

**DATI GREZZI AL PIANO ECONOMICO E FINANZIARIO 2020**

**DATI ANNUALITA' 2018**

**Servizi di igiene urbana ed accessori nel territorio comunale di**

**Sarroch**

**COMUNE DI SARROCH**

<b>DENOMINAZIONE GESTIONE</b>	-	<b>SERVIZI DI IGIENE URBANA E SERVIZI COMPLEMENTARI DELLA CITTÀ DI SARROCH</b>
<b>ENTE AFFIDANTE</b>	-	<b>COMUNE DI SARROCH</b>
<b>MODALITA' DI GESTIONE</b>	-	<b>AFFIDAMENTO CON GARA</b>
<b>NUMERO DI COMUNI</b>	-	<b>1</b>

**CONTRATTO N° REP. 904/2011 DEL 19/11/2011 CIG 0392052B88**

**SERVIZI**

- **Raccolta differenziata dei rifiuti**
- **Raccolta dei rifiuti ingombranti**
- **Spazzamento manuale e meccanizzato**
- **Lavaggio aree pubbliche e aree private soggette ad uso pubblico**
- **Pulizia spiagge**



**Sommario**

1.	Introduzione .....	3
2.	Perimetro gestione e servizi forniti.....	4
3.	Altre informazioni rilevanti.....	6
4.	Criticità riscontrate.....	6
5.	Sistema di contabilità e procedura di predisposizione dei dati grezzi .....	6
5.1	Costi del personale dipendente .....	7
5.2	Costi personale interinale .....	7
5.3	Beni in locazione finanziaria.....	8
5.4	Costi operativi di gestione gestiti centralmente a livello di unità locale .....	8
5.5	Costi operativi di gestione – officina centrale.....	8
6	Altri driver utilizzati.....	9
6.1	Costi operativi di gestione .....	9
6.2	Costi generali di gestione (CGG).....	10
7	Componenti di costi servizio integrato rifiuti (SIR) .....	11
8	Conclusioni.....	12

## 1. INTRODUZIONE

La DE VIZIA Transfer SpA, fondata verso la fine degli anni sessanta dalla famiglia De Vizia, nasce come Azienda specializzata nel settore dei grandi sollevamenti e montaggi di impianti industriali, divenendo punto di riferimento certo per la realizzazione degli stabilimenti più prestigiosi dell'industria nazionale che in quegli anni caratterizzarono lo sviluppo produttivo del Sud Italia. Partecipa, infatti, alla costruzione degli impianti Fiat di Cassino, Termini Imerese, Alfa Romeo, Pomigliano d'Arco, Italsider di Bagnoli; esperienze queste che le consentono di maturare un know-how comune a poche aziende del settore. Valorizzando le proprie competenze riesce ben presto ad ampliare il proprio business primario, affermandosi quale unico interlocutore delle grandi imprese oltre che nelle attività originarie anche nei settori relativi allo stampaggio lamiera, manutenzioni industriali, logistica, pulizie industriali, gestione di rifiuti industriali. Forte del successo ottenuto, l'Azienda agli inizi degli anni Ottanta decide di diversificare ulteriormente le proprie attività, affacciandosi sul mercato dei servizi e delle tecnologie a servizio dell'Ambiente. Grazie ad un approccio basato su costanti investimenti economici è in grado di affermarsi in tale innovativa quanto delicata attività, ponendosi ai vertici delle aziende private del settore.

Agli inizi degli anni Novanta è uno dei più importanti gruppi industriali italiani del settore dei servizi alle aziende pubbliche e private, radicando la propria presenza su tutto il territorio nazionale. Oggi la DE VIZIA Transfer SpA ha un fatturato in costante crescita la cui struttura è organizzata in tre divisioni:

- **Ecologia;**
- **Montaggi, Sollevamenti, Trasporti e Manutenzione;**
- **Pulizie.**

La divisione Ecologia, creata alla fine degli anni ottanta, ha assunto un ruolo importante nell'organizzazione della DE VIZIA Transfer, sia in termini di fatturato che di impegno profuso.

