

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO**  
**ACEA Pinerolese Industriale SpA**  
**Bacino 12 dell'AREA Metropolitana di Torino**

Indice della relazione

<b>1</b>	<b>Premessa .....</b>	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>Relazione di accompagnamento al PEF .....</b>	<b>2</b>
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti .....	2
2.2	Altre informazioni rilevanti .....	2
<b>3</b>	<b>Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento .....</b>	<b>2</b>
3.1	Dati tecnici e patrimoniali .....	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.....	7
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento .....	7
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 .....	15
<b>4</b>	<b>Allegati .....</b>	<b>16</b>

## 1 Premessa

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

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

La documentazione allegata è costituita da:

- dettaglio scritture contabili 2017 e 2019 per conto contabile, descrizione conto, commessa di allocazione e importo
- file per gli anni 2017 e 2019 relativi a commesse/cdc FOC (funzioni operative condivise) con evidenza dei criteri di allocazione ai relativi utilizzatori
- file per gli anni 2017 e 2019 relativi alle commesse/cdc dei servizi comuni con evidenza dei criteri di allocazione della quota attribuita (ad es. i costi del sistema informatico sul numero dei PC in uso dal settore IA sul totale gestito da ACEA)

## 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 N° 5 alla presente relazione.

### 2.2 Altre informazioni rilevanti

ACEA Pinerolese Industriale SpA dichiara di non avere in corso procedure fallimentari, concordati preventivi o altre situazioni di rilievo relativamente al suo stato giuridico-patrimoniale.

ACEA Pinerolese Industriale SpA 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

Nella successiva tabella vengono riportate:

- le variazioni attese di perimetro (PG) costituite dalla variazione delle attività effettuate da ACEA Pinerolese Industriale Spa sono relative ai Comuni di Bobbio Pellice e Prali. Per maggior dettagli si veda quanto esposto nell'Allegato 05,
- 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.

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

ID	Comune	QL	PG	Descrizione	$COI_{TV,2020}^{exp}$	$COI_{TF,2020}^{exp}$	Doc
1	PINASCA	X		Ecopunti con badge	2.100€	30.800€	Coi_2021.xlsx
2	INVERSO PINASCA	X		Ecopunti con badge	1.500€	12.000€	Coi_2021.xlsx
3	PE ROSA ARGENTINA	X		Ecopunti con badge	2.600€	41.600€	Coi_2021.xlsx
4	POMARETTO	X		Ecopunti con badge	1.400€	12.200€	Coi_2021.xlsx
5	BRICHERASIO	X		Ecopunti con badge	3.500€	72.000€	Coi_2021.xlsx
6	VOLVERA	X		Ecopunti con badge	98.900€	107.100€	Coi_2021.xlsx
7	PINEROLO	X		Porta a porta utenze NDOM	300.000€		Coi_2021.xlsx

I dettagli circa le caratteristiche delle variazioni in discorso ed il procedimento seguito per la valorizzazione delle componenti di costo incentivante sono forniti nel documento allegato N° 6.

#### 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 2 Risultati conseguiti nella raccolta differenziata*

ID	Comune	% RD 2019	% RD 2020	% RD attesa 2021
1	AIRASCA	63%	63%	63%
2	ANGROGNA	62%	61%	61%
3	BIBIANA	57%	51%	51%
4	BOBBIO PELLICE	54%	49%	49%
5	BRICHERASIO	54%	51%	62%
6	BURIASCO	76%	74%	74%
7	CAMPIGLIONE FENILE	50%	51%	51%
8	CANTALUPA	58%	59%	59%

ID	Comune	% RD 2019	% RD 2020	% RD attesa 2021
9	CAVOUR	55%	62%	62%
10	CERCENASCO	53%	53%	58%
11	CUMIANA	57%	54%	54%
12	FENESTRELLE	43%	46%	46%
13	FROSSASCO	63%	61%	61%
14	GARZIGLIANA	58%	48%	48%
15	INVERSO PINASCA	52%	52%	65%
16	LUSERNA S.G.	54%	55%	55%
17	LUSERNETTA	52%	42%	42%
18	MACELLO	60%	55%	55%
19	MASSELLO	52%	57%	57%
20	NONE	90%	88%	88%
21	OSASCO	62%	59%	59%
22	PEROSA ARGENTINA	57%	54%	66%
23	PERRERO	49%	50%	50%
24	PINASCA	62%	58%	67%
25	PINEROLO	56%	55%	60%
26	PISCINA	52%	51%	51%
27	POMARETTO	71%	68%	73%
28	PORTE	54%	54%	54%
29	PRAGELATO	51%	52%	52%
30	PRALI	43%	45%	45%
31	PRAMOLLO	51%	49%	49%
32	PRAROSTINO	56%	54%	54%
33	ROLETTO	62%	59%	59%
34	RORA'	46%	53%	53%
35	ROURE	50%	50%	50%
36	SALZA DI PINEROLO	39%	53%	53%
37	SCALENGHE	56%	51%	56%
38	SAN GERMANO	59%	55%	55%
39	SAN PIETRO VAL LEMINA	59%	53%	53%
40	SAN SECONDO DI PINEROLO	57%	55%	55%
41	TORRE PELLICE	59%	57%	57%
42	USSEaux	42%	44%	44%
43	VIGONE	79%	76%	76%

