

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

Gelsia Ambiente Srl

Comune di Seregno

Indice della relazione

1	Premessa	3
2	Relazione di accompagnamento al PEF	3
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	3
2.2	Altre informazioni rilevanti	3
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento	5
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	5
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	5
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	5
3.1.3	Dati Patrimoniali, fonti di finanziamento beni e risorse finanziarie	6
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento.....	9
3.2.1	Dati di conto economico.....	10
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia.....	15
3.2.3	Dati di conto economico relativo alla componente a conguaglio	16
3.2.4	Dati relativi ai costi di capitale.....	17
3.3	Condizione per la riclassificazione dei costi fissi e variabili.....	19
4	Allegati	21

1 Premessa

Al fine di adempiere a quanto previsto dall'art. 18.3 dell'Allegato A (MTR - Metodo tariffario servizio integrato di gestione dei rifiuti 2018-2021) della Deliberazione 443/2019/R/RIF, come modificato dalla Deliberazione 238/2020/R/RIF e dalla Deliberazione 493/2020/R/RIF, si redige la presente relazione al fine di illustrare 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 integrato dalla Deliberazione 493/2020/R/RIF;
- 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, attività di gestione tariffe e rapporti con gli utenti) e attività esterne al servizio integrato di gestione si rimanda all' *Allegato A al contratto di servizio stipulato tra Gelsia Ambiente Srl e il comune di Seregno per la gestione dei servizi di igiene ambientale, articoli dal I al XLIV.*

2.2 Altre informazioni rilevanti

Gelsia Ambiente Srl, 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.

Gelsia Ambiente Srl dichiara, altresì, i seguenti ricorsi pendenti:

- Gelsia Ambiente nel mese di agosto 2019 ha impugnato innanzi al TAR Lombardia – Milano il bando del Comune di Biassono relativo all'affidamento del servizio di igiene ambientale (raccolta, spazzamento e piattaforma ecologica) periodo 2020-2024; il TAR non ha concesso la sospensiva richiesta, l'udienza di trattazione era fissata per il mese di aprile 2020 ma è stata rinviata 16/07/2020. All'esito, il TAR

con sentenza 1531/2020 ha rigettato il ricorso (sentenza passata in giudicato in data 1/11/2020)

- nel 2016 Gelsia Ambiente S.r.l. e AEB S.p.A. (per via dell'IVA di Gruppo) hanno agito in giudizio contro l'Agenzia delle Entrate impugnando il silenzio rifiuto opposto da quest'ultima in relazione all'istanza presentata dalle società per il rimborso dell'IVA versata da Gelsia Ambiente relativamente alla cosiddetta "TIA 1" per gli anni 2008-2010. In primo grado la commissione tributaria provinciale accoglieva parzialmente il ricorso. L'Agenzia delle Entrate proponeva appello. La commissione tributaria regionale, con sentenza del settembre 2018, accoglieva integralmente le ragioni dell'Agenzia delle Entrate, ritenendo non dovuto il rimborso dell'imposta per nessuna delle annualità per cui era stato chiesto. Avverso tale decisione AEB e Gelsia Ambiente hanno proposto ricorso in Cassazione. Allo stesso è stato attribuito il n. 11735/2019 R.G. e la controversia è tuttora pendente in attesa di fissazione dell'udienza di discussione.
- la società ha proposto ricorso alla commissione tributaria provinciale avverso provvedimento del Comune di Ceriano Laghetto con il quale veniva richiesto il pagamento dell'imposta comunale sulla pubblicità per l'anno 2018. L'udienza di trattazione si è tenuta il 19/01/2021. La Commissione Tributaria Provinciale, con sentenza 706/2021, depositata il 17/02/2021, ha accolto il ricorso.
- la società IVM S.p.A. ha impugnato con separati ricorsi le cartelle esattoriali per la riscossione della TIA riferita al Comune di Lissone, notificate da Equitalia per i periodi 2008/2010 (1° ricorso) e da Duomo GPA per i periodi 2006/2007 (2° ricorso). Il primo giudizio pende avanti la Suprema Corte di Cassazione: IVM ha perso i due precedenti gradi di giudizio ed ha presentato ricorso al Giudice di Legittimità. Nel secondo giudizio Gelsa Ambiente ha perso i primi due gradi di giudizio. Effettuate le opportune verifiche anche con il Comune di Lissone, altra parte in causa, si è congiuntamente valutata inopportunità di proporre ricorso in cassazione. La sentenza di secondo grado sfavorevole è passato in giudicato.

