

RELAZIONE ACCOMPAGNAMENTO 2026-2029



**ALLEGATO 2
RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
PEF 2026-2029**

FORMULA AMBIENTE SPA

MAGGIO 2026



Sommario

Descrizione dei servizi forniti (G)	3
Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	3
Altre informazioni rilevanti	4
Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)	5
Dati tecnici e potenziamento del servizio	5
Variazioni di perimetro	5
Livelli e Variazioni di qualità	5
Fonti di finanziamento	6
Dati di conto economico	6
LO SCHEMA DELLA FONTE DEI DATI.....	6
PROCESSO DI REDAZIONE DEL PEF	7
I PERIODI DI RIFERIMENTO DEI DATI.....	8
ESTRAZIONE DEI DATI DI CONTABILITÀ ANALITICA.....	8
REVISIONE DELLE VOCI RAPPRESENTANTI I SERVIZI IN PERIMETRO	9
GESTIONE DEI RICAVI PEF	11
ATTIVITÀ DI PREPARAZIONE DEI CESPITI	11
ACCOUNTING PER COMMESSA	13
POSTE RETTIFICATIVE	16
ACCOUNTING PER SERVIZIO	16
Componenti di costo previsionali	16
Investimenti	20
Dati relativi ai costi di capitale	20
ALLEGATI	20

Descrizione dei servizi forniti (G)

Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Comune Servito: Unione Comuni Meilogu (Banari, Bessude, Bonnanaro, Bonorva, Borutta, Cheremule, Cossoine, Giave, Pozzomaggiore, Semestene, Siligo, Thiesi, Torralba)

Titolo giuridico: Contratto di servizio – rete di Imprese

Durata dell'affidamento: 01/06/2019 - 31/05/2026

I singoli servizi che rientrano nel perimetro gestionale, sono:

- spazzamento e lavaggio strade:
 - o spazzamento meccanizzato, manuale e misto;
 - o lavaggio strade e suolo pubblico;
 - o svuotamento cestini e raccolta foglie;
 - o raccolta di rifiuti abbandonati;
- raccolta e trasporto:
 - o raccolta domiciliare e di prossimità;
 - o gestione di isole ecologiche (anche mobili) e delle aree di transfer;
 - o attività di raccolta e gestione dei dati relativi al conferimento dei rifiuti indifferenziati e/o delle frazioni differenziate da parte degli utenti e del successivo conferimento agli impianti di trattamento e di smaltimento;
- gestione tariffe e rapporto con gli utenti:
 - o gestione del rapporto con gli utenti (inclusa la gestione reclami) anche mediante sportelli dedicati o call-center;
 - o effettuazione di campagne informative e di educazione ambientale;
 - o implementazione di misure di prevenzione della produzione di rifiuti urbani;

Le modalità di erogazione del servizio (calendario, ritiro ingombranti) sono dettagliate al link <https://formulambiente.it/meilogu/>

Le attività di avvio a recupero e/o recupero effettuate relativamente a ciascuna frazione raccolta sono effettuate da soggetti terzi;

Le attività di smaltimento effettuate sono effettuate da soggetti terzi;

Altre informazioni rilevanti

Il gestore dichiara:

che in merito allo stato giuridico – patrimoniale la società non versa in crisi patrimoniale e non è sottoposto ad alcuna procedura disciplinata dal Codice della Crisi di Impresa e dell'Insolvenza (procedure fallimentari di concordato preventivo o di liquidazione coatta);

- che non sono in corso ricorsi rilevanti pendenti fra l'appaltatore con l'ETC o Il Comune;
- che non vi sono sentenze rilevanti passate in giudicato nell'ultimo biennio l'appaltatore non ha in carico sentenze passate in giudicato.

Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)

Dati tecnici e potenziamento del servizio

La società nell'ambito tariffario svolge i servizi innanzi elencati e per quanto concerne il servizio di raccolta ha raggiunto nell'annualità 2024 e 2025 rispettivamente il 75,14 % ed il 74,97 % coerenti con gli obiettivi prescritti dalla normativa comunitaria e nazionale .

Nell'ambito del periodo regolatorio 2026-2029 si procederà a consolidare la qualità della raccolta per implementare l'effettivo riciclo. Conseguentemente si propone l'inquadramento in uno degli schemi regolatori di cui al comma 5.2 del MTR-3 relativi al consolidamento della qualità del servizio.

Variazioni di perimetro

Non vi sono state modifiche rilevanti al perimetro del servizio avvenute nel 2024-2025, i cui effetti si riflettono nelle evidenze contabili impiegate per la predisposizione tariffaria 2026-2029.