ID	Comune	% RD 2019	% RD 2020	% RD attesa 2021
44	VILLAFRANCA PIEMONTE	79%	77%	77%
45	VOLVERA	56%	56%	60%
46	VILLAR PELLICE	54%	48%	48%
47	VILLAR PEROSA	57%	55%	55%

Dall' anno 2017, con la Deliberazione dell'Assemblea del Consorzio Acea Pinerolese n. 08/2017 i Comuni consorziati hanno ribadito la necessità di avviare la ristrutturazione dei servizi di raccolta rifiuti nei Comuni, in modo da poter garantire il raggiungimento degli obiettivi di raccolta differenziata (65%) previsti dalle norme e rispettare le indicazioni date dal nuovo PPGR, il quale stabilisce, tra l'altro:

- L'importanza di incentivare la raccolta domiciliare;
- La necessità di accertare il costo dei singoli utenti per la gestione dei rifiuti (accertamento peso/volume);
- L'esigenza di privilegiare soluzioni che riducano le frequenze di raccolta (diminuzione di costi e di impatto ambientale);
- L'importanza della promozione della pratica dell'auto-compostaggio, anche collettivo, sia per utenze domestiche sia per utenze non domestiche nelle aree dove non è possibile e/o conveniente effettuare il servizio di raccolta.

Nel luglio 2017, a recepimento di tale deliberazione, Acea Pinerolese Industriale S.p.A. aveva già avviato un progetto pilota, localizzato nel comune di Villafranca Piemonte, il quale prevedeva l'incentivazione del compostaggio domestico e la raccolta puntuale domiciliare del rifiuto organico oltre all'introduzione di cassonetti ad alta tecnologia (serrature elettroniche e bocche volumetriche vincolate) per la raccolta della frazione indifferenziata.

I risultati raggiunti nel primo semestre di sperimentazione hanno visto la percentuale di raccolta differenziata superare ampiamente il 70%.

Alla luce degli obiettivi soddisfacenti raggiunti, con Deliberazione n. 4/2018 del 20 marzo 2018 l'Assemblea Consorziale ha approvato un primo Piano Triennale di Ristrutturazione del Servizio Igiene Ambientale 2018/2020 ove si prevedeva, fra le altre cose, che il gestore del servizio, nel redigere i progetti dei singoli Comuni, tenesse in conto gli accorgimenti tecnici migliorativi via via attuabili, al fine di garantire il raggiungimento degli obiettivi di legge a costi sostenibili. Stante poi l'urgenza determinata dalla insufficiente percentuale di raccolta differenziata raggiunta dal bacino pinerolese, si ravvisava la necessità di procedere con celerità, al fine di ridurre il divario rispetto a quanto previsto dalla normativa vigente, fissando l'avvio dei nuovi servizi nei Comuni di Cavour, None, Vigone e si prevedeva l'acquisizione, da parte del Consorzio, delle banche dati TARI normalizzate di tutti i Comuni del Consorzio nel software Acea entro luglio 2018.

Successivamente l'Amministrazione Comunale di Cavour bloccava l'avvio del nuovo servizio a data da definirsi a seguito delle elezioni amministrative della primavera 2019 e, per motivi tecnici, non venivano normalizzate ed acquisite le banche dati dai Comuni, non permettendo così la progettazione dei nuovi servizi da parte del gestore.

Al fine di permettere l'avvio dei nuovi servizi sul territorio entro i tempi stabiliti con la precedente deliberazione (4/2018), il gestore ACEA provvedeva all'approvvigionamento delle attrezzature necessarie. Tali forniture sono poi state correttamente consegnate entro i termini stabiliti da parte del fornitore.

