

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

[Smaltimenti Sud S.r.l.]

Indice della relazione

1	Premessa	2
2	Relazione di accompagnamento al PEF	2
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	2
2.2	Altre informazioni rilevanti	2
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento	2
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	2
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	2
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	3
3.1.3	Fonti di finanziamento.....	5
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	5
3.2.1	Dati di conto economico.....	6
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia	13
3.2.3	Dati di conto economico relativo alla componente a conguaglio	13
3.2.4	Dati relativi ai costi di capitale.....	19
3.3	Condizione per la riclassificazione dei costi fissi e variabili.....	25
4	Allegati	27

1 Premessa

Al fine di consentire al Comune 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 modificato dalla Determina 02/DRIF/2020 Allegato 1, compilato per le parti di propria competenza;
- una dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/RIF, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- la presente relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti, secondo lo schema di relazione tipo fornito all'Appendice 2 della deliberazione 443/2019/R/RIF per quanto di competenza.

2 Relazione di accompagnamento al PEF

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Per quanto concerne la descrizione del servizio svolto, dettagliato secondo quanto previsto dallo schema tipo della Relazione di Accompagnamento fornito dall'Appendice 2 della deliberazione 443/2019/R/RIF, in merito ai comuni serviti e alle attività effettuate in relazione a ciascun comune, distinguendo tra le attività incluse nel servizio integrato di gestione (spazzamento e lavaggio delle strade; raccolta e trasporto; recupero e smaltimento, attività di gestione tariffe e rapporti con gli utenti) e attività esterne al servizio integrato di gestione si rimanda al documento tecnico allegato, redatto ai sensi del d.PR 158/99, art. 8 allegato alla presente relazione.

2.2 Altre informazioni rilevanti

La Smaltimenti Sud S.r.l. dichiara di non avere in corso procedure fallimentari, concordati preventivi o altre situazioni di rilievo relativamente al suo stato giuridico-patrimoniale; dichiara, altresì di non avere ricorsi pendenti.

Non risultano sentenze passate in giudicato.

3 Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento

Nella presente sezione, così come previsto dallo schema tipo della Relazione di Accompagnamento fornito dall'Appendice 2 della deliberazione 443/2019/R/RIF, vengono commentati i dati inseriti nelle diverse sezioni della modulistica *excel* di raccolta dati allegata alla presente relazione.

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Per l'anno 2021 non vi sono:

- variazioni attese di perimetro (PG) costituite dalla variazione delle attività effettuate dalla Smaltimenti SUD S.r.l ;
- 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	Agnone	63,27%	66,06%	
2	Rionero Sannitico	62,74%	65,29%	
3	Acquaviva d'Isernia	76,22%	71,53%	
4	Filignano	57,98%	57,46%	
5	Forli del Sannio		51,85%	
6	Montenero Val Cocchiara	67,00%	74,23%	
7	Pizzone	64,65%	66,73%	
8	Campochiaro	45,23%	46,25%	
9	Colle d'Anchise	42,29%	49,99%	
10	San Massimo	28,83%	34,63%	
11	San Polo Matese	54,17%	39,19%	
12	Spinete	42,38%	70,26%	
13	Bojano	52,91%	56,42%	
14	Capracotta	74,70%	74,67%	
15	Carpinone	67,81%	68,44%	
16	Celenza sul Trigno	71,47%	71,93%	
17	Cerro al Volturno		20,67%	
18	Frosolone	58,79%	61,78%	
19	Isernia	53,44%	52,36%	
20	Isole Tremiti	62,75%	59,78%	

ID	Comune	% RD 2019	% RD 2020	% RD attesa 2021
21	Macchiagodena	26,18%	23,49%	
22	Mafalda	76,21%	76,77%	
23	Montaquila		66,42%	
24	Monteroduni	52,71%	56,46%	
25	Vastogirardi	49,43%	55,14%	
26	Carovilli	28,89%	26,82%	
27	Castel del Giudice	45,97%	37,55%	
28	Chiauci	74,78%	73,92%	
29	Civitanova del Sannio	54,38%	53,78%	
30	Pescolanciano	54,89%	52,68%	
31	Pietrabbondante	52,64%	52,28%	
32	San Pietro Avellana	51,80%	51,63%	
33	Roccasicura			
34	Palata	74,78%	79,14%	
35	Pescopennataro	61,91%	66,23%	
36	Pettoranello del Molise	38,92%	39,75%	
37	Poggio Sannita			
38	Pozzilli	57,40%	57,52%	
39	Sant'Angelo del Pesco			
40	Sesto Campano	45,37%	45,88%	
41	Trivento	78,39%	76,94%	
42	Venafro			
43	Scapoli			
44	Belmonte del Sannio			
45	Bagnoli del Trigno			
46	Cantalupo nel Sannio			
47	Conca Casale			
48	Guardiaregia			
49	Sessano del Molise			
50	Roccapivara			
51	Sant'Elena Sannita			

3.1.3 Fonti di finanziamento

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

Tabella 2 Fonti di finanziamento

Fonte	Attività di finanziamento	Anno 2019
Mezzi propri	Capitale sociale, riserve e utile	2.009.329
Mezzi di terzi	Debiti verso banche	2.385.222
Mezzi di terzi	Debiti verso fornitori	4.673.989
Mezzi di terzi	Debiti verso imprese controllate	270.744
Mezzi di terzi	Debiti tributari	532.215
Mezzi di terzi	Debiti verso istituti di previdenza	219.666
Mezzi di terzi	Altri debiti	656.831

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 dalla Delibera 493/DRIF/2020 Allegato 1, il quale sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti ai fini della determinazione delle entrate tariffarie relative all'anno 2021, non essendo a conoscenza del PEF 2020 approvato dal Comune, il PEF non contiene il conguaglio 2020 il cui inserimento è pertanto lasciato al Comune.

il PEF contiene anche la definizione del conguaglio 2020 quale differenza fra il PEF 2020 approvato e quanto fatturato per lo stesso anno.