Nel biennio 2018/2019 risultano passate in giudicato le seguenti sentenze:

TAR LOMBARDIA - NRG 2018/02572 Sezione 4
 Data deposito 12/11/18
 Tipologia RITO APPALTI (ex art. 120 ss c.p.a.)
 Ricorrente CONSORZIO PARTS & SERVICES
 Oggetto APPALTI - SERVIZI - MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA AUTOMEZZI - BANDO
Passaggio in giudicato per effetto di sentenza breve 14/1/19, n. 54 (DICHARA INAMMISSIBILE), non appellata

TAR LOMBARDIA - NRG 2018/02113 Sezione 4
 Data deposito 19/9/18
 Tipologia RITO APPALTI (ex art. 120 ss c.p.a.)
 Ricorrente DITTA COLOMBO BIAGIO S.R.L. contro Comune di Albate
 Oggetto APPALTI - SERVIZI - IGIENE AMBIENTALE - AGGIUDICAZIONE - CADUCAZIONE CONTRATTO
Passaggio in giudicato per effetto della sentenza del Consiglio di Stato, sez. V, 16/11/18, n. 5503 (RESPINGE)

TAR LOMBARDIA - NRG 2018/02112 Sezione 4

Data deposito 19/9/18

Tipologia RITO APPALTI (ex art. 120 ss c.p.a.)

Ricorrente DITTA COLOMBO BIAGIO S.R.L. contro Comune di Sovico

Oggetto APPALTI - SERVIZI - IGIENE AMBIENTALE - AGGIUDICAZIONE - CADUCAZIONE CONTRATTO

Passaggio in giudicato per effetto della sentenza del Consiglio di Stato, sez. V, 16/11/18, n. 5507 (RESPINGE)

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 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:

- le variazioni attese di perimetro (PG) costituite dalla variazione delle attività effettuate da Gelsia Ambiente Srl,
- le 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.

Valorizzazioni pari a € 0,00 indicano che non sono accorse per il 2021 variazioni di perimetro o di caratteristiche della qualità del servizio. Diversamente il dettaglio delle stime dei costi operativi incentivanti è presentato nell'*Allegato 7*.

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

ID	Comune	$COI_{TV,2021}^{exp}$ €	$COI_{TF,2021}^{exp}$ €
1	Seregno	-	-

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.

Risultati conseguiti nella raccolta differenziata per il Comune di Seregno

% RD 2019	% RD 2020
81,42	81,18

Viene allegata alla presente relazione il report relativo all'indagine di soddisfazione degli utenti svolta da IQS Ingegneria Qualità Servizi S.r.l. nel 2019 (*Allegato 3*).

La suddetta relazione non contiene specifiche indicazioni in merito al grado di rispetto della Carta della qualità del servizio.

Unitamente a quanto sopra vengono riportati nella tabella sottostante i dati relativi all'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo, fornendo l'indicatore relativo alle impurità/frazioni estranee della frazione multimateriale leggero.

Indicatore relativo alle impurità/frazioni estranee per il Comune di Seregno

% PFE
15,52

3.1.3 Dati Patrimoniali, fonti di finanziamento beni e risorse finanziarie

Se il 2018 ha rappresentato un anno di svolta per la Società, con la chiusura del difficile percorso della «Gara a doppio oggetto» e l'ingresso nel capitale sociale del Socio privato aggiudicatario A2A INTEGRAMBIENTE S.r.l., il 2019 ha rappresentato un anno di consolidamento dei contratti di servizio sottoscritti, di ulteriore crescita della Società grazie a nuovi affidamenti di servizi da parte dei Comuni gestiti, di riorganizzazione dell'assetto proprietario con le operazioni effettuate a livello di gruppo.

