



# RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA PEF GREZZO 2022

COMUNE DI SAN SPERATE

[formulambientespa@pec.it](mailto:formulambientespa@pec.it)  
[www.formulambiente.it](http://www.formulambiente.it)

0547 57364  
47521 Cesena (FC) Via dei  
Rottamai 51



# SOMMARIO

PREMESSA	3
Definizione presente Relazione	3
Perimetro dell'affidamento e servizi forniti	3
Altre informazioni rilevanti	4
Documenti di input utilizzati per il calcolo dei dati di propria competenza per la redazione del PEF Grezza	4
dati relativi alla gestione	5
Analisi As-is	5
Processo di redazione del PEF	5
Nota sulle aziende	6
Revisione delle voci rappresentanti servizi in perimetro	6
Calcolo del costo d'uso del capitale	7
Rimodulazione Ammortamenti sulla base delle aliquote da Delibera	7
Caricamento su 4Analysis e accounting per commessa	8
Accounting per servizio	9
NOTE	10

# PREMESSA

## Definizione presente Relazione

Si forma la presente relazione di accompagnamento al fine di definire e dettagliare i dati che Formula Ambiente S.p.A. fornirà al Comune di San Sperate in quanto ETC, per la compilazione del PEF riguardo le parti di propria competenza.

Il contratto in essere tra Formula Ambiente S.p.A. e il Comune di San Sperate ha avuto inizio il 1 dicembre 2013.

L'appalto è in regime di proroga.

Formula Ambiente S.p.A. risponde dei propri dati per i quali soli sottoscrive la dichiarazione di veridicità.

## Perimetro dell'affidamento e servizi forniti

L'ambito servito da Formula Ambiente S.p.A. è il territorio del Comune di San Sperate.

Servizi forniti:

- Raccolta domiciliare Porta a Porta per frazione indifferenziata, carta e cartone, plastica, vetro e barattolame, frazione organica;
- Raccolta domiciliare a prenotazione per ingombranti;
- Trasporto e conferimento rifiuti presso impianti di smaltimento o recupero;
- Servizio di trasporto e smaltimento delle seguenti tipologie di rifiuto: Pile e batterie, medicinali, Prodotti e loro contenitori etichettati "T" e "F";
- Servizi di spazzamento stradale
- Lavaggio contenitori
- Gestione Centri di Raccolta

Sono inclusi:

- Costi di smaltimento e ricavi;

La micro **raccolta dell'amianto** delle utenze domestiche non è compresa nell'affidamento.

Il dettaglio dei servizi è riportato al seguente indirizzo: <https://formulambiente.it/aree-operative-2/>

## **Altre informazioni rilevanti**

Il gestore dichiara:

- che in merito allo stato giuridico - patrimoniale non sono in corso procedure fallimentari di concordato preventivo o di liquidazione coatta;
- che non sono in corso ricorsi pendenti fra l'appaltatore con il Comune di San Sperate;
- che l'appaltatore non ha in carico sentenze passate in giudicato con il Comune di San Sperate.

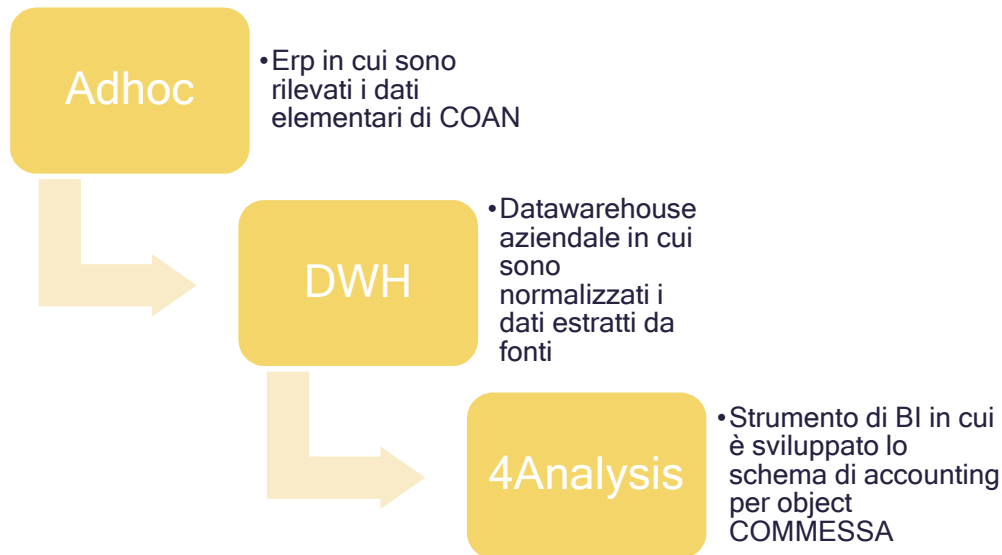
## **Documenti di input utilizzati per il calcolo dei dati di propria competenza per la redazione del PEF Grezza**