Nel corso dell'anno 2019, a seguito di un arresto delle attività di progettazione dei nuovi servizi causate dal perdurare della mancanza dei dati normalizzati e della tornata elettorale per il rinnovo delle amministrazioni comunali, l'Assemblea consorziale con deliberazione n. 10/2019 provvedeva a ridefinire il cronoprogramma di attivazione dei nuovi progetti sulle aree territoriali definite e deliberate in assemblea (allegato 1 alla detta deliberazione), redigendo il nuovo piano di trasformazione 2020-2022, piano poi ulteriormente slittato al 2021-2024 per mancanza delle banche dati normalizzate necessarie alla progettazione dei servizi.

I progetti prevedono una progressiva trasformazione dei servizi sul territorio attraverso la modifica dei servizi in essere con l'introduzione presso gli eco-punti di cassonetti dotati di elettronica atta all'identificazione dell'utenza e di bocche vincolate per il conferimento limitato delle frazioni organico e secco indifferenziato, mentre per i contenitori dedicati

alla raccolta di carta, multimateriale plastica/metallo e vetro è prevista la calibratura delle bocche di conferimento al fine di inibire il conferimento di altri rifiuti all' interno di detti cassonetti.

In esecuzione a tale decisione si prevede di far crescere la prestazione ambientale nel corso del triennio dall'attuale 60% di raccolta differenziata al 70% a regime.

Le attività di gestione tariffe e rapporti con gli utenti della Tassa Rifiuti non sono svolte dal Gestore ma sono in capo ai Comuni coadiuvati dal Consorzio (ETC).

In conseguenza all' avvio dei nuovi servizi come si può notare nella tabella successiva si riscontra un netto incremento della prestazione ambientale nei comuni oggetto di modifica dei servizi:

	RU 2018				RU 2019				RU 2020			
COMUNI	TOT.INDIFF.	TOT	TOT RD	% RD	TOT.INDIFF.	TOT	TOT RD	% RD	TOT.INDIFF.	TOT	TOT RD	% RD
<b>CONSORZIO ACEA</b>	31.491,57	75.041,22	43.505,97	57,98%	30.191,77	75.933,31	45.741,54	60,24%	30.149,43	75.047,07	44.897,64	59,83%
Airasca	717,44	2.300,59	1.583,15	68,82%	734,18	1.927,68	1.193,50	61,91%	776,28	2.185,46	1.409,18	64,48%
Angrogna	115,72	273,39	157,67	57,67%	113,19	279,71	166,52	59,53%	125,08	315,16	190,08	60,31%
Bibiana	598,39	1.226,71	628,32	51,22%	595,17	1.259,17	664,00	52,73%	611,47	1.280,80	669,34	52,26%
Bobbio Pellice	142,70	285,39	142,69	50,00%	144,56	298,79	154,23	51,62%	155,59	309,42	153,83	49,72%
Bricherasio	994,78	2.239,72	1.244,94	55,58%	1.000,01	1.971,38	971,37	49,27%	984,68	2.023,06	1.038,38	51,33%
Buriasco	250,96	767,54	516,58	67,30%	244,26	965,05	720,79	74,69%	239,65	951,05	711,40	74,80%
Campiglione	270,53	604,05	333,52	55,21%	285,88	577,36	291,48	50,48%	290,45	611,02	320,57	52,46%
Cantalupa	488,63	1.136,66	648,03	57,01%	479,33	1.129,18	649,85	57,55%	499,69	1.199,45	699,76	58,34%
<b>Cavour</b>	<b>1.365,82</b>	<b>2.724,32</b>	<b>1.358,50</b>	<b>49,87%</b>	<b>1.343,17</b>	<b>2.808,33</b>	<b>1.465,16</b>	<b>52,17%</b>	<b>911,04</b>	<b>2.395,85</b>	<b>1.484,81</b>	<b>61,97%</b>
Cercenasco	361,66	787,57	425,91	54,08%	372,11	789,84	417,73	52,89%	349,20	743,23	394,03	53,02%
Cumiana	1.642,24	3.711,75	2.069,51	55,76%	1.626,56	3.630,71	2.004,15	55,20%	1.714,20	3.750,33	2.036,13	54,29%
Fenestrelle	224,43	398,28	173,85	43,65%	213,26	376,21	162,95	43,31%	231,93	428,07	196,14	45,82%
Frossasco	659,94	1.628,32	968,38	59,47%	658,34	1.682,33	1.023,99	60,87%	668,25	1.702,60	1.034,34	60,75%
Garzigliana	110,40	232,79	122,39	52,57%	114,76	240,89	126,13	52,36%	130,04	256,26	126,22	49,25%
Inv. Pinasca	143,55	347,75	204,20	58,72%	143,39	296,36	152,97	51,62%	155,33	337,43	182,10	53,97%
Luserna S.G.	1.703,78	3.731,60	2.027,82	54,34%	1.683,96	3.678,85	1.994,89	54,23%	1.689,00	3.763,46	2.074,46	55,12%
Lusernetta	83,10	149,36	66,26	44,36%	82,34	170,23	87,89	51,63%	90,15	160,29	70,14	43,76%
Macello	214,21	498,52	284,31	57,03%	230,14	511,95	281,81	55,05%	233,11	517,13	284,03	54,92%
Massello	16,38	35,72	19,34	54,15%	15,15	31,75	16,60	52,28%	15,79	38,10	22,31	58,56%
<b>None</b>	<b>1.549,89</b>	<b>5.513,77</b>	<b>3.963,88</b>	<b>71,89%</b>	<b>828,10</b>	<b>8.099,45</b>	<b>7.271,35</b>	<b>89,78%</b>	<b>878,04</b>	<b>6.792,51</b>	<b>5.914,47</b>	<b>87,07%</b>
Osasco	221,36	618,21	396,85	64,19%	230,34	570,18	339,84	59,60%	239,35	599,64	360,30	60,09%
Perosa Arg.	653,27	1.512,72	859,45	56,81%	624,61	1.421,92	797,31	56,07%	625,83	1.386,19	760,36	54,85%
Perrero	113,86	222,42	108,56	48,81%	106,92	207,83	100,91	48,56%	106,43	212,71	106,28	49,97%
Pinasca	514,55	1.265,31	750,76	59,33%	506,02	1.273,46	767,44	60,26%	528,45	1.271,88	743,43	58,45%
Pinerolo	8.160,57	18.635,30	10.431,05	55,97%	8.127,55	18.495,18	10.367,63	56,06%	8.000,09	17.996,67	9.996,57	55,55%
Piscina	721,91	1.555,16	833,25	53,58%	717,27	1.501,37	784,10	52,23%	757,35	1.528,72	771,38	50,46%
Pomaretto	140,42	401,63	261,21	65,04%	130,46	396,08	265,62	67,06%	131,44	415,01	283,57	68,33%
Porte	182,52	399,63	217,11	54,33%	179,82	394,87	215,05	54,46%	192,43	419,45	227,02	54,12%
Pragelato	431,86	860,74	428,88	49,83%	424,18	871,54	447,36	51,33%	461,05	956,40	495,35	51,79%
Praly	155,04	266,46	111,42	41,81%	151,32	266,86	115,54	43,30%	168,21	300,89	132,67	44,09%
Pramollo	48,98	92,44	43,46	47,01%	46,15	85,30	39,15	45,90%	50,68	98,73	48,05	48,67%
Prarostino	212,70	446,56	233,86	52,37%	215,90	466,37	250,47	53,71%	227,83	500,03	272,20	54,44%
Roletto	462,10	1.111,63	649,53	58,43%	443,93	1.119,20	675,27	60,34%	459,92	1.105,16	645,24	58,38%
Rorà	48,94	84,74	35,80	42,25%	48,32	89,99	41,67	46,31%	40,40	84,72	44,32	52,31%
Roure	223,85	442,30	218,45	49,39%	222,75	444,61	221,86	49,90%	237,75	475,50	237,76	50,00%
Salza	14,84	27,57	12,73	46,18%	16,20	26,45	10,25	38,76%	11,76	23,13	11,37	49,15%
San Germano	320,43	707,48	387,05	54,71%	316,67	700,04	383,37	54,76%	319,68	717,57	397,89	55,45%
San Pietro V. L.	257,06	588,12	331,06	56,29%	262,82	613,34	350,52	57,15%	287,88	625,27	337,39	53,96%
San Secondo	954,22	2.122,82	1.168,60	55,05%	956,55	2.098,06	1.141,51	54,41%	932,49	2.042,34	1.109,86	54,34%
Scalenghe	707,39	1.391,60	684,21	49,17%	708,61	1.485,93	777,32	52,31%	738,24	1.505,73	767,49	50,97%
Torre Pellice	1.042,22	2.211,67	1.169,45	52,88%	998,51	2.296,89	1.298,38	56,53%	989,27	2.339,09	1.349,83	57,71%
Usseaux	87,30	150,65	63,35	42,05%	85,77	147,53	61,76	41,86%	97,97	170,19	72,22	42,43%
<b>Vigone</b>	<b>921,65</b>	<b>2.424,46</b>	<b>1.502,81</b>	<b>61,99%</b>	<b>466,55</b>	<b>2.093,09</b>	<b>1.626,54</b>	<b>77,71%</b>	<b>499,33</b>	<b>2.065,24</b>	<b>1.565,91</b>	<b>75,82%</b>
Villafranca	379,21	1.842,34	1.463,13	79,42%	417,79	1.786,37	1.368,58	76,61%	423,23	1.854,42	1.431,20	77,18%
Villar Pellice	211,65	420,36	208,71	49,65%	219,60	440,95	221,35	50,20%	234,69	453,38	218,69	48,23%
Villar Perosa	853,26	1.957,09	1.103,83	56,40%	823,26	1.911,89	1.088,63	56,94%	819,19	1.847,64	1.028,45	55,66%
Volvera	1.795,86	4.688,02	2.892,16	61,69%	1.836,05	4.002,81	2.166,76	54,13%	1.819,53	4.290,69	2.471,16	57,59%