Non sono previste eventuali variazioni di perimetro gestionale attese per le annualità del quadriennio 2026-2029 che interessano uno o più dei servizi affidati e quindi si conferma la proposta di valorizzazione del coefficiente K da parte dell'Ente territorialmente competente nell'ambito del consolidamento della qualità del servizio.

Livelli e Variazioni di qualità

Con riferimento alle annualità del quadriennio 2026-2029, non vi sono allo stato variazioni attese delle caratteristiche del servizio.

Inoltre la società ha proceduto all'adempimento di quanto prescritto dal TQRIF con riferimento al primo schema regolatorio individuato dall'ETC nel marzo 2023 provvedendo alla trasmissione delle prescritte relazioni annuali ex art. 58 TQRIF.

Si conferma la proposta di valorizzazione del coefficiente K secondo lo schema regolatorio del consolidamento della qualità del servizio anche alla luce delle performance di raccolta differenziata raggiunta determinazione del macro-indicatore R1 – “Efficacia dell'avvio a riciclaggio degli imballaggi”, di cui all'articolo 6 dell'Allegato A alla deliberazione 387/2023/R/RIF così come modificato dalla deliberazione 374/2025/R/RIF (di seguito: RQTR);

Infine con specifico riferimento alle attività rientranti nella gestione della società si valorizza la componente CRD ai fini della determinazione del parametro Ha.

Proposta di inquadramento in uno degli schemi regolatori di cui al comma 5.2 del MTR-3: **Schema regolatorio I**

Non sono previste Variazioni nel quadriennio 2026-2029 di inquadramento dei livelli di qualità

Fonti di finanziamento

Ricavi da Contratti di Servizio

È la fonte principale e deriva dal rapporto con l'Ente Territorialmente Competente (ETC) o il Comune:

- **Canone fisso:** Corrispettivo pattuito per i servizi di base.
- **Parti variabili:** Premi di risultato legati al raggiungimento di target di raccolta differenziata.
- **Revisioni prezzi:** Adeguamenti legati all'inflazione o a variazioni nei costi operativi (previsti dall'MTR3 di ARERA).

Ricavi dalla Valorizzazione dei Materiali

Entrate derivanti dal recupero post-raccolta:

- **Corrispettivi CONAI:** Ricavi per il conferimento di imballaggi (plastica, carta, vetro, metalli) ai consorzi di filiera.
- **Vendita frazioni secche:** Cessione di materiali recuperabili sul libero mercato.

Fonti di Finanziamento agli Investimenti

Risorse destinate all'acquisto di automezzi, cassonetti:

- **Autofinanziamento:** Utilizzo degli utili reinvestiti o dell'ammortamento (Cash Flow operativo).

Gestione del Credito

Fondamentale per la liquidità del gestore privato:

- **Anticipazioni di cassa:** Linee di credito a breve termine per coprire i ritardi nei pagamenti dei canoni comunali.

Dati di conto economico

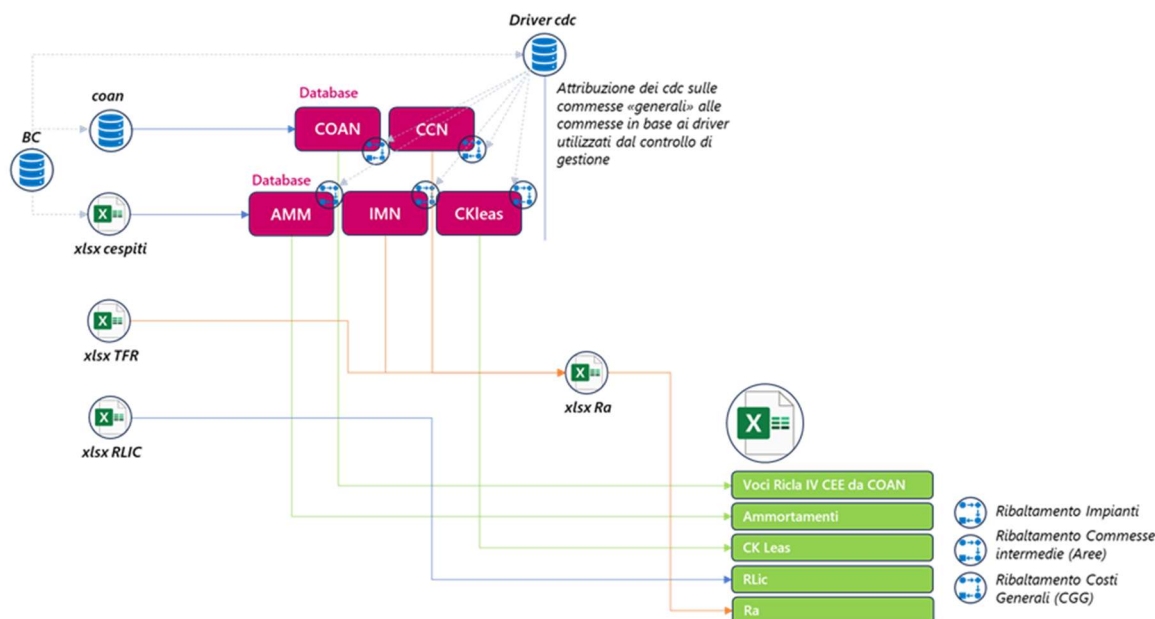
L'obiettivo del presente documento è illustrare le procedure adottate per la determinazione del c.d. "PEF 2026-2029" in ottemperanza alla Delibera del 05.08.2025 n. 397/2025/R/RIF dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente avente ad oggetto "METODO TARIFFARIO RIFIUTI PER IL TERZO PERIODO REGOLATORIO 2026-2029".