La DE VIZIA Transfer SpA ha Sede Legale in Torino e Sede Amministrativa a Prata P.U. (AV), in tali sedi risiedono gli uffici amministrativi, tecnici, legali, amministrazione del personale nonché la direzione generale; mentre ha in essere diverse unità locali, centri servizi o cantieri che fungono da sedi operative per lo svolgimento dei diversi appalti in essere nelle regioni Piemonte, Valle d'Aosta, Friuli-Venezia Giulia, Lazio, Campania e Sardegna. Tale organizzazione permette alla società di porsi quale Azienda privata leader nel settore, in quanto in grado di garantire una gestione completa di tutte le problematiche ambientali, nel rispetto delle leggi vigenti e strategicamente in linea con le politiche europee per l'ambiente, nonché una presenza radicata e diffusa sul territorio nazionale.

Quanto predetto era doveroso al fine di illustrare la complessità della struttura organizzativa aziendale e dare altresì evidenza della gran mole di informazioni che è stato necessario analizzare per poter oggi trasmettere con il presente documento i dati grezzi necessari per la predisposizione ed elaborazione del Piano Economico Finanziario della gestione integrata del servizio di raccolta dei rifiuti solidi urbani e servizi connessi per il Comune di Sarroch.

## 2. PERIMETRO GESTIONE E SERVIZI FORNITI

Il Comune di Sarroch ha affidato il "Servizio di igiene urbana e servizi complementari" alla DE VIZIA Transfer SpA con contratto rep. 904/2011 stipulato in data 19 novembre 2011. Il servizio è stato avviato il 1° gennaio 2012 per la durata di 5 anni.

Nelle more dell'aggiudicazione della nuova procedura di gara per l'affidamento del servizio in oggetto, il medesimo è stato garantito, in forza di proroghe disposte dall'Amministrazione comunale per la prosecuzione del servizio di igiene urbana, sino al 31 dicembre 2020 (Det. N.: 1388 Data: 20 ottobre 2020).

L'appalto prevede i seguenti servizi:

- a) la raccolta differenziata "porta a porta" dei rifiuti solidi urbani e assimilabili, prodotti in tutto il territorio comunale nulla escluso, così come definiti dalle lettere a) e b) comma 2 dell'art. 184 del D.Lgs. 3.4.2006 n° 152;
- b) la raccolta di rifiuti di qualunque natura o provenienza, giacenti sulle strade ed aree pubbliche o sulle strade ed aree private comunque soggette ad uso pubblico, e nelle aree private nell'esercizio degli obblighi comunali di legge di tipo sostitutivo, così come definiti dalla lettera d) dell'art. 184 del D.Lgs. 3.4.2006 n° 152;
- c) la raccolta dei rifiuti urbani ingombranti, ferrosi e materassi con raccolta di tali rifiuti depositati e/o abbandonati in spazi ed aree pubbliche o d'uso pubblico effettuato almeno con cadenza settimanale;
- d) la raccolta differenziata della frazione umida dei rifiuti (frazione organica umida, frazioni provenienti da sfalci e verde);
- e) la pulizia meccanizzata delle strade, delle piazze e delle aree pubbliche o ad uso pubblico e di parcheggio;
- f) la pulizia manuale delle strade, delle piazze e delle aree pubbliche o ad uso pubblico e di parcheggio, delle aree di posizionamento, sosta e movimentazione delle attrezzature e impianti destinati o comunque utilizzati per la raccolta, deposito, trasporto e movimentazione dei rifiuti di qualunque natura;
- g) la pulizia di parchi e giardini pubblici e di tutte le aree verdi e incolte di proprietà pubblica; compresa la formazione delle fasce tagliafuoco e loro manutenzione intorno agli immobili di proprietà comunale;
- h) la pulizia delle aree di mercato;
- i) la pulizia delle spiagge, arenili e comunque dei tratti di costa di qualunque natura utilizzati dai bagnanti;
- j) il servizio di pulizia per manifestazioni e/o iniziative turistico culturali a qualunque titolo svolte nel territorio comunale;
- k) l'annaffiatura, il lavaggio e la disinfezione di strade pubbliche e delle aree ad uso pubblico e delle aree di posizionamento, sosta e movimentazione delle attrezzature e impianti

destinati o comunque utilizzati per la raccolta, deposito, trasporto e movimentazione dei rifiuti di qualunque natura;

