%
26	TRIVOLZIO	65,05%	64,99%	65,00%
27	TROVO	67,31%	64,48%	65,00%
28	VALLE SALIMBENE	54,38%	56,27%	56,27%
29	VELLEZZO BELLINI	70,56%	71,63%	71,63%
30	ZERBO	50,66%	50,84%	50,84%

\*) DATO NON ANCORA DEFINITIVO

Alla presente relazione vengono allegati (allegato 3) i dati relativi all'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo, fornendo:

- le analisi ricevute dal Consorzio COMIECO per l'anno 2019
- le prefatture COREPLA che mostrano il dettaglio dei quantitativi conferiti al Consorzio e i quantitativi da questo riconosciuti
- il dettaglio dei riaddebiti per la selezione e gestione della Frazione Estranea da parte di COREPLA.

### 3.1.3 Fonti di finanziamento

ASM Pavia S.p.A. è una società multi – utility in house che eroga servizi di igiene ambientale, di conduzione di reti e impianti idrici a favore del Gestore Unico d'Ambito di cui è consorziata e di gestione della sosta. Le sue funzioni di staff erogano prestazioni per società partecipate, tramite contratti di servizio o distacco del personale; valorizza le proprie sedi e i propri asset patrimoniali tramite locazione a società partecipate.

ASM detiene inoltre partecipazioni societarie minoritarie in Linea Group Holding e in A2A, che negli ultimi anni hanno fatto registrare proventi finanziari mediante la distribuzione dell'utile.

Per gli investimenti relativi al servizio igiene ambientale (acquisto di mezzi e attrezzature, interventi sulla sede e sulla Piattaforma di Montebellino) il gestore negli ultimi anni ha utilizzato risorse proprie.

Per completezza si riporta qui di seguito un'illustrazione delle fonti di finanziamento derivanti da mezzi di terzi utilizzate dal gestore per il complesso della sua attività. Si tratta quasi esclusivamente di mutui chirografari contratti con diversi istituti bancari, negli anni antecedenti al 2019 per finanziare lavori relativi a rete fognaria, anello per cavidotti per telecomunicazioni, stazione di metano, reti gas/acqua ed allacciamenti metanodotti e cavidotti, il cablaggio, lavori per la sede di Via Donegani, l'autostazione, il subalveo e l'acquisto delle quote azionarie della Metano Pavese S.p.a..

Pur restando in capo al gestore la titolarità del debito, si ritiene opportuno evidenziare che a seguito del conferimento del ramo patrimoniale idrico al Gestore Unico d'Ambito, parte dei mutui sono stati accollati a Pavia Acque S.c.a. r. l..

Si precisa che, oltre alla quota capitale accollata, Pavia Acque S.c.a. r. l. rimborsa anche la propria quota parte di interessi passivi, imputati a conto economico secondo competenza.

Qui di seguito il dettaglio del debito residuo alla data del 31.12.2019, ripartito per singola linea di finanziamento e per istituto di credito, evidenziando, ove presente, la percentuale di accollo da parte del Gestore Unico d'Ambito per il servizio idrico integrato Pavia Acque S.c.a r.l..

Istituto di credito	Numero posizione	Durata	Periodo di ammortamento	Importo erogato	% accollo Pavia Acque Scarl	Residuo al 31.12.2019
Cassa DD.PP.	4329497	20	1/1/2001 - 31/12/2020	774.685,35	100%	57.663
Cassa DD.PP.	4393913	20	1/1/2003 - 31/12/2022	981.268,11		147.190
Cassa DD.PP.	4391824	20	1/1/2003 - 31/12/2022	619.748,28	39,5%	92.962
UBI	162346	14	31/12/2006 - 31/12/2020	3.500.000,00		325.853
Banca OPI spa	200681	20	1/1/2002 - 31/12/2021	756.092,90		114.844
Banca OPI spa	200806	20	1/1/2003 - 31/12/2022	568.102,59	55%	56.045
Intesa BCI	750779802	20	1/1/2002 - 31/12/2021	409.551,00		57.776
Unicredit	55-4031159	20	1/1/2007 - 31/12/2026	2.500.000,00	56,0%	1.022.624
Unicredit	55-4008248	20	1/1/2005 - 31/12/2024	2.140.000,00		633.452
						<b>2.508.410</b>