Tali dati, come illustrato nei successivi paragrafi, sono inputati da Smaltimenti Sud S.r.l. sulla base dei dati derivanti dal bilancio di esercizio dell'anno 2019, ad esclusione dei dati di ampliamento del perimetro di cui al paragrafo 3.1.1 della presente relazione:

- relativi agli avvicendamenti gestionali intervenuti nel corso dell'anno 2019, per i quali si è proceduto, in applicazione dell'art. 1.5 della Determina 2/2020/R/RIF, utilizzando i dati parziali disponibili - ossia riferiti al periodo di effettiva operatività - opportunamente riparametrati sull'intera annualità per le variazioni intervenute in corso d'anno 2021.
- relativi agli avvicendamenti gestionali avvenuti con decorrenza a partire dal 2020 per cui è stato necessario ricorrere ai sensi del succitato art. 1.5 all'utilizzo delle migliori stime possibili dei costi del servizio per il medesimo anno e ponendo pari a zero le componenti RC relative all'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 Smaltimenti Sud S.r.l. 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 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	913,898	0	3,150,957	4,064,855	12,145,675	0	16,210,530
2)	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	86,546	18,307	99,061	203,915	0	0	203,915
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	64,058	7,716	115,755	187,530	13,937	0	201,467
5 bis)	Ricavi non ricorrenti	0	167,798	197,823	365,620	0	0	365,620
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1,064,503	193,821	3,563,596	4,821,920	12,159,612	0	16,981,531
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE							
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1,041,182	115,719	880,323	2,037,225	0	0	2,037,225
7)	Per servizi	1,996,902	498,688	4,957,744	7,453,333	0	0	7,453,333
8)	Per godimento di beni di terzi	263,681	41,325	695,823	1,000,828	0	0	1,000,828
9)	Per il personale	3,469,618	678,506	1,335,123	5,483,247	0	0	5,483,247
10)	Ammortamenti e svalutazioni					743,821	0	743,821
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-41,661	-8,812	-47,685	-98,159	0	0	-98,159
12)	Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui altri accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	0	0
13)	Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui per crediti	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0
14)	Oneri diversi di gestione	12,758	57,197	87,648	157,603	0	0	157,603
14 bis)	Oneri non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	6,742,481	1,382,622	7,908,975	16,034,078	743,821	0	16,777,899
(A - B)	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-5,677,978	-1,188,801	-4,345,379	-11,212,158	11,415,790	0	203,632
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
15)	Proventi da partecipazioni					0	0	0
16)	Altri proventi finanziari					61,184	0	61,184
17)	Interessi e altri oneri finanziari					54,578	0	54,578
17-bis)	Utili e perdite su cambi					0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI					6,607	0	6,607
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					11,422,397	0	210,239
20)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE					136,371	0	136,371
21)	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO					11,286,026	0	73,868

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;
- gli oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie;

- 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” non coincide con quanto presente nel Bilancio di Esercizio 2019, allegato alla presente relazione, in quanto rispetto i dati economici consuntivi dell’esercizio 2019 sono rettificati per tenere conto di:

- il costo di funzionamento dell’ARERA relativo all’anno 2019 non contabilizzato nel bilancio in quanto corrisposto a inizio 2020. Tale valore pari a 4.863,16 è stato aggiunto e inserito nella componente tariffaria Coal.
- Servizi avviati nel corso dell’anno 2019, per i quali sono stati utilizzati i dati parziali ;

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

Tabella 4 Dettagli delle rettifiche operate

n.	Comune	Tipologia di servizio	Valorizzazione	Metodo di valorizzazione
1	Integrazione costi Pizzone	Gestione integrata servizi -	€ 3,683	proiezione costi 2019
2	Integrazione costi Bojano	Gestione integrata servizi	€ 46,060	proiezione costi 2019
5	Tutti i Comuni	Contributo ARERA anno 2019	4.863,16	Contributo ARERA anno 2019

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.

-
- le svalutazioni delle immobilizzazioni;
 - gli oneri straordinari;
 - gli oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi;
 - gli oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché i costi sostenuti per il contenzioso ove l’impresa sia risultata soccombente;
 - i costi connessi all’erogazione di liberalità;
 - i costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari;
 - le spese di rappresentanza.

Tabella 5 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
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE										
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	913,898	0	3,150,957	4,064,855	12,145,675	0	16,210,530	16,210,529	-1	0
2)	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	86,546	18,307	99,061	203,915	0	0	203,915	203,915	0	0
3)	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	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
5)	Altri ricavi e proventi	64,058	7,716	115,755	187,530	13,937	0	201,467	201,469	2	0
5 bis)	Ricavi non ricorrenti	0	167,798	197,823	365,620	0	0	365,620	365,620	-0	0
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1,064,503	193,821	3,563,596	4,821,920	12,159,612	0	16,981,531	16,981,533	2	0
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE										
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1,041,182	115,719	880,323	2,037,225	0	0	2,037,225	2,037,224	-1	0
7)	Per servizi	1,926,902	498,688	4,957,744	7,453,333	0	0	7,453,333	7,403,590	-49,743	49,744
8)	Per godimento di beni di terzi	263,681	41,323	695,623	1,000,628	0	0	1,000,628	1,000,828	-0	0
9)	Per il personale	3,469,618	678,506	1,335,123	5,483,247	0	0	5,483,247	5,483,248	1	0
10)	Ammortamenti e svalutazioni	0	0	0	0	743,821	0	743,821	743,822	1	0
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-41,661	-8,812	-47,685	-98,159	0	0	-98,159	-98,159	-0	0
12)	Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui altri accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13)	Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui per crediti	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
	- di cui altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14)	Oneri diversi di gestione	12,758	57,197	87,648	157,603	0	0	157,603	152,740	-4,863	4,863
14 bis)	Oneri non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	6,742,481	1,382,622	7,908,975	16,034,078	743,821	0	16,777,899	16,723,293	-54,606	54,607
(A - B)	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-5,677,978	-1,188,801	-4,345,379	-11,212,158	11,415,790	0	203,632	258,240	54,608	-54,607
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI										
15)	Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16)	Altri proventi finanziari	0	0	0	0	61,184	0	61,184	61,184	-0	0
17)	Interessi e altri oneri finanziari	0	0	0	0	54,578	0	54,578	54,578	0	0
17-bis)	Utili e perdite su cambi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0	0	6,607	0	6,607	6,606	-1	0
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE										
18)	Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19)	Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE					11,422,397	0	210,239	264,846	54,607	0
20)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE					136,371	0	136,371	136,371	0	0
21)	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO					11,286,026	0	73,868	128,475	54,607	0