- l) lo svuotamento dei cestini porta-rifiuti;
- m) la rimozione di carogne di animali e loro smaltimento compreso il trasporto;
- n) la rimozione di deiezioni animali e loro smaltimento compreso il trasporto;
- o) la raccolta delle siringhe abbandonate e loro smaltimento compreso il trasporto;
- p) la raccolta differenziata dei medicinali scaduti, pile esauste e contenitori etichettati con il simbolo "T e/o F" compresa la fornitura e posizionamento di almeno 10 cassette di raccolta da posizionarsi in luoghi pubblici o ad uso pubblico concordati con l'Amministrazione Comunale, con frequenza di ritiro minima di una volta ogni 15 giorni;
- q) il trasporto e il conferimento, di tutti i rifiuti, agli impianti di smaltimento e/o recupero e/o riciclaggio finale ubicati nell'ambito del territorio della Regione Sardegna, autorizzati ai sensi di legge, indicati dal Comune di Sarroch (salvo per quelli di recupero e riciclaggio che saranno individuati dalla ditta appaltatrice), anche in caso di variazione dei siti inizialmente individuati;
- r) l'ideazione, progettazione ed esecuzione di campagne di informazione ed educazione ambientale, nonché di informazione all'utenza sulle modalità di esecuzione dei servizi resi;
- s) la fornitura e consegna all'utenza di tutti i dispositivi e/o attrezzature, anche se non espressamente specificati nel presente capitolato, necessarie per il corretto conferimento dei rifiuti (cassoni, cassonetti, cassette, buste, legacci per la carta, ecc);
- t) il controllo di qualità e l'aggiornamento normativo in materia ambientale con l'obbligo di segnalazione scritta alla stazione appaltante (Settore Tecnico Comunale) di ogni nuovo adempimento normativo insorto durante l'esecuzione dell'appalto che possano incidere anche in minima misura sulla correttezza di espletamento del servizio;
- u) la disponibilità per l'esecuzione di servizi ambientali non previsti nel presente capitolato e richiesti dal Comune, previo accordo fra le parti circa il compenso.

Per un maggior dettaglio dei servizi si rimanda al Capitolato Speciale d'Appalto e al Progetto Tecnico presentato in fase di gara.

Il risultato percentuale della raccolta differenziata per l'anno 2018, pubblicato da ISPRA – Catasto Nazionale Rifiuti, ha raggiunto una percentuale media annua del 72,91% come di seguito esposto:

**Tabella 1 – dato % R.D. 2018**

Anno	Dato relativo a:	Popolazione	RD (t)	Tot. RU (t)	RD (%)	RD Pro capite (kg/ab.*anno)	RU pro capite (kg/ab.*anno)
2018	Comune di Sarroch	5.266	1.529,62	2.697,57	56,7	290,47	512,26

**Tabella 2 – quantità (ton.) R.D. 2018**

Anno	Dato relativo a:	Popolazione	Ingombranti misti	Carta e cartone	Frazione Organica	Metallo	Plastica	RAEE	Selettiva	Vetro
2018	Comune di Sarroch	5,266	31,66	316,37	760,73	28,256	128,88	15,68	0,043	248,004

### **3. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI**

In merito al documento in oggetto è doveroso soffermarsi su alcune osservazioni, prima di affrontare nel dettaglio ogni elemento che lo costituisce.

Infatti, ai sensi dei diversi chiarimenti forniti da ARERA sulla predisposizione e compilazione del Piano Economico e Finanziario, viene definito come MTR non individua i driver attraverso cui devono essere ripartiti i costi di gestione ma tali driver possono essere individuati sulla base di criteri di ragionevolezza ed in ogni caso si possono continuare a seguire le usuali modalità di attribuzione dei costi alle voci del Piano Economico e Finanziario, posto che non confliggano con quanto indicato nel MTR. In merito a quanto predetto la scrivente ha scelto dei driver relativi all'annualità corrente ma gli stessi non saranno vincolanti per le future annualità in quanto vi possono essere delle economie potenzialmente variabili anche da un anno all'altro e, pertanto detti driver potrebbero variare ma saranno pur sempre prescelti secondo criteri di ragionevolezza e verificabilità.