In merito ai finanziamenti erogati da Unicredit, si riportano i Covenants richiesti dall'Istituto di Credito:

- Covenants 1: il patrimonio netto non deve scendere al di sotto di Euro 42.000.000;
- Covenants 2: il rapporto tra indebitamento finanziario netto e patrimonio netto non deve essere superiore a 1.

Tutti i Covenants alla data del 31 dicembre 2019 sono stati rispettati.

A fronte dei mutui a tasso variabile ed a copertura del rischio collegato all'oscillazione dei cambi stessi sono stati sottoscritti i seguenti contratti strutturati:

- con Banca UBI, in data 8 marzo 2007, un contratto strutturato denominato "IRS PlainVanilla", con scadenza 31/12/2021, che prevede un onere finanziario al tasso fisso del 4,69% annuo ed una remunerazione variabile pari al tasso Euribor a 6 mesi; il nozionale precisato consegue al perfezionamento dell'operazione di spacchettamento del prodotto finanziario, operazione resasi necessaria a seguito del passaggio in capo a Linea Group Holding in ambito del conferimento del ramo patrimoniale "reti e impianti gas" di due posizioni di mutuo che risultavano coperte da tale contratto: in sede di conferimento era stata infatti realizzata un'operazione di spacchettamento del derivato medesimo, proporzionalmente al nozionale residuo complessivo dello stesso al 1.7.2011, e al debito residuo dei mutui afferenti il ramo ceduto
- con l'istituto bancario Unicredit, in data 28 luglio 2005, un contratto strutturato Interest Rate Swap con scadenza 02/01/2026, che prevede un onere finanziario al tasso fisso del 3,60% annuo ed una remunerazione variabile pari al tasso Euribor a 6 mesi.

Oltre ai finanziamenti verso vari istituti di credito è presente anche un finanziamento erogato dalla Regione Lombardia a fronte dell'investimento infrastrutturale in pannelli fotovoltaici; trattasi di finanziamento non oneroso (infruttifero di interessi) per euro 46.417

Per quanto non espressamente indicato nella presente sezione si rimanda alla Nota Integrativa relativa al Bilancio d'esercizio 2019 scaricabile dal sito internet [www.asm.pv.it](http://www.asm.pv.it), sezione Società Trasparente/ Bilanci (<http://trasparenza.asm.pv.it/node/69>).

### 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 Pavia S.p.A sulla base dei dati derivanti dal bilancio di esercizio dell'anno 2019, seguendo lo stesso procedimento già adottato dal gestore per la compilazione dei dati unbundling per il servizio idrico

ASM Pavia S.p.A., in qualità di consorzio a cui è affidata la conduzione del servizio idrico per una parte della Provincia di Pavia, fornisce al Gestore Unico d'Ambito Pavia Acque S.c.a r.l. i dati di propria competenza.