Non sono presenti nel Bilancio del Gestore le entrate di cui al comma 1.4 della determinazione 2/DRIF/2020 che vanno sottratte dal totale dei costi del PEF.

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, non disponendo di un sistema di contabilità analitica, si è avvalso del sistema di contabilità generale integrato con prospetti di dettaglio di alcune componenti tariffarie e di dati extra contabili (tonnellate dei conferimenti per comune)

La metodologia seguita tanto ai fini della definizione delle entrate tariffarie 2021 quanto ai fini della determinazione del conguaglio per l'annualità 2019 si è posta dapprima l'obiettivo di isolare la quota di costi e di ricavi riferiti al perimetro dei servizi integrati di igiene ambientale rispetto alle altre attività esterne al perimetro.

Al riguardo occorre precisare che il gestore non svolge attività esterne al perimetro così come definite ai sensi dell'art. 1.1 della deliberazione ARERA 443/2019/R/RIF. Tuttavia, lo stesso svolge attività che pur essendo afferenti alla gestione dei rifiuti sono esterne al perimetro gestionale (c.d. fuori territorio) e che possono essere qualificate come attività diverse. Con riferimento a queste si è optato per escludere i costi correlati dal calcolo del MTR e di non sottoporre, pertanto, a sharing i relativi ricavi.

Al fine di tenere conto della presenza di tali attività ed isolarne i relativi costi è stato utilizzato il driver dei ricavi, determinato dal rapporto fra i ricavi correlati ad attività fuori dal perimetro/territorio (esterne) con i ricavi totali.

Una volta isolate le componenti di costo afferenti al ciclo integrato dei RU si è passati ad attribuire tali costi alle singole componenti tariffarie così come previsto dal MTR e ad articularle a livello comunale. A tal fine, come sopra evidenziato, il gestore si è avvalso del sistema di contabilità generale integrandolo con le risultanze del sistema di contabilità analitica tenuto in via extra-contabile.

Nello specifico al fine di ripartire i costi civilistici tra attività del perimetro e attività fuori perimetro e successivamente l'attribuzione di tali costi in quota parte ai singoli comuni si è seguita la procedura di seguito indicata.

- 1) **Individuazione dei ricavi "fuori perimetro"**: dal totale dei ricavi per servizi risultante dal bilancio sono stati enucleati i ricavi imputabili ai comuni del servizio integrato nonché la loro percentuale sui ricavi totali.
- 2) **Individuazione del peso % da attribuire a ciascun comune**: si è calcolato il peso percentuale del ricavo totale di ogni singolo Comune sul totale dei ricavi inerenti i servizi integrati dei rifiuti.
- 3) **Suddivisione tra ricavi per impianti e ricavi per servizio**: dai dati extra contabili sono stati definiti i pesi percentuali che ogni tipologia di attività ha all'interno del servizio di ogni singolo comune; il ricavo, quindi, complessivo del singolo Comune è stato suddiviso tra ricavi per impianti (CTR+CTS) e ricavi per gli altri servizi (CRT+CRD+CSL).
- 4) **Costi con criteri specifici di attribuzione al perimetro del servizio: ai fini** per l'individuazione degli importi da Bilancio da attribuire alla gestione integrata dei rifiuti e quelli da attribuire alle attività fuori perimetro per alcune voci di costo sono stati applicati drivers specifici, nel dettaglio:
 - a) sono state individuate le voci di bilancio attribuibili direttamente alla raccolta piuttosto che agli impianti;
 - b) la componente di costo del personale è stata imputata sulla base delle % risultanti dall'analisi della ripartizione del costo del personale specifico della raccolta, degli impianti e della struttura generale;
 - c) il costo dei mezzi (carburanti, manutenzioni, ecc) è stato imputato per una % pari all'80% alla raccolta e al 20% agli impianti sulla base dell'analisi del parco mezzi in dotazione alla società;
- 5) **Individuazione del costo degli impianti da attribuire ai comuni del perimetro**: il costo riferibile agli impianti dei comuni è stato ottenuto utilizzando come driver l'incidenza % delle quantità conferite dai Comuni del perimetro rispetto alle quantità totali conferite.
- 6) **Imputazione delle singole componenti di costo alle componenti tariffarie**: la combinazione delle due percentuali di cui ai punti precedenti (peso del Comune all'interno del perimetro e incidenza percentuale delle componenti del servizio all'interno dei singoli comuni) consente di ripartire le voci di Bilancio per singolo Comune e per tipologia di servizio/componente tariffaria.

Tale metodologia ha consentito allo stesso tempo di allocare i costi (e analogamente gli altri ricavi comuni) al servizio di gestione dei rifiuti, alle sue componenti e ai singoli Comuni. Attività quest'ultima necessaria al fine di definire il PEF per ciascun Comune.