L'assetto proprietario di Gelsia Ambiente S.r.l. ha subito numerose modifiche per dare corso al progetto di riorganizzazione societaria voluto dal Socio di maggioranza della Capogruppo AEB S.p.A., Comune di Seregno. In corso d'anno si è assistito al trasferimento progressivo di quote societarie da Gelsia S.r.l. ad AEB S.p.A. e ai Comuni soci di Gelsia S.r.l., fino all'assetto che vede AEB S.p.A. socio al 70% (con attività di direzione e coordinamento prima in capo a Gelsia S.r.l.) e A2A INTEGRAMBIENTE S.r.l. socio al 30%.

Gelsia Ambiente S.r.l. è la Società del Gruppo AEB S.p.A. costituita per operare nel settore ambientale ed è operativa sull'intera filiera in quanto, pur non possedendo impianti in proprio, oltre alla raccolta, spazzamento, gestione isole ecologiche, gestisce anche l'attività di intermediazione stipulando contratti con gestori di impianti di trattamento. Gelsia Ambiente opera in Brianza, servendo un territorio di 26 Comuni.

Mentre i risultati del 2018 contenevano solo parzialmente gli effetti dell'assegnazione della «Gara a doppio oggetto», il 2019 rappresenta il primo anno di gestione in cui si riflettono interamente i risultati economici della suddetta gara. L'ampliamento del

perimetro delle gestioni servite e delle attività svolte rispetto al perimetro ante gara, ha portato ad una crescita in tutte le principali dimensioni economiche e finanziarie, sia in termini di ricavo e costo, sia in termini di investimenti realizzati.

I ricavi operativi ammontano a 49.397 migliaia di euro e sono in crescita di 11.256 migliaia di euro (+29,5%) rispetto all'esercizio precedente. A contribuire significativamente a questo incremento sono stati:

l'ampliamento del perimetro dei Comuni serviti, con l'assegnazione della gestione di nuovi Comuni facenti parte della «Gara a doppio oggetto»;

l'ottenimento di nuove gestioni in Comuni che non facevano parte del perimetro iniziale della «Gara a doppio oggetto»

i maggiori ricavi per attività di smaltimento, i cui benefici economici sono riconosciuti direttamente agli Enti Locali.

Al 31 dicembre 2019 il capitale investito è pari 15.251 migliaia di euro, coperto per il 72,3% dal patrimonio netto e per il 27,7% dalla posizione finanziaria netta, in incremento di 581 migliaia di euro rispetto a quanto rilevato nel 2018.

Gli investimenti realizzati dalla Società nel corso dell'esercizio ammontano a 5.084 migliaia di euro, in incremento di +89 migliaia di euro rispetto agli investimenti realizzati nel corso dell'esercizio precedente.

Si segnala che 2.207 migliaia di euro sono relativi ad investimenti in diritti d'uso per effetto dell'applicazione del principio contabile IFRS16. Oltre al suddetto effetto, gli investimenti si sono concentrati principalmente sull'acquisto di nuovi automezzi e sulle manutenzioni straordinarie per 2.156 migliaia di euro. Di seguito si completa il dettaglio degli investimenti.

Dettaglio Investimenti 2019

INVESTIMENTI (EURO '000)	2019	2018
Nuovi automezzi di servizio e manutenzioni straordinarie	2.156	3.882
Container scarrabili	207	121
Attrezzature e altre dotazioni per la raccolta rifiuti	4	102
Distributori automatici di sacchi	153	273
Hardware, software e telefonia	94	130
Mobili e dotazioni tecniche	30	15
Attività materiali	2.644	4.523
Manutenzioni straordinarie piattaforme e sedi	122	298
Software	47	0
Altri immateriali	64	174
Attività immateriali	233	472
Diritti d'uso IFRS 16	2.207	0
Totale investimenti	5.084	4.995

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

Fonti di finanziamento

Fonte	Attività di finanziamento	Anno 2019 (€)	Anno 2020 (€)
Mezzi propri	Patrimonio netto	11.027.530	12.876.497
Mezzi di terzi	Mutuo erogato dalla Banca popolare di Sondrio per la realizzazione della piazzola ecologica del comune di Lissone	322.333	378.914
Mezzi di terzi	Saldo verso la controllante per la gestione della tesoreria accentrata	2.478.637	1.027.624

I mezzi propri rappresentati dal patrimonio netto nel corso del 2019 si sono

- incrementati dell'utile formatosi nell'anno 2019;
- ridotti per l'adeguamento, per la prima volta dei benefici ai dipendenti, alle valutazioni dallo IAS 19 sulla base della valutazione dell'attuario.