- Fonti contabili obbligatorie (Bilancio, Libro cespiti)
- Contratto di appalto
- Giustificativo economico e progetto di gara

# DATI RELATIVI ALLA GESTIONE

## Analisi As-is

L'attuale sistema di Cost Accounting per Commessa in Formula Ambiente è impostato secondo tale struttura di sistemi:



Nel Sistema di 4Analysis all'interno del CUBO COAN sono presenti i dati di Contabilità Analitica, che elaborati determinano il Conto Economico per Commessa.

Il Modello di Cost Accounting è un Costo Pieno della Gestione Operativa a Margine Industriale per Commessa, mentre le voci oltre il Margine Industriale non sono allocate su commessa specifica.

La fonte dei dati di COAN è l'applicativo ADHOC da cui sono estratti tramite procedura automatica i dati dei movimenti su CDC, Commessa, VDS per mese e anno. I dati sono allineati nella fonte al sistema di Contabilità Generale.

## Processo di redazione del PEF

I presupposti definiti in Allegato A per l'elaborazione del PEF sono i seguenti:

- costi riconosciuti come definito da art 6, ovvero i dati esposti in Bilancio IVCEE alle voci B6 sino B14
- costi per ammortamenti come da Libro Cespiti con adeguamento delle aliquote di ammortamento alle tabelle da Decreto
- suddivisione dei costi per commessa per le linee di costi operativi seguenti (ad esclusione di costi per ammortamenti e accantonamenti):
  - o Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati - CRT
  - o Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani - CTS
  - o Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani - CTR
  - o Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate - CRD
  - o Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio - CSL

- suddivisione dei costi generali per commessa
- suddivisione dei costi per commessa per le linee di costi comuni (tra cui ammortamenti e accantonamenti)

A tal fine, sono state svolte le seguenti fasi:

1	Estrazione dei dati di contabilità analitica
2	Verifica dei saldi Co.Ge.-Co.An. e quadratura
3	Revisione delle voci rappresentanti servizi in perimetro
4	Calcolo del costo d'uso del capitale
5	Rimodulazione Ammortamenti
6	Caricamento su 4Analysis e accounting per commessa
7	Accounting per servizio

## Nota sulle aziende

Formula Ambiente Spa (FASPA) è stata costituita il 01/03/2020, ereditando le commesse di Consorzio Formula Ambiente (CFA). Per ottenere la struttura complessiva dei costi sostenuti dal gruppo Formula sulle commesse di tutto l'anno 2020, è stato deciso di utilizzare i seguenti dati:

1. Coan dei primi 2 mesi 2020 di CFA + totale 2020 di FASPA
2. Cespiti per Ammortamenti e Immobilizzato di FASPA (essendo in larga parte tutti ceduti da CFA a FASPA, e quindi in uso a FASPA il 31/12/2020)
3. TFR di FASPA del 2020 (passato da CFA a FASPA)
4. CCN di entrambe le aziende (primi 2 mesi 2020 di CFA + totale 2020 di FASPA)
5. Immobilizzazioni in corso di FASPA
6. Leasing di FASPA

## Revisione delle voci rappresentanti servizi in perimetro

Alcune VDS rappresentano specifici servizi in perimetro, e sono quindi tenute su gruppi di riclassificato separate rispetto alle altre, per imputarle ai servizi corretti.