È opportuno evidenziare che le voci costo del bilancio sono state, preventivamente e opportunamente rettifiche al fine di escludere le componenti di costo non ritenute ammissibili ai fini tariffari ai sensi del MTR (c.d. poste rettificative di cui all'art.1.1 dell'allegato A al MTR).

In particolare, sono stati esclusi i seguenti conti contabili.

Conto	Descrizione conto
66/30/491	ALTRI ACQUISTI INDEDUCIBILI
68/05/125	ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE
68/05/290	PUBBLICITA'
68/05/340	SPESE DI RAPPRESENTANZA DEDUCIB.

Conto	Descrizione conto
68/05/341	PASTI/SOGGIORNI-SPESE DI RAPPRES
68/05/535	SPESE PER VIAGGI INDEDUCIBILE

68/05/600	COSTI PER SERVIZI ATI RIECO SUD
70/05/10 (quota parte)	FITTI PASSIVI (BENI IMMOBILI)
70/05/505 (quota parte)	NOLEGGIO MACCHINARI E ATTREZZ.
70/10/005 (quota parte)	CANONI DI LEASING BENI MOB. DED.
70/10/006	CANONI LEASING BENI MOBILI INDED.
70/10/020	CAN.DI LEAS.BENI IMMOB.DEDUCIB.
84/10/035	MULTE E AMMENDE INDEDUCIBILI
84/10/050	SOPRAVVENIENZ. PASSIVE ORD.DED.
84/10/055	SOPRAV. PASSIVE ORD.INDEDUCIBILI
84/10/094	EROG. LIBERALI DEDUCIBILI
84/10/096	EROGAZ.LIBERALI INDEDUCIBILI

Tabella 7 Driver di allocazione

Tipologia di costo- ricavo	Driver utilizzato
Costi operativi di gestione	Incidenza dei ricavi + drivers specifici
Ricavi Conai	Tonnellate di rifiuti
Ricavi da vendita materie	Tonnellate di rifiuti
Altri Ricavi	Incidenza dei ricavi

Tabella 8- Driver utilizzati per l'allocazione delle componenti dei costi di gestione ai diversi Comuni

N.	Comune	% attribuzioni costi
1	Acquaviva d'Isernia	0,37%
2	Agnone	6,89%
3	Bagnoli del Trigno	0,44%
4	Belmonte del Sannio	0,43%
5	Bojano	6,13%
6	Campochiaro	0,93%
7	Cantalupo nel Sannio	0,36%
8	Capracotta	1,14%
9	Carovilli	0,69%
10	Carpinone	1,11%
11	Castel del Giudice	0,36%

12	Celenza sul Trigno	1,34%
13	Cerro al Volturno	1,35%
14	Chiauci	0,27%
15	Civitanova nel sannio	1,08%
16	Colle d'Anchise	0,71%
17	Conca Casale	0,11%
18	Filignano	0,56%
19	Forli del Sannio	0,50%
20	Frosolone	2,37%
21	Guardiaregia	0,30%
22	Isernia	25,97%*
23	Isole Tremiti	2,85%
24	Macchiagodena	1,27%
25	Mafalda	0,91%
26	Montaquila	1,58%
27	Montenero Cocchiara	val 0,55%
28	Monteroduni	2,20%
29	Palata	1,04%
30	Pescolanciano	0,93%
31	Pescopennataro	0,45%
32	Pettoranello Molise	di 0,58%
33	Pietrabbondante	0,42%
34	Pizzone	0,35%
35	Poggio sannita	0,63%
36	Pozzilli	3,19%
37	Rionero Sannitico	0,69%
38	Roccasicura	0,19%
39	Roccapivara	0,00%
40	San Massimo	1,16%
41	San pietro Avellana	0,41%
42	San Polo Matese	0,55%

43	Sant'Angelo del Pesco	0,66%
44	Sant'Elena sannita	0,28%
45	Scapoli	0,54%
46	Sessano del Molise	0,39%
47	Sesto Campano	1,20%
48	Spinete	1,05%
49	Trivento	4,91%
50	Vastogirardi	0,95%
51	Venafro	16,66%
Totale		100,00%

Si precisa che per i Comuni di Sessano del Molise, Roccapivara e Sant'Elena Sannita il gestore è subentrato nel 2020, e pertanto ai fini del calcolo delle entrate tariffarie si sono applicati i criteri di cui al comma 1.5 della determinazione 2/DRIF/2020.

Ai fini del calcolo delle entrate tariffarie dell'anno 2021, quindi, non avendo a disposizione dati di bilancio, si è proceduto ad applicare il criterio delle migliori stime possibili dei costi del servizio per il medesimo anno e ponendo pari a zero le componenti RC relative all'anno 2019.

Costi relativi alle campagne ambientali

Dai dati contabili non si è in grado di isolare con facilità i costi sostenuti dal gestore inerenti alle campagne ambientali e alle misure di prevenzione ne deriva che in questa sede sono stati considerati nei costi attribuiti alle altre componenti tariffarie. Il gestore si impegnerà a isolare tali costi per le future determinazioni tariffarie.

Costi relativi alla componente COal

Nella tabella successiva viene fornito un elenco nel dettaglio dei costi inseriti nella componente COal 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 9 Dettagli delle voci di costo valorizzate nella componente CO_{ai}

Tipologia di costo	Importo
Contributo di funzionamento di ARERA di competenza dell'anno 2019	4.863,16
IMU TASI E TARI	38.910,18
COSTO TRIB. SPEC. RIF. IN DISC.	34.088,88

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.

Nello specifico all'interno della contabilità del gestore sono presenti mastri relativi ai ricavi Conai e agli altri ricavi da vendita materiale; tali importi non sono distinti per origine delle materie e pertanto ai fini della loro quantificazione e imputazione ai Comuni è stata utilizzata l'informazione extra contabile relativa alle quantità conferite dai singoli conferitari (comuni e non); sulla base di tale percentuale è stato quantificato l'importo Ar Conai e AR.