Tutti i costi che vi verranno resi noti nei successivi paragrafi e allegati dovranno ritenersi riferiti esclusivamente per l'anno 2018.

### **4. CRITICITÀ RISCONTRATE**

L'introduzione della deliberazione 443/2019/R/RIF e relativo allegato A ha comportato la necessità di ripensare e rivedere tutti i processi aziendali atti a ottenere le informazioni richieste secondo le specifiche richieste nel prossimo futuro. In particolare, in tale sede, è da tenere in considerazione come l'organizzazione complessa della Società, il livello dimensionale, nonché le difficoltà operative legate alla pandemia da COVID-19 che ha interessato i primi mesi del 2020, ha comportato dei conseguenti rallentamenti nella predisposizione dei dati richiesti.

Infatti, come evidenziato nelle nostre precedenti comunicazioni, la tempistica necessaria alla ricostruzione dei criteri di imputazione relativa a tutti gli elementi di costo presenti nel bilancio di esercizio dell'annualità 2018, si è dilatata oltremisura per la necessità di eseguire una verifica puntuale dei singoli elementi imputati ai centri di costo aziendali al fine di operare la corretta ripartizione sulle divisioni interne territoriali e alle singole unità produttive e per la necessità di effettuare ulteriori approfondimenti in merito alle modalità di predisposizione/rappresentazione dei dati grezzi del piano economico finanziario.

### **5. SISTEMA DI CONTABILITÀ E PROCEDURA DI PREDISPOSIZIONE DEI DATI GREZZI**

Per la ricostruzione dei dati grezzi per il Piano Economico e Finanziario la Società, al fine di attribuire le poste economiche alle diverse gestioni/commesse ("CdC"), ha preliminarmente utilizzato i dati desumibili dal sistema di contabilità generale nonché di contabilità analitica attualmente utilizzato. I dati contabili in oggetto, dapprima opportunamente riconciliati con i valori desumibili dal conto economico del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2018 redatto secondo i Principi Contabili Italiani (OIC) approvato dall'assemblea degli azionisti in data 31 luglio 2019 e assoggettato a revisione contabile da parte della PricewaterhouseCoopers SpA la quale ha emesso

apposita relazione positiva in data 12 luglio 2019, sono stati verificati al fine di validare la corretta diretta imputazione al CdC o in caso contrario sono stati imputati, se possibile, direttamente ai diversi CdC di pertinenza/riferimento. Nel caso in cui, né dalla contabilità generale o analitica, né dalle analisi di dettaglio non sia stato possibile e/o agevole, considerate le caratteristiche specifiche e operative della Società, procedere ad attribuire direttamente tali poste economiche ai diversi CdC si è provveduto ad identificare idonei driver al fine di allocarli con logiche di significatività e ragionevolezza ai diversi CdC di pertinenza.

Con riferimenti ai costi comuni, la Società ha provveduto ad identificarli e successivamente allocarli ai diversi CdC sulla base di appositi driver identificati con logiche di significatività e di ragionevolezza che verranno dettagliatamente riportati nel proseguo della presente relazione. Il lavoro è stato svolto mediante l'utilizzo di fogli di lavoro excel.

Dall'analisi sono stati isolati e successivamente esclusi dai valori riportati nei dati grezzi forniti quelle poste economiche che, sulla base di quanto riportato nel metodo MTR di cui alla delibera ARERA n. 443/2019, non sono stati identificati come costi riconosciuti ai sensi dell'art. 6 e ss dello stesso MTR.

Relativamente a quanto riportato all'articoli 6.1 e 18.3 dell'MTR si evidenzia infine che l'ammontare complessivo di iva indetraibile consuntivata nel 2018 dalla Società e riscontrabile dai registri riepilogativi IVA e dalla relativa dichiarazione annuale ammonta complessivamente a € 10.966,71.