La società Gelsia Ambiente Srl non ha distribuito dividendi nel corso del 2019.

Il decremento dei mutui verso gli istituti di credito nel corso del 2019 è dovuto al rimborso delle rate di ammortamento.

Nel corso del 2019 non sono stati contratti mutui verso istituti di credito.

Il debito verso la controllante (AEB S.p.A.) rappresenta il saldo della gestione della tesoreria accentrata regolato da apposito contratto.

La Società dispone di insediamenti stabili di seguito specificati:

- sede legale: via Caravaggio, 26/A – 20832 Desio (MB)
- sedi secondarie:
 - Stazioni ecologiche:
 - Albiate – Via San Carlo, 28
 - Besana in Brianza – Via Matteotti, 1 (Villa Raverio)
 - Biassono – Via Locatelli, 131
 - Bovisio Masciago – Via Brughetti, 54
 - Ceriano Laghetto – Via Vicinale del Nosetto, 131
 - Cesano Maderno – Via Fabio Massimo
 - Cusano Milanino – Via Bellini
 - Desio – Via Einaudi, 3
 - Giussano – Via Consortile della Gibbina,
 - Limbiate – Via XX Settembre, 13
 - Lissone – Via delle Industrie > Muggiò – Via Figini, 59
 - Seregno – Via Reggio, 63
 - Seveso – Via Eritrea
 - Sovico – Viale Brianza
 - Varedo – Via Merano

- Verano Brianza – Via Sabbionette, 9
- Sportelli:
 - Bovisio Masciago – Via Volta, 3
 - Lissone – Via Loreto, 25
 - Seregno – Via F.lli Bandiera, 30
 - Triuggio – Via Cascina Gianfranco, 55
- Deposito mezzi:
 - Giussano – Via Dispersi in Guerra, 6
 - Limbiate – Via Po, 2 > Seveso – Via Miglioli, 21
- Deposito di materiali di consumo:
 - Desio – Via Rossini, 114

Nella tabella seguente viene dettagliata la voce degli immobili, impianti e macchinari.

Immobili Impianti e macchinari

IMMOBILI, IMPIANTI E MACCHINARI	VALORE NETTO AL 31.12.2019		VALORE NETTO AL 31.12.2018	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
Valori in migliaia di Euro				
TERRENI E FABBRICATI		260		261
Terreni	260		261	
IMPIANTI E MACCHINARI		9.202		8.270
Impianti specifici	72		86	
Automezzi specifici	9.130		8.184	
ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI		806		733
Attrezzatura d'officina	148		182	
Container e cassoni	658		551	
ALTRI BENI		881		760
Hardware e software	134		149	
Telefonia fissa, mobile e localizzatori	10		5	
Mobili e altre dotazioni tecniche	737		606	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO		2		73
Mobili e altre dotazioni tecniche	2		73	
TOTALE		11.151		10.097

Per il Comune di Seregno la ricognizione degli impianti di smaltimento usufruiti può essere consultata nell'*Allegato 2*.

Per quanto non espressamente indicato nella presente sezione si rimanda al Bilancio d'esercizio 2019 fornito 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 imputati da Gelsia Ambiente Srl sulla base dei dati derivanti dal bilancio di esercizio dell'anno 2019, 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 Gelsia Ambiente Srl 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.