#### I valori inseriti sono da intendersi IVA ESCLUSA

#### 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 Pavia 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 2 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	12.679.373	3.504.433	13.400.451	<b>29.584.256</b>	0	-51.981	<b>29.532.275</b>
2)	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0	0	0	0
3)	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0	0
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0	0	0
5)	Altri ricavi e proventi	255.070	810.115	736.096	<b>1.801.282</b>	0	51.981	<b>1.853.263</b>
5 bis)	Ricavi non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>12.934.443</b>	<b>4.314.548</b>	<b>14.136.547</b>	<b>31.385.538</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31.385.538</b>
<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	667.312	173.138	1.015.368	<b>1.855.818</b>	0	0	<b>1.855.818</b>
7)	Per servizi	7.622.346	1.324.430	4.231.854	<b>13.178.629</b>	0	0	<b>13.178.629</b>
8)	Per godimento di beni di terzi	223.065	2.613	1.888.771	<b>2.114.449</b>	0	0	<b>2.114.449</b>
9)	Per il personale	3.953.155	3.056.591	4.550.122	<b>11.559.868</b>	0	0	<b>11.559.868</b>
10)	Ammortamenti e svalutazioni					1.616.406	0	<b>1.616.406</b>
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0	0	24.615	0	<b>24.615</b>
12)	Accantonamenti per rischi			9.980	<b>9.980</b>	0	0	<b>9.980</b>
	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento			0	0	0	0	0
	- di cui altri accantonamenti per rischi			9.980	<b>9.980</b>	0	0	<b>9.980</b>
13)	Altri accantonamenti			565.392	<b>565.392</b>	0	0	<b>565.392</b>
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche			0	0	0	0	0
	- di cui per crediti			0	0	0	0	0
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie			0	0	0	0	0
	- di cui altri accantonamenti			565.392	<b>565.392</b>	0	0	<b>565.392</b>
14)	Oneri diversi di gestione	72.798	312.143	278.114	<b>663.055</b>	0	0	<b>663.055</b>
14 bis)	Oneri non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>12.538.676</b>	<b>4.868.914</b>	<b>12.539.602</b>	<b>29.947.191</b>	<b>1.641.021</b>	<b>0</b>	<b>31.588.212</b>
<b>(A - B)</b>	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>395.767</b>	<b>-554.366</b>	<b>1.596.945</b>	<b>1.438.347</b>	<b>-1.641.021</b>	<b>0</b>	<b>-202.674</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>							
15)	Proventi da partecipazioni					1.380.853	0	<b>1.380.853</b>
16)	Altri proventi finanziari					12.644	0	<b>12.644</b>
17)	Interessi e altri oneri finanziari					95.161	0	<b>95.161</b>
17-bis)	Utili e perdite su cambi					0	0	0
	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					<b>1.298.335</b>	<b>0</b>	<b>1.298.335</b>
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>							
18)	Rivalutazioni					0	0	0
19)	Svalutazioni					0	0	0
	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>					<b>-342.686</b>	<b>0</b>	<b>1.095.661</b>
20)	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE</b>					<b>-74.757</b>	<b>0</b>	<b>-74.757</b>
21)	<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>					<b>-267.929</b>	<b>0</b>	<b>1.170.417</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 Azienda" non coincide con quanto presente nel Bilancio di Esercizio 2019, in quanto i dati economici consuntivi dell'esercizio 2019 sono rettificati per tenere conto di servizi:

- svolti soltanto per una frazione dell'anno 2019, ma svolti in modo continuativo per l'anno 2020, che proseguiranno per l'intero anno 2021, oggetto di determinazione tariffaria.

Nella successiva tabella vengono riportate le informazioni relative alle rettifiche in discorso.

Tabella 3 Dettagli delle rettifiche operate

n.	Comune	Tipologia di servizio	Valorizzazione	Metodo di valorizzazione
1	Landriano	CSL	33.000€	Dati consuntivo 2019 riferiti a soli 6 mesi di gestione e riproporzionati su base annua.
2	Bornasco	CRD	3.000€	Dati consuntivo 2019 riferiti a 9 mesi di gestione, nella nuova modalità di erogazione del servizio, riproporzionati su base annua.

Di conseguenza, nella successiva tabella viene rappresentata la riconciliazione tra il Bilancio di Esercizio 2019 e i dati economici utilizzati come base dati per il calcolo delle componenti tariffarie del PEF.