## **5.1 COSTI DEL PERSONALE DIPENDENTE**

La suddivisione dei costi del personale per singolo dipendente relativi a "*Salari e Stipendi*", "*Oneri Sociali*" e "*Trattamento di fine rapporto*", registrati nella contabilità generale e desumibili dal bilancio d'esercizio, è stata ottenuta dai dettagli presenti nel sistema di gestione paghe utilizzato. Il costo complessivo, registrato nella voce B9 del conto economico *Costi per il personale* relativo a tali voci, è stato pertanto ripartito per singolo dipendente al fine di attribuire alla singola commessa/contratto/CdC in cui è direttamente ed esclusivamente utilizzato il costo di pertinenza.

A tal fine si evidenzia che tale voce di costo è stata rappresentata nei dati grezzi al netto dei recuperi e/o addebiti vari al personale i cui proventi, in base alle disposizioni del Codice Civile e degli OIC applicabili, sono registrati nello schema del bilancio d'esercizio nella voce 5) *Altri Ricavi e proventi del Valore della Produzione*. Si evidenzia che in ogni caso l'incidenza sul costo totale del personale è al quanto irrisoria (circa 0,1%).

## **5.2 COSTI PERSONALE INTERINALE**

La suddivisione dei costi sostenuti per l'utilizzo del personale interinale formati dal costo del lavoro (registrato nella voce B9 *Costi per il personale*), dal compenso dell'agenzia interinale e dal costo per i Ticket Restaurant forniti agli stessi (registrati nella voce B7 *Costi per Servizi*), è stata ottenuta sulla base dei dettagli forniti dalle stesse agenzie interinali somministratrici suddivisi per singolo lavoratore. Il costo complessivo, registrato nelle voci del conto economico del bilancio d'esercizio

B7 *Costi per Servizi* e B9 *Costi per il personale*, è stato pertanto ripartito per singolo dipendente ed attribuito lo stesso alla singola commessa/contratto/CdC cui è stato direttamente ed esclusivamente utilizzato tale personale.

### **5.3 BENI IN LOCAZIONE FINANZIARIA**

Relativamente ai beni posseduti tramite contratti di *locazione finanziaria* si evidenzia che i relativi costi (canoni di leasing), in linea con quanto previsto dai principi contabili OIC utilizzati dalla Società per la redazione del bilancio d'esercizio, sono riportati nella voce B8 *Costi per Godimento beni di terzi* dei costi operativi di gestione.

### **5.4 COSTI OPERATIVI DI GESTIONE GESTITI CENTRALMENTE A LIVELLO DI UNITÀ LOCALE**

Come riportato nell'introduzione alla presente relazione la Società opera sul territorio nazionale attraverso le diverse unità locali, centri servizi o cantieri che fungono da sedi operative per lo svolgimento delle attività operative affidate. Conseguentemente tale organizzazione comporta che talune attività svolte (i.e. officina) e i relativi costi sostenuti, che pertanto afferiscono ad attività operative sono, considerate le caratteristiche della Società, qualificati quali costi operativi di gestione, sono gestiti centralmente a livello di cantiere/centro servizi locali per gli appalti/lavori gestiti dallo stesso cantiere di riferimento. In sede di predisposizione dei dati grezzi per il Piano Economico e Finanziario in oggetto con riferimento ai costi operativi di gestione identificati essenzialmente in costi per il personale di officina interna centrale (i.e. personale operante manutenzioni mezzi) non essendo stato possibile procedere agevolmente all'attribuzione diretta ai diversi contratti/centri di costo, considerata altresì l'uniformità sostanziale dei diversi affidamenti, si è ritenuto ragionevole procedere alla suddivisione di tali costi utilizzando quale driver il rapporto tra i Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni registrate in bilancio nella voce A1 per la gestione/comune di riferimento e il totale dei Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni (A1) consuntivate nel periodo in oggetto per tutte le gestioni/appalti/affidamenti gestite congiuntamente/che hanno usufruito di tale attività. A tal fine è doveroso evidenziare in tale sede che il centro servizi sito in Quartu Sant'Elena fornisce supporto alle attività di gestione dei servizi di igiene urbana del Comune di Sarroch.