Tabella 10 Dettagli delle voci di ricavo soggette a sharing

Componente	Tipologia di ricavo	Importo
AR Conai	Ricavi da consorzi di filiera Conai	€ 748.400
AR	Ricavi da vendita materie	€ 143.119

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 Smaltimenti Sud S.r.l. 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 11 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	539,331	5,504,110	7,046,720	13,090,161	0	0	13,090,161
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	0	73,412	0	73,412	0	263,924	337,336
5 bis)	Ricavi non ricorrenti	0	0	179,844	179,844	0	0	179,844
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	539,331	5,577,522	7,226,565	13,343,417	0	263,924	13,607,341
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE							
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	603,024	145,550	268,866	1,017,440	0	0	1,017,440
7)	Per servizi	2,247,825	282,811	3,864,892	6,395,529	0	0	6,395,529
8)	Per godimento di beni di terzi	385,010	84,885	316,208	786,103	0	0	786,103
9)	Per il personale	2,835,109	904,936	886,596	4,626,641	0	0	4,626,641
10)	Ammortamenti e svalutazioni					640,023		640,023
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0	0	0	0	0
12)	Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui altri accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	0	0
13)	Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui per crediti	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0
14)	Oneri diversi di gestione	1,040,800	157,964	186,535	1,385,298	0	0	1,385,298
14 bis)	Oneri non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	7,111,767	1,576,147	5,523,096	14,211,011	640,023	0	14,851,034
(A - B)	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-6,572,436	4,001,374	1,703,468	-867,594	-640,023	263,924	-1,243,693
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
15)	Proventi da partecipazioni					0	0	0
16)	Altri proventi finanziari					55,375	0	55,375
17)	Interessi e altri oneri finanziari					81,047	0	81,047
17-bis)	Utili e perdite su cambi					0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI					-25,672	0	-25,672
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE							
18)	Rivalutazioni					5,525	0	5,525
19)	Svalutazioni					0	0	0
	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE					5,525	0	5,525
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE					-660,170	263,924	-1,263,840
20)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE					52,764	0	52,764
21)	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO					-712,935	263,924	-1,316,604

Fermo restando il significato delle denominazioni di colonna già evidenziate in precedenza, nel caso dei dati relativi alla determinazione del congruaggio, il valore rappresentato nella colonna "Totale" non coincide con quanto presente nel Bilancio di Esercizio 2017, allegato alla presente relazione, in quanto rispetto i dati economici consuntivi dell'esercizio 2017, sono rettificati per tenere conto di:

- Servizi svolti soltanto per una frazione dell'anno 2017, ma svolti in modo continuativo per l'anno 2019, che proseguiranno per l'intero anno 2021, oggetto di determinazione tariffaria;
- servizi non eseguiti nel corso del 2017, ma soltanto a partire dall'anno 2019, che proseguiranno anche per l'anno 2021, oggetto di determinazione tariffaria;
- Il costo di funzionamento dell'ARERA relativo all'anno 2017 non contabilizzato nel bilancio in quanto corrisposto successivamente. Tale valore pari a € 4.053,58 è stato aggiunto e inserito nella componente tariffaria Coal.

Tabella 12 Dettagli delle rettifiche operate

n.	Comune	Tipologia di servizio	Valorizzazione	Metodo di valorizzazione
1	Integrazioni costi comuni subentrati	Gestione integrata	217.485	Dati di bilancio 2018
2	Isole Tremiti	Gestione integrata	€ 4936	Prezzo per quantità

n.	Comune	Tipologia di servizio	Valorizzazione	Metodo di valorizzazione
3	Palata	Integrazione servizio di conferimento	€ 3.952	Prezzo per quantità
4	Colle d'Anchise	Integrazione servizio di conferimento	€ 19.422	Prezzo per quantità
5	San Massimo	Integrazione servizio di conferimento	33.395	Prezzo per quantità
6	San Polo Matese	Integrazione servizio di conferimento	14.926	Prezzo per quantità
7	Spinete	Integrazione servizio di conferimento	28.170	Prezzo per quantità
8	Sant Angelo del Pesco	Integrazione servizio di conferimento	8.313	Prezzo per quantità
9	Belmonte	Integrazione servizio di conferimento	€ 15.2590	Prezzo per quantità
10	Bojano	Integrazione servizio di conferimento	10.168	Prezzo per quantità
11	Conca casale	Integrazione servizio di conferimento	€ 5283,00	Prezzo per quantità
12	Cerro al Volturno	Integrazione servizio di conferimento	30.329	Prezzo per quantità
13	Tutti i Comuni	Contributo ARERA anno 2017	€ 4.053,38	Contributo ARERA anno 2017
14	Gestioni integrate nel 2018	Ricavi Conai	75.004	Dato di bilancio 2018
15	Gestioni integrate nel 2018	Ricavi da vendita materie	16.507	Dato di bilancio 2018

n.	Comune	Tipologia di servizio	Valorizzazione	Metodo di valorizzazione
16	Celenza sul Trigno	Gestione integrata	110.465,30	Costi bilancio 2019
17	Mafalda	Gestione integrata	75.865,94	Costi bilancio 2019
18	Guardiaregia	Gestione integrata	25.147,15	Costi bilancio 2019
19	Acquaviva d'Isernia	Attivazione servizio raccolta pap	10,228.00	Costi bilancio 2019
20	Filignano	Attivazione servizio raccolta pap	5,114.00	Costi bilancio 2019
21	Forli del Sannio	Attivazione servizio raccolta pap	10,455.00	Costi bilancio 2019
22	Poggio sannita	Attivazione servizio raccolta pap	15,341.00	Costi bilancio 2019
23	Sant'angelo del pesco	Attivazione servizio raccolta pap	25,569.00	Costi bilancio 2019
24	Celenza sul Trigno	Integrazione AR e AR CONAI	1.671,40	Ricavi bilancio 2019
25	Mafalda	Integrazione AR e AR CONAI	1.758,91	Ricavi bilancio 2019
26	Guardiaregia	Integrazione AR e AR CONAI	1.147,82	Ricavi bilancio 2019

Di conseguenza, nella successiva tabella viene rappresentata la riconciliazione tra il Bilancio di Esercizio 2017 e i dati economici utilizzati come base dati per il calcolo delle componenti tariffarie del PEF.