<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 4 Riconciliazione del bilancio di esercizio 2019 e dati rilevanti ai fini della costruzione del PEF

Dati in Euro	Componenti Variabili	Componenti Fisse	Attività diverse	TOTALE	VALORI NON ATTRIBUIBILI	ELISIONI	TOTALE AZIENDA	Bilancio	Check	Altro	Check Rettifiche
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>											
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.679.373	3.504.433	13.400.451	29.584.256	0	-51.981	29.532.275	29.532.275	0	0	0
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	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	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	255.070	810.115	736.096	1.801.282	0	51.981	1.853.263	1.853.263	-9	0	-9
5 bis) Ricavi non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>12.934.443</b>	<b>4.314.548</b>	<b>14.136.547</b>	<b>31.385.538</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31.385.538</b>	<b>31.385.538</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>											
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	667.312	173.138	1.015.368	1.855.818	0	0	1.855.818	1.855.818	0	0	0
7) Per servizi	7.622.346	1.324.430	4.231.854	13.178.629	0	0	13.178.629	13.178.629	-9	0	-9
8) Per godimento di beni di terzi	223.065	2.613	1.888.771	2.114.449	0	0	2.114.449	2.114.449	-1	0	-1
9) Per il personale	3.953.155	3.056.591	4.550.122	11.559.868	0	0	11.559.868	11.559.869	1	0	1
10) Ammortamenti e svalutazioni	0	0	0	0	1.616.406	0	1.616.406	1.616.405	-1	0	-1
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0	0	24.615	0	24.615	24.615	-9	0	-9
12) Accantonamenti per rischi	0	0	9.980	9.980	0	0	9.980	9.980	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	0	0
- di cui altri accantonamenti per rischi	0	0	9.980	9.980	0	0	9.980	9.980	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	565.392	565.392	0	0	565.392	565.392	0	0	0
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- di cui per crediti	0	0	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	0	0
- di cui altri accantonamenti	0	0	565.392	565.392	0	0	565.392	565.392	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	72.798	312.143	278.114	663.055	0	0	663.055	627.055	-36.000	36.000	0
14 bis) Oneri non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>12.538.676</b>	<b>4.868.914</b>	<b>12.539.602</b>	<b>29.947.191</b>	<b>1.641.021</b>	<b>0</b>	<b>31.588.212</b>	<b>31.552.212</b>	<b>-36.000</b>	<b>36.000</b>	<b>-9</b>
<b>(A - B) DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>395.767</b>	<b>-554.366</b>	<b>1.596.945</b>	<b>1.438.347</b>	<b>-1.641.021</b>	<b>0</b>	<b>-202.674</b>	<b>-166.674</b>	<b>36.000</b>	<b>-36.000</b>	<b>0</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>											
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	1.380.853	0	1.380.853	1.380.853	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	0	0	0	0	12.644	0	12.644	12.644	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari	0	0	0	0	95.161	0	95.161	95.161	-9	0	-9
17-bis) Utili e perdite su cambi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.298.335</b>	<b>0</b>	<b>1.298.335</b>	<b>1,298,336</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>											
18) Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>											
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	0	0	0	0	-342.886	0	1.095.661	1.131.662	36.001	0	36.001
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	0	0	-24.757	0	-24.757	-24.757	-9	0	-9
					<b>-267.929</b>	<b>0</b>	<b>1.170.417</b>	<b>1.206.419</b>	<b>36.002</b>	<b>0</b>	<b>36.002</b>

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 contenente le destinazioni contabili aziendali strutturate in centri di costo, progetti e commesse.

Per il calcolo TARI 2021 in particolare si è provveduto a:

- analizzare il conto economico per gli anni 2019 e 2017
- effettuare le necessarie riclassificazioni di costi e ricavi
- identificare costi e ricavi:
  - relativi al servizio Igiene Ambientale
  - relativi alle Altre Attività (diverse da Igiene Ambientale)
  - relativi ai Servizi Condivisi (nel seguito S.C.) così identificati:
    - S.C. Approvvigionamenti e acquisti
    - S.C. Trasporti e autoparco
    - S.C. Logistica e Magazzini
    - S.C. Servizi Immobiliari e facility management
    - S.C. Servizi Informatici
    - S.C. Servizi di Telecomunicazione
    - S.C. Servizi Amministrativi e Finanziari
    - S.C. Organi Legali e Societari, alta Direzione e Staff centrali
    - S.C. Servizi del Personale e delle Risorse umane
  - Non Attribuibili.
- allocare costi e ricavi dei Servizi Condivisi sul servizio Igiene Ambientale e sulle Altre Attività in base ai driver già utilizzati per l'unbundling servizio idrico integrato
- suddividere il Conto Economico Igiene Ambientale comprensivo della quota parte di Servizi Condivisi tra i comuni serviti.