LO SCHEMA DELLA FONTE DEI DATI

I dati di contabilità generale e analitica sono elaborati secondo lo schema seguente:

RELAZIONE ACCOMPAGNAMENTO 2026-2029

7



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 (con alcune esclusioni relative a VDS non riguardanti il PEF, o ricalcolate in base alle indicazioni normative, esposte nel dettaglio in seguito)
- suddivisione dei costi per commessa per le linee di costi operativi seguenti (ad esclusione di costi per ammortamenti e accantonamenti):
 - Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT
 - Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS
 - Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR
 - Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD
 - Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL
- costi d'uso del capitale, suddivisi tra:
 - costi per ammortamenti come da Libro Cespiti con adeguamento delle aliquote di ammortamento alle tabelle da Decreto
 - costi per accantonamenti
 - costi legati alla Remunerazione del capitale investito
 - costi legati alla Remunerazione delle immobilizzazioni in corso
 - costi legati al costo d'uso dei beni con proprietari diversi dal gestore (leasing)
- suddivisione dei costi generali per commessa sulle singole commesse (CGG)

RELAZIONE ACCOMPAGNAMENTO 2026-2029

A tal fine, sono state svolte le seguenti fasi:

1	Estrazione dei dati di contabilità analitica (dal 2024 Formula Ambiente ha adottato ad il software BC e la verifica dei saldi Co.Ge. Co.An con relativa quadratura non è più necessaria poiché implicita nel nuovo sistema contabile)
2	Revisione delle voci rappresentanti servizi in perimetro
3	Gestione dei ricavi
4	Calcolo del costo d'uso del capitale
5	Accounting per commessa
6	Accounting per servizio

PERIODI DI RIFERIMENTO DEI DATI

Per il PEF 2026-2029 sono state utilizzate le fonti unicamente di FASPA, con i seguenti periodi di riferimento:

FASPA	PEF 2026	PEF 2027
Contabilità analitica	Consuntivo 2024	Consuntivo 2024
Driver ribaltamento interno centri di costo su commessa	Consuntivo 2024	Consuntivo 2024
Libro cespiti	Consuntivo 2024	Consuntivo 2024
Leasing	Consuntivo 2024	Consuntivo 2024
Crediti d'imposta	Consuntivo 2024	Consuntivo 2024
Immobilizzazioni in corso	Consuntivo 2024	Consuntivo 2024
TFR	Consuntivo 2024	Consuntivo 2024
CCN	Consuntivo 2024	Consuntivo 2024
Driver servizi, quantità, ricavi, ...	Consuntivo 2024	Consuntivo 2024

Poiché esistono partite contabili di riequilibrio all'interno dell'ATI titolare del contratto, esse sono state decurtate sia dai Ricavi che dai costi, al fine di lasciare traccia del costo mantenendone la classificazione da IV CEE, quindi nel PEF dove il costo ha origine. Questo evidenzia come il PEF debba essere analizzato come somma del PEF dei Gestori che compongono l'ATI.

ESTRAZIONE DEI DATI DI CONTABILITÀ ANALITICA

Al fine di analizzare la contabilità per commessa, sono stati elaborati i dati di Co.An. (contabilità analitica) dalla fonte F_CONDIR_DRILL (solo scenario COAN, anno 2024)

Dopo il cambio di ERP, le VDS e conti di COGE sono codificati allo stesso modo (associazione 1 a 1).