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
A) VALORE DELLA PRODUZIONE							
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.487.474	31.523.389	1.593.048	39.603.911	0	-53.671	39.550.240
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	294.593	196.035	9.349.280	9.839.908	0	53.671	9.893.579
5 bis) Ricavi non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	6.782.067	31.719.424	10.942.327	49.443.818	0	0	49.443.818
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.449.014	931.513	1.979.955	5.360.482	0	0	5.360.482
7) Per servizi	13.377.055	4.324.197	4.202.367	21.903.619	0	0	21.903.619
8) Per godimento di beni di terzi	508.764	249.106	8.520	766.390	0	0	766.390
9) Per il personale	9.824.391	6.964.444	0	16.788.835	0	0	16.788.835
10) Ammortamenti e svalutazioni					2.332.088	0	2.332.088
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	32.642	0	0	32.642	0	0	32.642
12) Accantonamenti per rischi		72.230	0	72.230	0	0	72.230
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento		7.230	0	7.230	0	0	7.230
- di cui altri accantonamenti per rischi		65.000	0	65.000	0	0	65.000
13) Altri accantonamenti		0	0	0	0	0	0
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0	0	0	0	0	0
- di cui per crediti		0	0	0	0	0	0
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		0	0	0	0	0	0
- di cui altri accantonamenti		0	0	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	54.175	282.135	28.756	365.066	0	0	365.066
14 bis) Oneri non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	26.246.042	12.823.624	6.219.598	45.289.264	2.332.088	0	47.621.352
(A - B) DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-19.463.975	18.895.800	4.722.729	4.154.554	-2.332.088	0	1.822.466
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
15) Proventi da partecipazioni					0	0	0
16) Altri proventi finanziari					13.599	0	13.599
17) Interessi e altri oneri finanziari					83.239	0	83.239
17-bis) Utili e perdite su cambi					0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI					-69.640	0	-69.640
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE							
18) Rivalutazioni					0	0	0
19) Svalutazioni					0	0	0
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE					0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE					-2.401.728	0	1.752.826
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE					682.295	0	682.295
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO					-3.084.023	0	1.070.531

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,

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;

Nel Bilancio del Gestore non sono presenti entrate sottratte dal totale dei costi del PEF di cui al comma 1.4 della determinazione 2/DRIF/2020.

Negli anni dal 2017 al 2021 il bacino dei comuni serviti da Gelsia Ambiente Srl ha subito diverse variazioni circa sia i comuni serviti sia le attività del perimetro svolte. Pertanto ai fini del calcolo delle entrate tariffarie si sono applicati i criteri di cui al comma 1.5 della determinazione 2/DRIF/2020.

Nella tabella sottostante sono indicate le fonti contabili obbligatorie e le riparametrazioni effettuate per singola componente tariffaria per il calcolo delle entrate tariffarie 2021.

Fonti contabili e riparametrazioni effettuate per il calcolo delle entrate tariffarie.

Componente	Fonte Contabile	Riparametrazioni	Altri costi stimati
CRT	Bilancio di Esercizio 2019		
CTS	Bilancio di Esercizio 2019		
CTR	Bilancio di Esercizio 2019		
CRD	Bilancio di Esercizio 2019		
AR	Bilancio di Esercizio 2019		
AR _{CONAI}	Bilancio di Esercizio 2019		
CSL	Bilancio di Esercizio 2019		
CARC	Bilancio di Esercizio 2019		
CGG	Bilancio di Esercizio 2019		
CCD	Bilancio di Esercizio 2019		
CO _{AL}	Bilancio di Esercizio 2019		

Per il dettaglio dei costi stimati si rimanda all'Allegato 8, questi fanno riferimento a:

- Avvicendamenti gestionali a partire dal 2021 disciplinati dal comma 1.5b della determinazione 2/DRIF/2020
- Integrazione delle attività decorrenti dal 2020 facendo ricorso alla migliore stima possibile in quanto non a disposizione del gestore un preconsuntivo 2020 per costi e/o ricavi.

Analogamente per la determinazione del conguaglio, sono state considerate le fonti contabili obbligatorie e riparametrazioni come da tabella sottostante.

Fonti contabili e riparametrazioni effettuate per il calcolo del conguaglio.