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 secondario 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 5 Driver di allocazione di poste comuni a più servizi

Tipologia di costo	Driver utilizzato
Materie prime	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ORE MEZZO CRT+CRD (RACCOLTA)</li> <li>▪ TOT ORE MEZZI CSL-CRT-CRD</li> <li>▪ IMPEGNO MONTEBELLINO CRD – CRT</li> <li>▪ RIFIUTI PRODOTTI + ORE UOMO CSL-CRT-CRD</li> <li>▪ RIFIUTI PRODOTTI + ORE UOMO CRT-CRD (RACCOLTA)</li> </ul>
Costi per servizi	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ORE UOMO CRT+CRD (RACCOLTA)</li> <li>▪ TOT ORE UOMO CSL-CRT-CRD</li> <li>▪ ORE MEZZO CRT+CRD (RACCOLTA)</li> <li>▪ TOT ORE MEZZI CSL-CRT-CRD</li> <li>▪ IMPEGNO MONTEBELLINO CRD – CRT</li> <li>▪ RIFIUTI PRODOTTI + ORE UOMO CSL-CRT-CRD</li> <li>▪ RIFIUTI PRODOTTI + ORE UOMO CRT-CRD (RACCOLTA)</li> </ul>
Godimento beni di terzi	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ORE MEZZO CRT+CRD (RACCOLTA)</li> <li>▪ IMPEGNO MONTEBELLINO CRD – CRT</li> </ul>
Manodopera diretta	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ORE UOMO CRT+CRD (RACCOLTA)</li> <li>▪ TOT ORE UOMO CSL-CRT-CRD</li> <li>▪ IMPEGNO MONTEBELLINO CRD – CRT</li> </ul>
Oneri diversi di gestione	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ORE MEZZO CRT+CRD (RACCOLTA)</li> <li>▪ TOT ORE MEZZI CSL-CRT-CRD</li> <li>▪ IMPEGNO MONTEBELLINO CRD – CRT</li> <li>▪ RIFIUTI PRODOTTI + ORE UOMO CSL-CRT-CRD</li> <li>▪ RIFIUTI PRODOTTI + ORE UOMO CRT-CRD (RACCOLTA)</li> </ul>

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 secondaria, 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 nell'Allegato 4 - **ASM\_Pavia\_Dati\_MTR\_2019\_Comune\_Sant'Alessio\_con\_Vialone** (riferimento foglio "Driver\_Comuni").

Si precisa inoltre che, nell'Allegato 4 - **ASM\_Pavia\_Dati\_MTR\_2019\_Comune\_Sant'Alessio\_con\_Vialone** (riferimento foglio "CE 1") è stato riportato il risultato delle analisi sui dati economici riferibili al Comune, rappresentati per ciascuna componente tariffaria prevista dal metodo e confrontabili con il resto della gestione di ASM Pavia

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
I.C.I./ IMU/TASI	95.876€
CONTRIBUTI ARERA	4.786€
TASSA OCCUPAZIONE SPAZI/RIFIUTI	25.721€

### 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 Conai	CONTR. FILIERA CARTA (COMIECO)	326.181,76€
AR Conai	CONTR. FILIERA PLAST. (COREPLA)	715.804,96€
AR Conai	CONTR. FILIERA LEGNO (RILEGNO)	9.867,77€
AR Conai	VENDITA MULTIMATERIALE LEGGERO	103.679,30€
AR	CESSIONE ROTTAME	56.814€
AR	PROVENTI DIVERSI	21.411€
AR	MONTEBELLINO	33.675€
AR	VENDITE E PRESTAZIONI VARIE	153.144€

### 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 Pavia 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 8 Riconciliazione del conto economico 2017