### **5.5 COSTI OPERATIVI DI GESTIONE – OFFICINA CENTRALE**

Come riportato nell'introduzione alla presente relazione la Società opera sul territorio nazionale utilizzando diverse unità locali, centri servizi o cantieri che fungono da sedi operative per lo svolgimento delle specifiche attività operative affidate. Relativamente alle attività di manutenzione mezzi e attrezzature le stesse sono svolte oltre che in via diretta ed esclusiva dalle sedi/officine locali, presenti presso alcune delle diverse unità locali/centro servizi, anche in via indiretta dall'officina centrale esistente presso la sede operativa sita in Prata di P.U. (AV).

Pertanto, alcune attività di manutenzione ed i relativi costi, che costituiscono costi operativi di gestione, sono gestiti centralmente a livello di officina centrale indistintamente per tutte le divisioni, cantieri e commesse della Società. In sede di predisposizione dei dati grezzi per il Piano Economico



e Finanziario in oggetto con riferimento ai costi operativi di gestione afferenti all'officina centrale, identificati essenzialmente nei costi per materiale di ricambi e manutenzione, prestazioni di terzi, costi del personale addetto all'attività di officina centrale etc., non essendo agevolmente allocabili in maniera diretta ed univoca, ritenendo in ogni caso ragionevole procedere alla suddivisione di tali costi, sono stati attribuiti indirettamente ai diversi contratti/centri di costo, considerata la struttura della Società e la centralità di tale reparto nell'ambito dell'intera azienda, utilizzando quale driver il rapporto tra i *Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni* registrate in bilancio nella voce A1 per la gestione/comune di riferimento comprensivi dei ricavi derivanti da vendita materiali (i.e. materiale ferroso) e il totale dei *Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni* (A1) consuntivate nel periodo in oggetto.

## **6 ALTRI DRIVER UTILIZZATI**

Di seguito vengono riportati i driver utilizzati nella predisposizione dei dati grezzi per il Piano Economico e Finanziario in oggetto:

### **6.1 COSTI OPERATIVI DI GESTIONE**

#### ***Costi visite mediche (Costo del Lavoro – B9) e Costi per il Servizio del Responsabile Servizio di Prevenzione e Protezione (Costo per Servizi – B7)***

I costi relativi alle visite mediche prestate nei confronti del personale dipendente operante in Sardegna e i costi sostenuti per le prestazioni svolte dal Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione per la regione Sardegna essendo gestite centralmente a livello regionale sono stati suddivisi tra le diverse commesse/centri di costi utilizzando quale driver il numero dei dipendenti impiegati in Sardegna pertanto il costo da allocare alla singola gestione/commissa è stato ottenuto applicando al costo totale sostenuto il rapporto tra il personale dipendente impiegato nella gestione/commissa e il personale dipendente totale operante in Sardegna.

#### ***Ticket Restaurant (Costi per servizi – B7)***

Relativamente ai *Ticket Restaurant* concessi ai dipendenti, quale servizio sostitutivo della mensa, rilevati nella voce B7 *Costi per servizi*, i quali sono gestiti centralmente per tutte le unità operative e non è risultato agevole ricostruire dettagliatamente l'importo imputabile al singolo dipendente; considerata l'esigua incidenza degli stessi sui costi complessivi sono stati imputati al singolo dipendente utilizzando quale *driver* di allocazione il rapporto tra il costo del lavoro del singolo dipendente a cui gli stessi sono concessi e il totale del costo del lavoro complessivo dei dipendenti che ne hanno beneficiato. L'incidenza percentuale così ottenuta è stata poi applicata al costo complessivo rilevato in contabilità al fine di ottenere l'importo da attribuire al singolo dipendente e conseguentemente alla commessa/contratto di riferimento/CdC.

**Costo personale utilizzato su più gestioni (Costo del Lavoro – B9 e Costo per Servizi – B7)**

Il costo relativo al personale dipendente, distaccato temporaneamente da altre gestioni, che per esigenze operative ha svolto attività per il servizio del Comune di Sarroch (i.e. personale addetto a servizi), è stato suddiviso tra le stesse in proporzione al periodo impiegato specificatamente sulle relative gestioni (i.e. mesi anno che ha lavorato su gestione/12).