Tabella 13 Riconciliazione del bilancio di esercizio 2017 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
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE										
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	539.331	5.504.110	7.046.720	13.090.161	0	0	13.090.161	13.059.137	-31.024	96.088
2)	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	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
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Altri ricavi e proventi	0	73.412	0	73.412	0	263.924	337.336	452.116	114.780	0
5 bis)	Ricavi non ricorrenti	0	0	179.844	179.844	0	0	179.844		-179.844	0
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	539.331	5.577.522	7.226.565	13.343.417	0	263.924	13.607.341	13.511.253	-96.088	96.088
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE										
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	603.024	145.550	268.866	1.017.440	0	0	1.017.440	1.017.440	0	0
7)	Per servizi	2.247.825	282.811	3.884.892	6.395.529	0	0	6.395.529	6.117.343	-278.186	278.185
8)	Per godimento di beni di terzi	385.010	84.885	316.208	786.103	0	0	786.103	786.103	0	0
9)	Per il personale	2.835.109	904.936	886.596	4.626.641	0	0	4.626.641	4.626.641	0	0
10)	Ammortamenti e svalutazioni	0	0	0	0	640.023	0	640.023	640.023	0	0
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12)	Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui altri accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13)	Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui per crediti	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
	- di cui altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14)	Oneri diversi di gestione	1.040.800	157.964	186.535	1.385.298	0	0	1.385.298	216.106	-1.169.192	1.169.192
14 bis)	Oneri non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	7.111.767	1.576.147	5.523.096	14.211.011	640.023	0	14.851.034	13.403.656	-1.447.378	1.447.378
(A - B)	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-6.572.436	4.001.374	1.703.468	-867.594	-640.023	263.924	-1.243.693	107.597	1.351.290	-1.351.290
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI										
15)	Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16)	Altri proventi finanziari	0	0	0	55.375	0	0	55.375	55.375	0	0
17)	Interessi e altri oneri finanziari	0	0	0	81.047	0	0	81.047	81.047	-1	0
17-bis)	Utili e perdite su cambi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0	-25.672	0	0	-25.672	-25.672	0	0
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE										
18)	Rivalutazioni	0	0	0	5.525	0	0	5.525	5,525	0	0
19)	Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0	0	0	5,525	0	0	5,525	5,525	0	0
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE										
20)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	0	0	0	-660.170	263.924	0	-1.263.840	87.450	1.351.290	0
21)	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	0	52.764	0	0	52.764	52.764	-1.316.604	0
					-712.935	263.924	0	-1.316.604	34.686	1.351.290	0

La tabella seguente illustra le percentuali di attribuzione dei costi a livello comunale.

Tabella 14- Driver utilizzati per l'allocazione delle componenti dei costi di gestione ai diversi Comuni per il calcolo del conguaglio 2019

N.	Comune	% attribuzioni costi
1	Acquaviva d'Isernia	0.27%
2	Agnone	7.72%
3	Bagnoli del Trigno	0.42%
4	Belmonte del Sannio	0.42%
5	Bojano	5.05%
6	Campochiaro	0.65%
7	Cantalupo nel Sannio	0.37%
8	Capracotta	1.21%
9	Carovilli	0.70%
10	Carpinone	1.14%
11	Castel del Giudice	0.34%
12	Castelpetroso	0.83%
13	Celenza sul Trigno	0.77%

14	Cerro al Volturno	1.30%
15	Chiauci	0.30%
16	Civitanova nel sannio	0.58%
17	Colle d'Anchise	0.52%
18	Conca Casale	0.13%
19	Filignano	0.45%
20	Forli del Sannio	0.33%
21	Frosolone	2.64%
22	Guardiaregia	0.22%
23	Isernia	28.73%
24	Isole Tremiti	2.65%
25	Macchiagodena	1.43%
26	Mafalda	0.59%
27	Montaquila	1.65%
28	Montenero Cocchiara	val 0.68%
29	Monteroduni	2.50%
30	Palata	1.06%
31	Pescolanciano	0.88%
32	Pescopennataro	0.49%
33	Pettoranello di Molise	0.61%
34	Pietrabbondante	0.48%
35	Pizzone	0.27%
36	Poggio sannita	0.40%
37	Pozzilli	3.97%
38	Rionero Sannitico	0.57%
39	Roccasicura	0.26%
40	Rocchetta a Volturno	0.00%
41	San Massimo	0.84%
42	San pietro Avellana	0.42%
43	San Polo Matese	0.42%
44	Sant'Angelo del Pesco	0.35%

45	Scapoli	0.63%
46	Sesto Campano	1.64%
47	Spinete	0.79%
48	Trivento	3.93%
49	Vastogirardi	0.87%
50	Venafro	16.55%
Totale		100,00%

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 si evidenzia che i valori dei beni ammortizzabili sono stati verificati direttamente con il libro cespiti eliminando i valori non riconoscibili e riportando le informazioni nel foglio della stratificazione.

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.

Nelle due tabelle che seguono sono sintetizzati i valori delle componenti tariffarie riferite ai cespiti utilizzate per il calcolo dei costi di capitale.