### 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.

FONTE	ANNO 2019	ANNO 2020
Capitale	33.915.699,00 €	33.915.699,00 €
Riserve di rivalutazione	9.915.703,00 €	9.915.703,00 €
Riserva legale	857.018,00 €	972.583,00 €
Altre riserve	16.539.937,00 €	17.206.083,00 €
<b>Totale mezzi propri</b>	<b>61.228.357,00 €</b>	<b>62.010.068,00 €</b>

Per quanto riguarda i mezzi propri si precisa che essendo ACEA Pinerolese Industriale SpA una società multi utility tali risorse vengono condivise con le altre attività.

Non è stato riportato l'utile di esercizio in quanto parte consistente dello stesso viene destinato dall'assemblea dei soci al pagamento di dividendi

FONTE	ANNO 2019	ANNO 2020
Mutui Cassa Depositi Prestiti	2.936.410,29 €	1.509.809,01 €
Mutuo OPI	125.051,38 €	0,00 €
Mutuo UBI Banca	44.735,02 €	0,00 €
Mutuo Banca di Cred. Coop. di Cherasco 1 tranche	1.687.500,00 €	1.437.500,00 €
Mutuo Banca di Cred. Coop. di Cherasco 2 tranche	0,00 €	1.404.404,76 €
<b>Totale mezzi di terzi</b>	<b>4.793.696,69 €</b>	<b>4.351.713,77 €</b>

Le fonti di finanziamento derivanti da mezzi di terzi riportate in tabella sono riferite ad investimenti effettuati specificatamente per l'attività di servizio integrato di gestione dei RU

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 imputati da ACEA Pinerolese Industriale Spa 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 ACEA Pinerolese Industriale Spa in quadratura con il bilancio di esercizio dell'anno 2019 con separata indicazione, suddivisa per voce civilistica, delle quote attinenti al ciclo integrato dei RU.

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

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

Dati in Euro		Componenti Variabili	Componenti Fisse	Attività diverse	TOTALE	VALORI NON ATTRIBUIBILI	ELISIONI	TOTALE AZIENDA
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>							
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.710.204	18.389.119	29.507.709	53.607.033	0	0	53.607.033
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	-89.121	-89.121	0	0	-89.121
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	1.799.829	1.799.829	0	0	1.799.829
5)	Altri ricavi e proventi	312.983	120.566	3.729.684	4.163.234	0	0	4.163.234
5 bis)	Ricavi non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>6.023.187</b>	<b>18.509.686</b>	<b>34.948.100</b>	<b>59.480.974</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>59.480.974</b>
<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.926.868	197.195	3.404.227	5.528.289	0	0	5.528.289
7)	Per servizi	10.878.741	945.436	12.556.747	24.380.923	0	0	24.380.923
8)	Per godimento di beni di terzi	218.575	74.261	221.360	514.195	0	0	514.195
9)	Per il personale	6.085.626	3.169.296	9.450.686	18.705.608	0	0	18.705.608
10)	Ammortamenti e svalutazioni					6.937.652	0	6.937.652
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	3.055	33.398	36.453	0	0	36.453
12)	Accantonamenti per rischi					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
	- 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	82.971	433.256	1.114.512	1.630.740	0	0	1.630.740
14 bis)	Oneri non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>19.192.781</b>	<b>4.822.498</b>	<b>26.780.929</b>	<b>50.796.208</b>	<b>6.937.652</b>	<b>0</b>	<b>57.733.860</b>
<b>(A - B)</b>	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-13.169.594</b>	<b>13.687.188</b>	<b>8.167.172</b>	<b>8.684.766</b>	<b>-6.937.652</b>	<b>0</b>	<b>1.747.114</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>							
15)	Proventi da partecipazioni					1.311.858	0	1.311.858
16)	Altri proventi finanziari					399	0	399
17)	Interessi e altri oneri finanziari					367.148	0	367.148
17-bis)	Utili e perdite su cambi					0	0	0
	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					<b>945.109</b>	<b>0</b>	<b>945.109</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>-5.992.542</b>	<b>0</b>	<b>2.692.223</b>
20)	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE</b>					<b>380.929</b>	<b>0</b>	<b>380.929</b>
21)	<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>					<b>-6.373.471</b>	<b>0</b>	<b>2.311.295</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,

<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.