Componente	Fonte Contabile	Riparametrazione
CRT	Bilancio Di Esercizio 2017	
CTS	Bilancio Di Esercizio 2017	Servizio iniziato a Dicembre 2017, riparametrato su intera annualità
CTR	Bilancio Di Esercizio 2017	Servizio iniziato a Dicembre 2017, riparametrato su intera annualità
CRD	Bilancio Di Esercizio 2017	
AR	Bilancio Di Esercizio 2017	
AR _{CONAI}	Bilancio Di Esercizio 2017	
CSL	Bilancio Di Esercizio 2017	
CARC	Bilancio Di Esercizio 2017	
CGG	Bilancio Di Esercizio 2017	
CCD	Bilancio Di Esercizio 2017	
CO _{AL}	Bilancio di Esercizio 2017	

Si sottolinea che per ciò che concerne il calcolo della componente a conguaglio, seguito ad avvicendamento gestionale nel corso dell'annualità 2019, si è proceduto a conguagliare solamente le mensilità 2019 di effettivo servizio del Gestore Gelsia Ambiente.

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.

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

Tipologia di costo	Importo €
Contributo ARERA 2019	21.134,92
TARSU e TIA	7.827,00
ICI-IMU	1.749,00
TASI	106,00

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 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 in larga parte di ricondurre univocamente e direttamente le poste economiche alle attività soggette alla regolazione dell'Autorità e di conseguenza alle specifiche componenti tariffarie. In alcune poste si è reso necessario l'utilizzo di criteri e/o *driver* di ripartizione per suddividere i costi operativi ed i relativi ricavi.

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.

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.

Driver di allocazione di poste comuni su base territoriale

Tipologia di costo – ricavo	Attività coinvolte	Driver utilizzato
CRT	Raccolta e Trasporto frazioni indifferenziate	Abitanti 2019
CTR	Trattamento e Recupero	Abitanti 2019
CRD	Raccolta e Trasporto frazioni differenziate	Driver CRD
AR	Altri Ricavi	Abitanti 2019
CSL	Spazzamento e Lavaggio	Driver CSL
CARC	Gestione Tariffa e Rapporti con gli utenti	Abitanti 2019
CGG	Costi Generali	Driver CGG

Il *driver Abitanti* attribuisce il peso dei costi/ricavi comuni tenendo conto degli abitanti residenti nel comune.

Il *driver CRD* tiene conto di due grandezze: gli abitanti e i mesi dell'anno 2019, in cui il servizio di raccolta e trasporto è attivo. Il *driver* è calcolato come somma della media ponderata delle due grandezze considerate.

Il *driver CSL*, tiene conto di due grandezze: gli abitanti serviti e i mesi dell'anno 2019, in cui il servizio di spazzamento e lavaggio strade è attivo. Il *driver* è calcolato come somma della media ponderata delle due grandezze considerate.

Il *driver CGG* tiene conto di due grandezze: gli abitanti e un coefficiente compreso tra 1 e 2 attribuito a seconda delle mensilità e dei rifiuti per cui il Comune ha affidato il servizio di smaltimento e trattamento a Gelsia Ambiente Srl. Il *driver* è calcolato come prodotto tra il coefficiente ed il peso degli abitanti.

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.

Dettagli delle voci di ricavo soggette a sharing

Componente	Tipologia di ricavo	Importo €
AR	Ricavi dalle Vendite e dalle prestazioni	312384,45
AR_CONAI	Ricavi dalle Vendite e dalle prestazioni	441115,79

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 Gelsia Ambiente Srl 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.