**Costi numeri verde cantiere (Costi per servizi – B7)**

I costi per i numeri verdi usati per il settore ecologia (classificati nella voce B7 del conto economico) sono stati suddivisi tra i diversi centri di costo/contratti o gestioni applicando a tali totali costi, la percentuale di incidenza che emerge dal rapporto tra i *Ricavi delle Vendite e delle prestazioni* registrate in bilancio nella voce A1 per la gestione/comune di riferimento comprensivi dei ricavi derivanti da vendita materiali (i.e. materiale ferroso) e il totale dei *Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni* (A1) relativi al settore ecologia consuntivati nel periodo di riferimento.

**Costi assicurativi (Costi per servizi – B7)**

I costi assicurativi relativi ai costi per polizze assicurative obbligatorie per legge (RCA, RCT, etc) e polizze fidejussorie rilevati a costo nel periodo di riferimento, classificati in bilancio nel conto economico nei *Costi per Servizi* (B7), sono stati suddivisi tra i diversi centri di costo/contratti o gestioni applicando ai totali costi presenti in bilancio nel periodo di riferimento, al netto di eventuali costi assicurativi non obbligatori per legge o contrattualmente, la percentuale di incidenza che emerge dal rapporto tra i *Ricavi delle Vendite e delle prestazioni* registrate in bilancio nella voce A1 per la gestione/comune di riferimento comprensivi dei ricavi derivanti da vendita materiali (i.e. materiale ferroso) e il totale dei *Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni* (A1) consuntivate nel periodo in oggetto.

**Tassa Automobilistica/Bolli automezzi (Oneri diversi di Gestione – B14)**

I costi relativi alla tassa automobilistica (cosiddetto "bollo auto") per i mezzi e autoveicoli, rilevati a costo nel periodo di riferimento e classificati in bilancio nel conto economico negli *Oneri Diversi di Gestione* (B14) sono stati suddivisi tra i diversi centri di costo/contratti o gestioni applicando al totale costi presenti in bilancio nel periodo di riferimento la percentuale di incidenza che emerge dal rapporto tra i *Ricavi delle Vendite e delle prestazioni* registrate in bilancio nella voce A1 per la gestione/comune di riferimento comprensivi dei ricavi derivanti da vendita materiali (i.e. materiale ferroso) e il totale dei *Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni* (A1) consuntivate nel periodo in oggetto.

**6.2 COSTI GENERALI DI GESTIONE (CGG)****Costi generali struttura e direzione**

I costi generali di struttura e di direzione rappresentati principalmente dai costi:

- della Direzione Generale, Ufficio Amministrazione, Ufficio del Personale, Ufficio Legale, Information Technology , Aree Tecnica, Logistica e Tutela della salute sicurezza;

- per compensi del Consiglio di Amministrazione e Consulenze Legali, Tecniche, Information Technology e di Amministrazione generale;
- della sede legale e amministrativa;

sono stati suddivisi tra i diversi centri di costo/contratti o gestioni applicando a tali costi totali, desunti dalla contabilità generale o dal sistema di gestione paghe nel periodo di riferimento, la percentuale di incidenza che emerge dal rapporto tra i *Ricavi delle Vendite e delle prestazioni* registrati in bilancio nella voce A1 per la gestione/comune di riferimento comprensivi dei ricavi derivanti da vendita materiali (i.e. materiale ferroso) e il totale dei *Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni (A1)* consuntivate nel periodo in oggetto.

### **Costi generali direzione ecologia**

I costi per il personale (classificati nella voce B9 del conto economico) relativi al personale impiegato nella Direzione Ecologia Generale rientrando tra i costi generali di gestione relativi al personale non direttamente impiegato nelle attività operative del servizio di gestione sono stati suddivisi tra i diversi centri di costo/contratti o gestioni applicando a tali totali costi, desunti dalla contabilità del personale nel periodo di riferimento, la percentuale di incidenza che emerge dal rapporto tra i *Ricavi delle Vendite e delle prestazioni* registrate in bilancio nella voce A1 per la gestione/comune di riferimento comprensivi dei ricavi derivanti da vendita materiali (i.e. materiale ferroso) e il totale dei *Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni (A1)* relativi al settore ecologia consuntivati nel periodo di riferimento.