- 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.

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*

<b>Centro di costo - Tipologia di costo</b>	<b>Driver utilizzato</b>
1AE99MANUTxxx - FOC - Manutenzione impianti Igiene Ambientale – quota residuale non già attribuita (file ALLOC1)	Ore imputate di manutenzione
1AE99PESATxxx - FOC - Servizio pesatura conferimenti (file ALLOC2)	N° pesate per impianto
1AE99MLATExxx - FOC - Mezzi di servizio laterali operanti su diversi componenti PEF (file ALLOC3)	N° ore mezzo imputate in Time sheet
1AE99MPOSTxxx - FOC - Mezzi di servizio posteriori operanti su diversi componenti PEF (file ALLOC3)	N° ore mezzo imputate in Time sheet
1AE99MRAGNxxx - FOC - Mezzi di servizio ragnatura operanti su diversi componenti PEF (file ALLOC3)	N° ore mezzo imputate in Time sheet
1AE99MOFFlxxx - FOC - Officina riparazione mezzi Igiene Ambientale – quota residuale non già attribuita (file ALLOC4)	N° ore uomo imputate in Time sheet

Oltre alle attività FOC sopra menzionate, ACEA Pinerolese Industriale Spa svolge i seguenti servizi comuni (servizi di staff):

- a) Approvvigionamenti e acquisti;
- c) Logistica e magazzini;
- d) Servizi immobiliari e facility management;
- e) Servizi informatici;
- i) Servizi amministrativi e finanziari;
- j) Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali;

k) Servizi del personale e delle risorse umane.

Nella tabella che segue sono elencati i servizi comuni svolti: per ognuno è stato indicato il driver scelto perché ritenuto il più adatto a ripartire puntualmente le poste economiche tra le attività del Servizio Igiene Ambientale (perimetro ARERA) e gli altri settori di business dell'azienda (Servizio Idrico Integrato, Teleriscaldamento, Gestione Calore e non facenti parte del perimetro ARERA).

SERVIZI COMUNI	DRIVER UTILIZZATO	FILE DI RIFERIMENTO
Approvvigionamenti e acquisti	Numero di fatture passive registrato in contabilità da ciascuna attività	Alloc5.xlsx
Logistica e magazzini	Numero di movimentazioni di magazzino (carichi e/o prelievi) rilevati da ciascuna attività	Alloc11.xlsx
Servizio appalti e gare	Numero gare	Alloc7.xlsx
Qualità	Numero certificazioni	Alloc13.xlsx
Servizi informatici	Numero di postazioni assegnate a ciascun dipendente	Alloc14.xlsx
Servizi immobiliari	Mq utilizzati	Alloc12.xlsx
Servizi amministrativi e finanziari	Numero registrazioni contabili	Alloc6.xlsx
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività	Alloc9.xlsx
Servizi del personale e delle risorse umane	Numero di addetti assegnati a ciascuna attività	Alloc10.xlsx
Servizio Controllo di Gestione	Numero dei centri di costo gestiti	Alloc8.xlsx

Per quanto concerne le FOC (funzioni operative condivise) ed i SC (servizi comuni) si è operato in analogia a quanto viene già svolto per l'unbundling del SII, dove ACEA Pinerolese Industriale opera come Gestore Operativo Salvaguardato. Di seguito vengono dettagliati i costi sostenuti dal gestore inerenti alle campagne ambientali e alle misure di prevenzione.

Tabella 5 Costi sostenuti per campagne ambientali e misure di prevenzione

Tipologia di costo	Importo
B.6 - Materie prime	3.874€
B.7 – Servizi	18.902€
B.9 – Personale	104.907€

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
Imposte e tasse indeducibili	118.398 €
Oneri vs Consorzio	204.344€
Oneri vs. authority	8.428€
Imposta bollo e valori bollati	16€
Imposte e tasse deducibili	100.758€
Canoni ad enti	100.184€

### 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.

L'impianto per il trattamento dei rifiuti di cui è proprietaria ACEA Pinerolese Industriale SpA opera sia a servizio dei Comuni soci in virtù di affidamento in house sia, nei limiti della normativa vigente, in libero mercato.