Ad esempio, la VDS Decurtazione Oneri per Smaltimento che in IVCEE contabile è riclassificato come rettifica di ricavo, nei riclassificati ARERA è trattata come costo per Servizio ed a tal fine è stata creato una voce di IVCEE dedicata CEIV\_CE0202\_RET - B. 7) Per servizi DECURTAZIONE ONERI SMALTIMENTO.

Le transcodifiche applicate sono le seguenti:

VDS	Conto CoGe	Codice IV CEE	Desc IV CEE
<b>C031</b>	CONTRCAMPINFORM_COGE	CEIV_CE0202_C031	B. 7) Per servizi CARC- C031
<b>C117</b>	SPESERACSMRIF_COGE	CEIV_CE0202_C117	B. 7) Per servizi CTR - C117
<b>C121</b>	SPESERACSMRIF_COGE	CEIV_CE0202_C121	B. 7) Per servizi C121- costi trasf interni
<b>C122</b>	SPESERACSMRIF_COGE	CEIV_CE0202_C122	B. 7) Per servizi CTS- C122

VDS	Conto CoGe	Codice IV CEE	Desc IV CEE
C123	SPESERACSMRIF_COGE	CEIV_CE0202_C123	B. 7) Per servizi CTS- C123
C416	SPESESTAMPATI_COGE	CEIV_CE0202_C416	B. 7) Per servizi CARC- C416
R009	RICAVICONFER_COGE	CEIV_CE0101_R009	A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni R009 CONAI
R044	RICAVIPREMIALIT_COGE	CEIV_CE0101_R044	A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni R044- PREMI
R081	RICAVIRACCTRAS_COGE	CEIV_CE0202_RET	B. 7) Per servizi CTR- R081
R084	RICAVICONFER_COGE	CEIV_CE0101_R084	A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni R084 RICAVI TRASF INTERNO
R099	RICAVIRACCTRAS_COGE	CEIV_CE0202_R099	B. 7) Per servizi CTS - R099- decurtazione oneri smaltimento
R106	RICAVICONFER_COGE	CEIV_CE0101_R106	A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni R106
R061	RICAVIXCORRPRES_COGE	CEIV_CE0101_R061	A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni R061

## Calcolo del costo d'uso del capitale

Il costo d'uso del capitale è composto da:

$$CK_a = Amm_a + Acc_a + R_a + R_{LICa} + CK_{Lprop}$$

Dove:

- $Amm_a$  è la componente a copertura degli ammortamenti, ricalcolati secondo normativa (si veda il capitolo seguente).
- $Acc_a$  è la componente a copertura degli accantonamenti, in base ai valori contabili rilevati dall'azienda.
- $R_a$  è la remunerazione del capitale investito, calcolato moltiplicando il capitale investito netto per il WACC definito dalla regolamentazione.
- $R_{LICa}$  è la remunerazione delle immobilizzazioni in corso.
- $CK_{Lprop}$  è il costo d'uso del capitale proprietari diversi dal gestore (c.13.11 MTR2)

Per il dettaglio sul calcolo di  $R_a$ , le fonti di riferimento sono:

- Il CCN, recuperato dai dati di Co.An. delle due aziende (dati del gruppo A1, B6 e B7), come da articolo 14.5;
- L'immobilizzo (IMN), derivante dal ricalcolo del valore e degli ammortamenti dei cespiti (si veda il capitolo seguente), come da articolo 13.8.
- Le poste rettificative (PR), date dal TFR dell'azienda.

Per il dettaglio sul calcolo di  $R_{LICa}$ , le fonti di riferimento sono le immobilizzazioni in corso, forniti dai file dell'azienda, ribaltati all'interno secondo il driver automezzi, in quanto rappresentanti rivalutazioni di beni in leasing.

Il dettaglio sul calcolo di  $CK_{Lprop}$  viene svolto sulla base di quanto definito dallo Schema Tipo fornito da ARERA. In particolare:

- Si calcola l'immobilizzo IMN e l'ammortamento AMM secondo le regole definite per i cespiti di proprietà, e si sommano (IMN è prima moltiplicato per un WACC definito da regolamentazione);
- Si attualizza il canone annuo in base all'inflazione definita da regolamentazione;
- Si determina il costo del capitale individuando il minore tra i due valori ottenuti in precedenza.