Tabella 15 Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2021

Componente	Importo
IMN₂₀₂₁	2,249.431
<i>Di cui IMN₂₀₂₁ (IP 2018)</i>	487.030
<i>Di cui IMN₂₀₂₁ (IP<2018)</i>	1.762.401
AMM₂₀₂₁	274.978
LIC₂₀₂₁ (1° anno)	
LIC₂₀₂₁ (2° anno)	0
LIC₂₀₂₁ (3° anno)	0
LIC₂₀₂₁ (4° anno)	0

Tabella 16 Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione del conguaglio dell'anno 2019

Componente	Importo
IMN₂₀₁₉	2,268.272
AMM₂₀₁₉	281.170
LIC₂₀₁₉ (1° anno)	0
LIC₂₀₁₉ (2° anno)	0
LIC₂₀₁₉ (3° anno)	0
LIC₂₀₁₉ (4° anno)	0

Si precisa che sono presenti cespiti di terzi a fronte dei quali il gestore paga un corrispettivo; in deroga a quanto disposto dal punto 1.10 della delibera tali componenti sono stati valorizzati, in considerazione della specificità del settore, nelle componenti di costo operativo, come previsto dal comma 1.11 dalla determina 2/DRIF/2020.

Infine, i valori della componente a copertura degli accantonamenti considerati per il calcolo delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2021 e del conguaglio 2019, in coerenza con le disposizioni dell'art. 14 del MTR, sono stati desunti rispettivamente dal bilancio 2019 e 2017 del gestore, ove sono posti pari a zero.

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 17 Driver di ripartizione cespiti multisettore perimetro / fuori perimetro

Categoria cespite	Driver	Settore rifiuti		Altre attività
		Perimetro MTR	Fuori perimetro MTR	
Terreni	Incidenza dei ricavi			0%
Fabbricati	Incidenza dei ricavi	45.89%	54.11%	0%
Sistemi informativi	Incidenza dei ricavi			0%
Imm. Immateriali	Incidenza dei ricavi	45.89%	54.11%	0%
Altre imm. Materiali	Incidenza dei ricavi	45.89%	54.11%	0%
Telecontrollo	Incidenza dei ricavi			0%
Autoveicoli per la raccolta	Incidenza dei ricavi	45.89%	54.11%	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 18 Driver di ripartizione cespiti Comuni

Categoria cespite	Driver
Terreni	Incidenza dei ricavi
Fabbricati	Incidenza dei ricavi
Sistemi informativi	Incidenza dei ricavi
Imm. Immateriali	Incidenza dei ricavi
Altre imm. Materiali	Incidenza dei ricavi
Telecontrollo	Incidenza dei ricavi
Autoveicoli	Incidenza dei ricavi

Tabella 19 Driver di ripartizione cespiti Specifici – Raccolta e Trasporto, Spazzamento e Lavaggio

Categoria cespite	Driver
Compattatori, spazzatrici e autocarri attrezzati	Incidenza dei ricavi
Cassonetti, campane e cassoni	Incidenza dei ricavi
Altre attrezzature	Incidenza dei ricavi
Impianti di pretrattamento	Incidenza dei ricavi
Altri impianti	Incidenza dei ricavi

Tabella 20 Driver di ripartizione cespiti Specifici – Trattamento meccanico biologico

Categoria cespite	Driver
Unità di trattamento meccanico	Incidenza dei ricavi e quantità conferite
Unità di trattamento biologico	Incidenza dei ricavi e quantità conferite
Impianti raccolta e trattamento biogas	Incidenza dei ricavi e quantità conferite
Altri impianti	Incidenza dei ricavi e quantità conferite

Tabella 21 Driver di ripartizione cespiti Specifici – Discariche

Categoria cespite	Driver
Impianti di pretrattamento	Incidenza dei ricavi e quantità conferite
Opere di impermeabilizzazione del fondo e delle pareti e di difesa idraulica	Incidenza dei ricavi e quantità conferite
Impianti di raccolta e trattamento percolato	Incidenza dei ricavi e quantità conferite
Impianti raccolta e trattamento biogas	Incidenza dei ricavi e quantità conferite
Pozzi monitoraggio falda	Incidenza dei ricavi e quantità conferite
Impianti di cogenerazione	Incidenza dei ricavi e quantità conferite
Macchine operatrici (pale meccaniche, compattatori, ecc.)	Incidenza dei ricavi e quantità conferite
Altri impianti	Incidenza dei ricavi e quantità conferite

Tabella 22 Driver di ripartizione cespiti Specifici – Inceneritori

Categoria cespite	Driver
Impianti di pretrattamento	Incidenza dei ricavi e quantità conferite
Unità di incenerimento a griglia mobile (combustore, caldaia, trattamento fumi)	Incidenza dei ricavi e quantità conferite
Unità di incenerimento a letto fluido (combustore, caldaia, trattamento, fumi)	Incidenza dei ricavi e quantità conferite
Turbina/alimentatore	Incidenza dei ricavi e quantità conferite
Altri impianti	Incidenza dei ricavi e quantità conferite

Tabella 23 Driver di ripartizione cespiti Specifici – Compostaggio digestione anaerobica e misti

Categoria cespiti	Driver
Unità di pretrattamento	Incidenza dei ricavi e quantità conferite
Unità di compostaggio	Incidenza dei ricavi e quantità conferite
Unità digestione anaerobica	Incidenza dei ricavi e quantità conferite
Impianti raccolta e trattamento biogas	Incidenza dei ricavi e quantità conferite
Impianti di raccolta e trattamento percolato	Incidenza dei ricavi e quantità conferite
Altri impianti	Incidenza dei ricavi e quantità conferite

Si riportano di seguito le % utilizzate per la ripartizione dei CK del PEF 2021.