All'interno della componente AR si riportano, quindi, 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.

Tale impostazione, peraltro, è quella che porta il maggior vantaggio per il cittadino.

Tabella 7 Dettagli delle voci di ricavo soggette a sharing

Componente	Tipologia di ricavo	Importo
AR	Trattamento Forsu e trattamento verde a compostaggio	4.277.864€
AR_CONAI	Cessione a Consorzi per recupero di Carta, Vetro, Plastica	1.429.653€

### 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 ACEA Pinerolese Industriale SpA 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
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>							
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.490.590	17.916.858	27.225.495	<b>50.632.943</b>	0	0	<b>50.632.943</b>
2)	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
3)	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	90.928	<b>90.928</b>	0	0	<b>90.928</b>
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	770.613	<b>770.613</b>	0	0	<b>770.613</b>
5)	Altri ricavi e proventi	459.783	75.800	2.547.863	<b>3.083.446</b>	0	0	<b>3.083.446</b>
5 bis)	Ricavi non ricorrenti	0	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>5.950.373</b>	<b>17.992.658</b>	<b>30.634.900</b>	<b>54.577.931</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>54.577.931</b>
<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.687.273	211.744	2.870.855	<b>4.769.871</b>	0	0	<b>4.769.871</b>
7)	Per servizi	7.203.389	1.168.294	9.492.197	<b>17.863.880</b>	0	0	<b>17.863.880</b>
8)	Per godimento di beni di terzi	52.612	62.679	206.292	<b>321.582</b>	0	0	<b>321.582</b>
9)	Per il personale	5.995.958	3.369.874	8.416.314	<b>17.782.146</b>	0	0	<b>17.782.146</b>
10)	Ammortamenti e svalutazioni					7.230.009	0	<b>7.230.009</b>
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	1.761	17.766	<b>19.527</b>	0	0	<b>19.527</b>
12)	Accantonamenti per rischi		0	0	<b>0</b>	0	35.230	<b>35.230</b>
	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento		0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
	- di cui altri accantonamenti per rischi		0	0	<b>0</b>	0	35.230	<b>35.230</b>
13)	Altri accantonamenti		35.230	0	<b>35.230</b>	0	-35.230	<b>0</b>
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		35.230	0	<b>35.230</b>	0	-35.230	<b>0</b>
	- di cui per crediti		0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
	- di cui altri accantonamenti		0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
14)	Oneri diversi di gestione	37.142	833.825	503.598	<b>1.374.566</b>	0	0	<b>1.374.566</b>
14 bis)	Oneri non ricorrenti	0	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
	<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>14.976.373</b>	<b>5.683.407</b>	<b>21.507.022</b>	<b>42.166.802</b>	<b>7.230.009</b>	<b>0</b>	<b>49.396.811</b>
<b>(A - B)</b>	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-9.026.000</b>	<b>12.309.251</b>	<b>9.127.878</b>	<b>12.411.129</b>	<b>-7.230.009</b>	<b>0</b>	<b>5.181.120</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>							
15)	Proventi da partecipazioni					218.818	0	<b>218.818</b>
16)	Altri proventi finanziari					14.463	0	<b>14.463</b>
17)	Interessi e altri oneri finanziari					624.407	0	<b>624.407</b>
17-bis)	Utili e perdite su cambi					0	0	<b>0</b>
	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					<b>-391.126</b>	<b>0</b>	<b>-391.126</b>
<b>D)</b>	<b>RETTEIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>							
18)	Rivalutazioni					0	0	<b>0</b>
19)	Svalutazioni					0	0	<b>0</b>
	<b>RETTEIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>					<b>-7.621.135</b>	<b>0</b>	<b>4.789.994</b>
20)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE					1.554.323	0	<b>1.554.323</b>
21)	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO					<b>-9.175.457</b>	<b>0</b>	<b>3.235.671</b>

Fermo restando il significato delle denominazioni di colonna già evidenziate in precedenza, nel caso dei dati relativi alla determinazione del conguaglio, il valore rappresentato nella colonna "Totale Azienda" coincide con quanto presente 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 (AMM<sub>2018</sub>) 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\_CFP<sub>2018</sub>) 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, 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 + la quota di ammortamento riconosciuta nel congruaggio 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
$IMN_{2021}$	<b>20.730.826</b>
Di cui $IMN_{2021}$ (IP=>2018)	7.261.315
Di cui $IMN_{2021}$ (IP<2018)	13.469.511
$AMM_{2021}$	<b>2.218.443</b>
$LIC_{2021}$ (1° anno)	<b>343.849</b>
$LIC_{2021}$ (2° anno)	<b>93.990</b>
$LIC_{2021}$ (3° anno)	-
$LIC_{2021}$ (4° anno)	-