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	5.452.846	23.633.903	2.522.168	31.608.917	0	-230.000	31.378.917
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	12.124	0	12.124
5) Altri ricavi e proventi	126.275	227.481	1.555.552	1.909.308	0	230.000	2.139.308
5 bis) Ricavi non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	5.579.121	23.861.384	4.077.720	33.518.225	12.124	0	33.530.349
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.325.910	862.763	957.161	3.145.835	0	0	3.145.835
7) Per servizi	5.967.254	3.205.578	3.226.391	12.399.223	0	0	12.399.223
8) Per godimento di beni di terzi	513.686	427.042	26.642	967.370	0	0	967.370
9) Per il personale	7.338.253	5.593.679	874.272	13.806.204	0	0	13.806.204
10) Ammortamenti e svalutazioni					1.434.598	0	1.434.598
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	23.361	0	0	23.361	0	0	23.361
12) Accantonamenti per rischi		138.300	16.000	154.300	0	0	154.300
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento		0	0	0	0	0	0
- di cui altri accantonamenti per rischi		138.300	16.000	154.300	0	0	154.300
13) Altri accantonamenti		0	0	0	0	0	0
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0	0	0	0	0	0
- di cui per crediti		0	0	0	0	0	0
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		0	0	0	0	0	0
- di cui altri accantonamenti		0	0	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	62.890	127.606	71.008	261.505	0	0	261.505
14 bis) Oneri non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	15.231.354	10.354.969	5.171.475	30.757.798	1.434.598	0	32.192.396
(A - B) DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-9.652.233	13.506.415	-1.093.756	2.760.427	-1.422.474	0	1.337.953
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
15) Proventi da partecipazioni					0	0	0
16) Altri proventi finanziari					28.712	0	28.712
17) Interessi e altri oneri finanziari					47.697	0	47.697
17-bis) Utili e perdite su cambi					0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI					-18.986	0	-18.986
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE							
18) Rivalutazioni					0	0	0
19) Svalutazioni					0	0	0
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE					0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE					-1.441.460	0	1.318.967
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE					437.295	0	437.295
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO					-1.878.755	0	881.672

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 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.

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

Componente	Importo €
IMN ₂₀₂₁	1075236,07
<i>Di cui IMN₂₀₂₁ (IP 2018)</i>	742878,6
<i>Di cui IMN₂₀₂₁ (IP<2018)</i>	332357,47
AMM ₂₀₂₁	238966,04
LIC ₂₀₂₁ (1° anno)	3067,26
LIC ₂₀₂₁ (2° anno)	981,81
LIC ₂₀₂₁ (3° anno)	516,19
LIC ₂₀₂₁ (4° anno)	1544,17

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

Componente	Importo €
IMN ₂₀₁₉	677590,59
AMM ₂₀₁₉	192243,99
LIC ₂₀₁₉ (1° anno)	5051,63
LIC ₂₀₁₉ (2° anno)	26776,38
LIC ₂₀₁₉ (3° anno)	0
LIC ₂₀₁₉ (4° anno)	2095,65

Infine, i valori della componente a copertura degli accantonamenti considerati per il calcolo delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2020 e del conguaglio 2019, sono stati desunti rispettivamente dal bilancio 2018 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.

Driver di ripartizione cespiti Comuni

Categoria cespite	Driver
Terreni	<i>Driver Costi Operativi</i>
Fabbricati	<i>Driver Costi Operativi</i>
Sistemi informativi	<i>Driver Costi Operativi</i>
Imm. Immateriali	<i>Driver Costi Operativi</i>
Altre imm. Materiali	<i>Driver Costi Operativi</i>
Telecontrollo	<i>Driver Costi Operativi</i>
Autoveicoli	<i>Driver Costi Operativi</i>

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

Categoria cespite	Driver
Compattatori, spazzatrici e autocarri attrezzati	<i>Driver Costi Operativi</i>
Cassonetti, campane e cassoni	<i>Driver Costi Operativi</i>
Altre attrezzature	<i>Driver Costi Operativi</i>
Impianti di pretrattamento	<i>Driver Costi Operativi</i>
Altri impianti	<i>Driver Costi Operativi</i>

Il *Driver Costi Operativi* ripartisce i costi d'uso del capitale non direttamente attribuiti come rapporto tra i costi operativi direttamente attribuiti al comune e i costi d'uso di capitale non direttamente attribuiti allo stesso.

Mediante il *driver Costi Operativi*, si sono ripartiti i cespiti non direttamente attribuibili al comune specifico, andando quindi ad attribuire una quota degli stessi a ogni comune facente parte del perimetro gestionale di Gelsia Ambiente nell'annualità 2019.

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:

- 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;
- 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 Gestore (PEF 2021)
Allegato 2	Elenco ricognizione impianti 2019
Allegato 3	Report indagine di soddisfazione dei clienti 2019
Allegato 4	Bilancio di esercizio Gelsia Ambiente 2017
Allegato 5	Bilancio di esercizio Gelsia Ambiente 2019
Allegato 6	Dichiarazione di veridicità Gestore del Servizio Integrato gestione RU
Allegato 7	Dettaglio costi operativi incentivanti
Allegato 8	Dettaglio costi stimati