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2017	Riclassificazioni	Consuntivo 2017 post riclassificazioni	di cui	SERVIZIO IGIENE AMBIENTALE RILEVANTE AI FINI DEI CONTEGGI TARI 2020	ALTRE ATTIVITA'	TOTALE SERVIZI CONDIVISI	Non attribuibili
<b>A VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>31.265.551</b>	<b>-312.172</b>	<b>30.953.379</b>		<b>15.649.165</b>	<b>14.233.262</b>	<b>1.070.951</b>	
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	29.179.413	74.885	29.254.298		15.607.746	13.646.552	0	
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti							0	
3) Variazione lavori in corso su ordinazione							0	
4) Incremento di immobilizzazioni per lavori interni							0	
5) Altri ricavi e proventi	2.086.138	-387.058	1.699.081		34.643	593.487	1.070.951	
contributi in conto capitale (quote esercizio)	14.627	-5.805	8.822			8.822	0	
contributi in conto esercizio							0	
altro	2.071.512	-381.253	1.690.259		34.643	584.665	1.070.951	
<b>B COSTI DI PRODUZIONE</b>	<b>31.307.234</b>	<b>-312.172</b>	<b>30.995.062</b>		<b>14.810.522</b>	<b>11.458.514</b>	<b>4.726.025</b>	
6) Per materie prime, sussidiarie di consumo e merci	1.547.303	139.918	1.687.221		644.628	873.184	169.409	
7) Per servizi	12.026.923	-88.974	11.937.949		7.606.129	2.772.905	1.558.915	
8) Per godimento beni di terzi	2.191.126	20.382	2.211.509		310.316	1.897.053	4.140	
9) Per il personale	11.835.917	-154.694	11.681.224		5.535.733	3.963.478	2.182.013	
10) Ammortamenti e Svalutazioni	1.876.235	-5.805	1.870.430		654.584	788.378	427.468	
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	134.456		134.456		23.633	54.593	56.230	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.453.468	-5.805	1.447.663		630.951	445.473	371.238	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	23.988		23.988			23.988	0	
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibili	264.323		264.323			264.323	0	
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	114.692	-114.692	0				0	
12) Accantonamenti per rischi	-109.863		-109.863			-125.722	15.859	
13) Altri Accantonamenti	1.318.161		1.318.161			1.208.161	110.000	
14) Oneri diversi di gestione	506.739	-108.308	398.431		59.133	81.078	258.221	
<b>A-B DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-41.683</b>	<b>0</b>	<b>-41.683</b>		<b>838.643</b>	<b>2.774.748</b>	<b>-3.655.074</b>	<b>0</b>
<b>C PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>211.391</b>	<b>0</b>	<b>211.391</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>211.391</b>
15) Proventi da partecipazioni	313.344		313.344					313.344
16) Altri proventi finanziari	40.297		40.297					40.297
17) Interessi ed altri oneri finanziari	-142.251		-142.251					-142.251
17 bis) Utili e Perdite su cambi								
<b>D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-176.171</b>	<b>0</b>	<b>-176.171</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-176.171</b>
18) Rivalutazioni								
19) Svalutazioni	-176.171		-176.171					-176.171
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-6.463</b>	<b>0</b>	<b>-6.463</b>		<b>838.643</b>	<b>2.774.748</b>	<b>-3.655.074</b>	<b>35.220</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	-384.057		-384.057					-384.057
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>377.593</b>	<b>0</b>	<b>377.593</b>		<b>838.643</b>	<b>3.518.797</b>	<b>-4.399.123</b>	<b>419.276</b>

Il valore rappresentato nella colonna "Consuntivo 2017 / Consuntivo 2017 post riclassificazioni" coincide con quanto presente nel Bilancio di Esercizio 2017, scaricabile dal sito internet [www.asm.pv.it](http://www.asm.pv.it), sezione Società Trasparente/ Bilanci (<http://trasparenza.asm.pv.it/node/69>).