### **Costi per servizi bancari/finanziari (Costi per servizi – B7)**

I costi relativi alle spese bancarie (ossia i costi per i servizi eseguiti da banche ed imprese finanziarie, diversi dagli oneri finanziari come ad esempio: servizi di pagamento, commissioni per fidejussioni, spese e commissioni di factoring) registrate nei *Costi per Servizi - B7* del conto economico nel periodo di riferimento, sono stati suddivisi tra i diversi centri di costo/contratti o gestioni applicando ai totali costi presenti in bilancio nel periodo di riferimento, la percentuale di incidenza che emerge dal rapporto tra i *Ricavi delle Vendite e delle prestazioni* registrate in bilancio nella voce A1 per la gestione/comune di riferimento comprensivi dei ricavi derivanti da vendita materiali (i.e. materiale ferroso) e il totale dei *Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni (A1)* consuntivate nel periodo in oggetto.

## **7 COMPONENTI DI COSTI SERVIZIO INTEGRATO RIFIUTI (SIR)**

Al fine di presentare i dati secondo le suddivisioni di costo definite nel MTR, non essendo possibile e/o agevole procedere sulla base delle evidenze contabili alla relativa suddivisione, la Società ha provveduto a identificare dapprima i CGG - *Costi Generali di Gestione* (relativi sia al personale non direttamente impiegato nelle attività operative del servizio integrato di gestione dei RU sia la quota parte dei costi di struttura generale) così come riportato nel paragrafo 6.2 precedente in quanto come evidenziato in precedenza considerata la struttura della Società i costi connessi alla sede

locale e il relativo personale impiegato sono identificati quali costi operativi per l'attività di gestione e pertanto da imputare alle attività di gestione.

Relativamente alle altre componenti di costo, applicabili alla gestione in oggetto, quali:

- CRT - Costi di Raccolta e Trasporto RSU;
- CRD - Costi della Raccolta Differenziata;
- CSL - Costi di Spazzamento e Lavaggio strade e aree pubbliche;

la suddivisione è stata effettuata applicando al totale dei costi operativi residui identificati, dopo aver allocato alle attività eventuali costi specifici (i.e. smaltimento per CTR), quale driver per l'allocazione all'attività resa, il rapporto tra la media delle giornate/uomo di un determinato servizio e la media del totale delle giornate/uomo del servizio di igiene urbana per la gestione in oggetto rilevate per il periodo gennaio/dicembre 2018. In particolare, si riporta di seguito il dettaglio riepilogativo con la suddivisione e le relative percentuali:

<b>Componenti di Costo</b>	<b>Personale</b>	<b>% Incidenza</b>
CRT	936	25,00%
CRD	1.248	33,33%
CSL	1.560	41,67%
<b>Totale</b>	<b>3.744</b>	<b>100%</b>

Relativamente alla componente ammortamenti nei dati grezzi per il Piano Economico e Finanziario non vengono riportati valori in quanto sulla base del MTR non sono ammessi a regolamentazione i dati desumibili dal conto economico della Società, ma gli stessi devono essere calcolati secondo quanto previsto dall'art. 13 del MTR. Si evidenzia in ogni caso che, non sono stati riportati dati sui cespiti in essere in quanto, relativamente ai principali cespiti utilizzati nella gestione in oggetto (mezzi d'opera/automezzi), il fondo ammortamento al 31 dicembre 2017 risultante dalla contabilità della società/libro cespiti, calcolato secondo le aliquote applicate dalla società e dettagliatamente evidenziate nella nota integrativa al bilancio, ha coperto interamente il valore (costo storico) degli stessi.

## **8 CONCLUSIONI**

Nell'allegato è possibile riscontrare i dati grezzi di conto economico per il Piano Economico e Finanziario.

I costi indicati non sono stati rivalutati, ma risultano essere coincidenti con quanto risultante dalla contabilità della Società desunti secondo quanto dettagliatamente riportato nella presente relazione.

Se fosse necessaria qualsiasi altra informazione al fine di adeguare gli stessi a specifiche del modello MTR siamo a Vostra disposizione nel fornirvi ausilio in quanto necessario.

Restiamo a disposizione per qualsiasi approfondimento risultati necessario.