Tabella 24 - % di attribuzione dei CK

N. Comune	Comune	Driver
1	Acquaviva d'Isernia	0.3%
2	Agnone	6.2%
3	Bagnoli del Trigno	0.3%
4	Belmonte del Sannio	0.3%
5	Bojano	5.3%
6	Campochiaro	0.7%
7	Cantalupo nel Sannio	0.2%
8	Capracotta	2.2%
9	Carovilli	0.5%
10	Carpinone	0.8%
11	Castel del Giudice	0.2%
12	Castelpetroso	0.0%
13	Celenza sul Trigno	0.9%
14	Cerro al Volturno	1.9%
15	Chiauci	0.2%
16	Civitanova del Sannio	0.7%
17	Colle d'Anchise	0.5%
18	Conca Casale	0.1%
19	Filignano	0.4%
20	Forli del Sannio	0.3%
21	Frosolone	2.7%
22	Guardiaregia	0.3%
23	Isernia	28.1%
24	Isole Tremiti	4.6%
25	Macchiagodena	0.9%
26	Mafalda	0.6%
27	Montaquila	1.1%
28	Montenero Val Cocchiara	0.4%

29	Monteroduni	1.5%
30	Palata	0.7%
31	Pescolanciano	0.6%
32	Pescopennataro	0.7%
33	Pettoranello del Molise	1.0%
34	Pietrabbondante	0.5%
35	Pizzone	0.2%
36	Poggio Sannita	0.4%
37	Pozzilli	2.8%
38	Rionero Sannitico	0.5%
39	Roccasicura	0.1%
40	Roccapivara	0.0%
41	Rocchetta a Volturno	0.0%
42	San Massimo	0.9%
43	San Pietro Avellana	0.3%
44	San Polo Matese	0.4%
45	Sant'Angelo del Pesco	0.5%
46	Sant'Elena Sannita	0.2%
47	Scapoli	0.4%
48	Sessano del Molise	0.3%
49	Sesto Campano	1.4%
50	Spinete	0.8%
51	Trivento	5.1%
52	Vastogirardi	0.7%
53	Venafro	19.3%
	Totale	100.00%

Si riportano di seguito le % utilizzate per la ripartizione dei CK del PEF 2019 ai fini del conguaglio.

Tabella 25 - % di attribuzione dei Ck conguaglio

.N. Comune	Comune	%
1	Acquaviva d'Isernia	0.2%
2	Agnone	7.4%
3	Bagnoli del Trigno	0.3%
4	Belmonte del Sannio	0.3%
5	Bojano	7.7%
6	Campochiaro	0.6%
7	Cantalupo nel Sannio	0.2%
8	Capracotta	0.9%
9	Carovilli	0.5%
10	Carpinone	0.7%
11	Castel del Giudice	0.2%
12	Castelpetroso	0.0%
13	Celenza sul Trigno	1.1%
14	Cerro al Volturno	0.9%
15	Chiauci	0.2%
16	Civitanova del Sannio	0.7%
17	Colle d'Anchise	0.5%

18	Conca Casale	0.1%
19	Filignano	0.4%
20	Forli del Sannio	0.3%
21	Frosolone	2.6%
22	Guardiaregia	0.2%
23	Isernia	28.1%
24	Isole Tremiti	4.2%
25	Macchiagodena	0.8%
26	Mafalda	0.7%
27	Montaquila	1.0%
28	Montenero Val Cocchiara	0.4%
29	Monteroduni	1.5%
30	Palata	0.7%
31	Pescolanciano	1.7%
32	Pescopennataro	0.7%
33	Pettoranello del Molise	1.0%
34	Pietrabbondante	0.3%
35	Pizzone	0.2%
36	Poggio Sannita	0.4%
37	Pozzilli	2.6%
38	Rionero Sannitico	0.5%
39	Roccasicura	0.8%
40	Roccapivara	0.0%
41	Rocchetta a Volturno	0.0%
42	San Massimo	0.8%
43	San Pietro Avellana	0.3%
44	San Polo Matese	0.4%
45	Sant'Angelo del Pesco	0.4%
46	Sant'Elena Sannita	0.0%
47	Scapoli	0.4%
48	Sessano del Molise	0.0%
49	Sesto Campano	1.3%
50	Spinete	0.7%
51	Trivento	4.4%
52	Vastogirardi	0.6%
53	Venafro	19.0%
	Totale	100%

3.3 Condizione per la riclassificazione dei costi fissi e variabili

Alla luce di quanto previsto dall'art. 3 del MTR si è proceduto a verificare la seguente condizione, così come prescritto all'art. 3.1 del MTR:

$$0,8 \leq \frac{\Sigma TVa}{\Sigma TVa - 1} \leq 1,2$$

Nel caso in cui tale rapporto:

- a) sia superiore a 1,2, la quota di ricavi eccedente il vincolo deve essere ricompresa nel totale delle entrate relative alle componenti di costo fisso;
- b) sia inferiore a 0,8, la quota di ricavi necessaria per il rispetto del vincolo deve essere trasferita dal totale delle entrate relative alla componente di costo fisso.

Alla luce del fatto che il modello PEF da valorizzare secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF, come modificato dalla Determina 02/DRIF/2020 Allegato 1, non prevede elementi specifici per rendicontare quanto richiesto dall'art. 3 del MTR e al fine di non distorcere la rappresentazione dei dati così come rinvenuti dalle fonti contabili obbligatorie e di garantire una corretta tracciabilità rispetto ai dati di partenza utilizzati, il PEF allegato alla presente relazione non recepisce tale eventuale spostamento di costi.

Inoltre la verifica, e l'eventuale spostamento di costi, 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 così come allegato alla presente relazione, ma a livello di PEF complessivo.

4 Allegati

Allegato	Descrizione
Allegato 1	Piano economico finanziario 2021 (PEF 2021)
Allegato 2	Bilancio di esercizio 2017
Allegato 3	Bilancio di esercizio 2019
Allegato 4	Dichiarazione di veridicità