## Rimodulazione Ammortamenti sulla base delle aliquote da Delibera

La procedura adottata è stata la seguente:

- estrazione del libro cespiti da Adhoc (Moduli > Cespiti > Riconciliazione movimenti > Stampa controllo cespiti contabilità e Moduli > Cespiti > Archivi > Stampa cespiti per associazione della data di dismissione);
- costruzione dello schema di aliquote come da art. 15.2 MTR-2, associando a ciascun cespite la sua presumibile categoria specifica;
- selezione dei cespiti inclusi nella rivalutazione sulla base delle indicazioni da Decreto, ovvero cespiti con saldo residuo maggiore di zero, e in uso al 31/12/2020;
- esclusione dei cespiti relativi all'Avviamento;
- applicazione delle regole di calcolo dell'ammortamento da Decreto, considerando i beni sulla base della loro natura e non applicando il criterio aziendale di ammortamento collegato alla vita del progetto.

**La logica di calcolo dell'ammortamento ( $Amm_a$ ) è la seguente:**

- Le regole sono definite dall'articolo 15 dell'MTR-2;
- Si sostituiscono interamente gli ammortamenti fiscali o civilistici rilevati dall'azienda;
- La vita utile varia in base alla tipologia di cespiti, secondo le categorie previste dall'art. 15.2 dell'MTR-2;
- Il calcolo differisce tra cespiti pre-2018 e post-2018, ma dato che FASPA è stata costituita nel 2020 avremo una sola modalità di calcolo;

La formula applicata è la seguente:

$$AMM_a = \sum_c \sum_t \min \left( \frac{CI_{c,t} \times dfl_t^a}{VU_c}; (CI_{c,t} - FA_{CI,c,t}^{a-2}) \times dfl_t^a \right)$$

Dove:

- $VU_c$  rappresenta la vita utile regolatoria della categoria di cespite  $c$ .
- $CI_{c,t}$  è il valore di prima iscrizione del cespite all'anno  $t$  della categoria di cespiti  $c$ .
- $dfl_t^a$  è il deflatore degli investimenti con base 1, dell'anno  $a$
- $FA_{CI,c,t}^{a-2}$  è il valore del fondo ammortamento al 31/12 dell'anno  $a - 2$  della categoria di cespiti  $c$ , iscritte nell'anno  $t$

Gli ammortamenti ricalcolati secondo normativa sono stati accodati ai valori estratti da Adhoc ed utilizzati come valore corretto di ammortamento, e su questa base dati è stata eseguita la procedura di ribaltamento standard aziendale (utilizzando il driver per commessa).

## Caricamento su 4Analysis e accounting per commessa

I dati pre-elaborati sono quindi caricati all'interno di 4Analysis, per effettuare l'accounting per commessa:

In particolare, vengono effettuati i seguenti ribaltamenti:

1. Ribaltamento dei dati presenti sulle commesse "generali", in base al driver delle ore lavorate per commessa (dati di Co.An. sulla VDS "HORE"). I dati ribaltati sono collocati nella misura specifica IMPORTO\_GENERALI.
2. Ribaltamento dei costi assegnati a commesse per la presenza di Strutture intermedie di gestione "COSTI STRUTTURA SARDEGNA":



## Accounting per servizio

I servizi sono determinati con la seguente regola:

Servizio	Regola di attribuzione del costo
<b>CRT - Costi di Raccolta e Trasporto RSU</b>	Ribaltamento su 4Analysis in base al driver
<b>CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU</b>	Attribuzione VDS su Co.An.
<b>CTR - Costi di trattamento e recupero</b>	Attribuzione VDS su Co.An.
<b>CRD - Costi della Raccolta differenziata</b>	Ribaltamento su 4Analysis in base al driver
<b>CSL - Costi di spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl.</b>	Ribaltamento su 4Analysis in base al driver

Il driver utilizzato per il ribaltamento dei costi operativi è il seguente:

Pef Grezzo Direzionale	Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati - CRT	Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate - CRD	Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio - CSL	Totale
A092.00122 - COMUNE DI SAN SPERATE	19,00%	69,00%	12,00%	100%

# NOTE

In allegato:

- Allegato 1 - File 002-21drif\_all1\_ti.xlsx
- Dichiarazione di Veridicità