### 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,
- 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.

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 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. 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 9 Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2021

Componente	Importo
$IMN_{2021}$	10.368.844
Di cui $IMN_{2021}$ (IP 2018)	2.056.596
Di cui $IMN_{2021}$ (IP<2018)	8.312.248
$AMM_{2021}$	965.172
$LIC_{2021}$ (1° anno)	341.760
$LIC_{2021}$ (2° anno)	9.193
$LIC_{2021}$ (3° anno)	-
$LIC_{2021}$ (4° anno)	-

Tabella 10 Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione del conguaglio dell'anno 2019

Componente	Importo
$IMN_{2019}$	10.064.264
$AMM_{2019}$	958.716
$LIC_{2019}$ (1° anno)	-
$LIC_{2019}$ (2° anno)	-
$LIC_{2019}$ (3° anno)	24.858
$LIC_{2019}$ (4° anno)	-

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.

I valori degli incrementi patrimoniali e dei corrispondenti contributi utilizzati dal gestore per lo svolgimento di attività esterne al perimetro regolato dal MTR sono ripartiti mediante i driver riportati nella tabella che segue e determinati in ragione di criteri di significatività, attendibilità, ragionevolezza e verificabilità.

Tabella 11 Driver di ripartizione cespiti multisettore

Categoria cespite	Driver	Settore rifiuti		Altre attività
		Perimetro MTR	Fuori perimetro MTR	
Terreni	S.C. Servizi Immobiliari e facility management	66,62%	33,38%	0%

Categoria cespite	Driver	Settore rifiuti		Altre attività
		Perimetro MTR	Fuori perimetro MTR	
Fabbricati	S.C. Servizi Immobiliari e facility management	66,62%	33,38%	0%
Sistemi informativi	S.C. Servizi Informatici	48,84%	51,16%	0%
Imm. Immateriali	S.C. Servizi Informatici	48,84%	51,16%	0%
	S.C. Organi Legali e Societari, alta Direzione e Staff centrali	66,62%	33,38%	
Altre imm. Materiali	S.C. Servizi Informatici	48,84%	51,16%	0%
	S.C. Organi Legali e Societari, alta Direzione e Staff centrali	66,62%	33,38%	
	S.C. Trasporti	78,12%	21,88%	
Telecontrollo	-	0%	0%	0%
Autoveicoli	S.C. Servizi Immobiliari e facility management	66,62%	33,38%	0%

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 12 Driver di ripartizione cespiti Comuni

Categoria cespite	Driver
Terreni	RIFIUTI PRODOTTI
Fabbricati	RIFIUTI PRODOTTI/ IMPEGNO MONTEBELLINO
Sistemi informativi	RIFIUTI PRODOTTI
Imm. Immateriali	RIFIUTI PRODOTTI
Altre imm. Materiali	RIFIUTI PRODOTTI / IMPEGNO MONTEBELLINO/ ORE UOMO CSL
Telecontrollo	-
Autoveicoli	RIFIUTI PRODOTTI /ORE UOMO CSL

Tabella 13 Driver di ripartizione cespiti Specifici – Raccolta e Trasporto, Spazzamento e Lavaggio

Categoria cespite	Driver
Compattatori, spazzatrici e autocarri attrezzati	ORE MEZZO CSL / ORE MEZZO CRT+CRD / IMPEGNO MONTEBELLINO
Cassonetti, campane e cassoni	RIFIUTI PRODOTTI / IMPEGNO MONTEBELLINO/ RIFIUTI PRODOTTI BASSA PAVESE
Altre attrezzature	RIFIUTI PRODOTTI /ORE UOMO CSL/IMPEGNO MONTEBELLINO
Impianti di pretrattamento	-

Categoria cespite	Driver
Altri impianti	RIFIUTI PRODOTTI / IMPEGNO MONTEBELLINO/ ORE UOMO CSL

### 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 Grezzo)
Allegato 2	Documento tecnico
Allegato 3	Report in materia di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo/riciclo
Allegato 4	ASM_Pavia_Dati_MTR_2019_Comune_Sant'Alessio_con_Vialone
Allegato 5	Dichiarazione di veridicità