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

Componente	Importo
$IMN_{2019}$	<b>17.200.617</b>
$AMM_{2019}$	<b>2.218.664</b>
$LIC_{2019}$ (1° anno)	<b>172.409</b>
$LIC_{2019}$ (2° anno)	-
$LIC_{2019}$ (3° anno)	-
$LIC_{2019}$ (4° anno)	-

Si precisa che tra i cespiti di terzi inclusi in **Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.** e **Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.** 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 congruaggio 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 del perimetro MTR sono stati attribuiti in base all'imputazione diretta del cespito al Centro di Costo (CDC).

In base al CDC associato al cespite, è stata identificata la specifica componente tariffaria e, se necessario, la percentuale di attribuzione al perimetro MTR, così come evidenziato nella tabella seguente.

L'eventuale Driver utilizzato per attribuire il valore degli incrementi patrimoniali e dei corrispondenti contributi alle specifiche componenti tariffarie è stato determinato seguendo criteri di significatività, attendibilità, ragionevolezza e verificabilità e utilizzato anche per l'eventuale attribuzione dei costi operativi.

Tabella 11 Driver di ripartizione cespiti (CDC imputazione Driver Attività)

CDC	ATTIVITA'										
	CRT	CTS	CTR	CRD	AR	AR CONAI	CSL	CARC	CGG	CCD	COal
ACQUI									34,25%		
AMMIN									36,17%		
APPAL									21,21%		
COGES									23,13%		
COMIS									44,96%		
DIREZ									44,96%		
FORMA									45,14%		
GENER									45,14%		
LEGAL									45,14%		
MAGAZ									8,38%		
MATMA									8,38%		
NATTR									36,17%		
PATAM									46,02%		
PATRI									46,02%		
PERSO									45,14%		
QUALI									41,67%		
RELAZ									44,96%		
SICUR									45,14%		
SINFO									33,95%		
AMBIE									100,00%		
LABAM									100,00%		
MGENE									100,00%		
MOFFI									100,00%		
PESAT									100,00%		
PROGE									100,00%		
RLATE	100,00%										
RPOST	100,00%										
DISCA		100,00%									
MDISC		100,00%									
SECCO		100,00%									
COMPO			100,00%								
MANUT			100,00%								
MCOMP			100,00%								
MVALO			100,00%								
UMIDO			100,00%								
AGRIC				100,00%							
ISOLE				100,00%							
MISOL				100,00%							
MLAVA				100,00%							
RDIFF				100,00%							
RINGO				100,00%							
MERCA							100,00%				
MSPAZ							100,00%				
MSPTO							100,00%				
SPAZZ							100,00%				
COMUN								100,00%			
GETIA								100,00%			
CONSO											100,00%
CISTE	50,00%		50,00%								
MLATE	44,23%			55,77%							
MLIFT			24,62%	75,38%							

CDC	ATTIVITA'										
	CRT	CTS	CTR	CRD	AR	AR CONAI	CSL	CARC	CGG	CCD	COal
MPOST	8,90%			83,23%			7,87%				
MRAGN	18,94%		2,47%	75,29%							

### 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

<b>Allegato</b>	<b>Descrizione</b>
Allegato 1	Piano economico finanziario 2021 (PEF 2021)
Allegato 2	Dichiarazione di veridicità
Allegato 3	Bilancio di esercizio 2019
Allegato 4	Bilancio di esercizio 2017
Allegato 5	Relazione tecnica
Allegato 6	COI_2021 dettaglio
Allegato 7	File relativi alle FOC 2019 e modello di attribuzione con calcolo (file ALLOC1-4)
Allegato 8	File relativi alle FOC 2017 e modello di attribuzione con calcolo (file ALLOC1-4)
Allegato 9	File relativi ai Servizi Comuni 2019 e modello di attribuzione con calcolo (file ALLOC5-14)
Allegato 10	File relativi ai Servizi Comuni 2017 e modello di attribuzione con calcolo (file ALLOC5-14)
Allegato 11	Valori 2019 – file Excel di supporto utilizzati per la predisposizione del PEF (BDV_2019)
Allegato 12	Valori 2017 - file Excel di supporto utilizzati per la predisposizione del PEF (BDV_2017)
Allegato 13	Driver attribuzione Servizi Comuni 2019
Allegato 14	Driver attribuzione Servizi Comuni 2017