Le VDS sono riclassificate secondo IVCEE adattata alla struttura ARERA

Si ritiene utile condividere alcune definizioni:

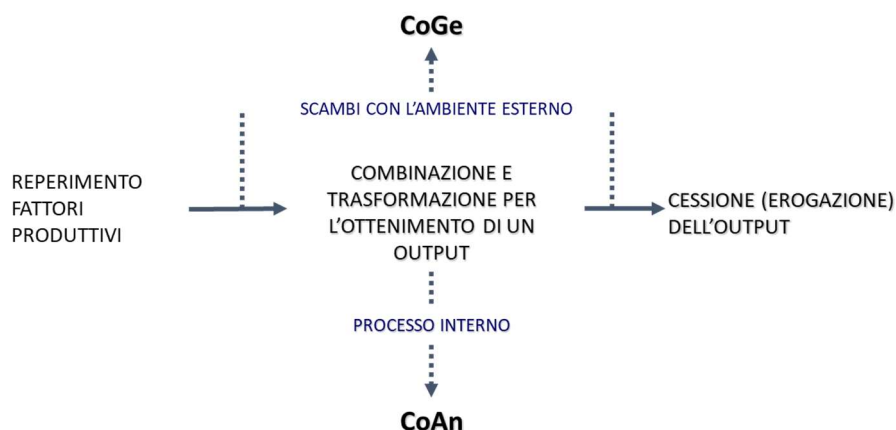
La **contabilità generale** è un sistema di registrazione delle vicende aziendali. In particolare permette di tenere memoria di tutti i rapporti di scambio (vendite, acquisti, incassi, pagamenti, ecc.) fra l'azienda e l'ambiente esterno.

Scopo della contabilità generale è quello di arrivare al bilancio di esercizio, e quindi di misurare:

- attraverso il conto economico, il reddito prodotto dall'azienda ogni anno: ossia l'utile o la perdita derivanti dallo svolgimento della gestione;
- attraverso lo stato patrimoniale, il capitale disponibile in un dato momento: ovvero da un lato il complesso degli investimenti, e dall'altro l'insieme dei finanziamenti (debiti e capitale proprio).

I costi riconosciuti comprendono le voci di bilancio all'interno della sezione conto economico.

La **contabilità analitica** è il complesso di rilevazioni sistematiche volte alla determinazione dei costi, ricavi (proventi) e risultati con riferimento ad oggetti analitici di indagine (es singole commesse)



Al fine di analizzare la contabilità per commessa, sono stati elaborati i dati di Co.An. (contabilità analitica) confrontati con i dati di Co.Ge. (contabilità generale) relativi al bilancio consuntivo del periodo di analisi.

I dati di Co.An. sono inseriti per VDS (Voce di Spesa), differente rispetto al conto contabile di Co.Ge. È stata quindi utilizzata una transcodifica tra le VDS e i conti di Co.Ge.

In seguito, una volta associato il conto Co.Ge. alla scrittura di Co.An. sulla VDS, è stato associato ad ogni conto la riclassifica IV adottata nel bilancio consuntivo di periodo, al fine di replicarne la struttura.

VDS (CoAn) → CONTO CoGe → RICLASSIFICA IVCEE

In questo modo i dati di contabilità analitica, quindi i costi e i ricavi rilevati per ogni singola commessa, quadrati con la contabilità generale, sono stati resi esprimibili secondo la riclassificazione IVCEE (es. b6, b7, b8 etc..)

REVISIONE DELLE VOCI RAPPRESENTANTI I SERVIZI IN PERIMETRO

Alcune VDS, seppur confluite sugli stessi raggruppamenti contabili in IV CEE, rappresentano specifici servizi in perimetro o fuori perimetro, e sono quindi tenute su gruppi di riclassificato separate rispetto alle altre, per imputarle ai servizi corretti.

RELAZIONE ACCOMPAGNAMENTO 2026-2029

10

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:

RICLA PEF	DES RICLA PEF	CONTO	DES CONTO
CEIV_CE0101_R009	A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni R009 CONAI	40020007	Ricavi Conai
CEIV_CE0101_R106	A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni R106	40020033	Ricavi RD Mercato Libero
CEIV_CE0105	A. 5) Altri ricavi e proventi, con separata indica	40030003	Ricavi Contratto Service Cfa
CEIV_CE0105	A. 5) Altri ricavi e proventi, con separata indica	40030012	Ricavo X Distacco Di Personale
CEIV_CE0105	A. 5) Altri ricavi e proventi, con separata indica	40030023	Ricavi Per Distacco Personale A Cfa
CEIV_CE0202_C031	CEIV_CE0202_C031 - B. 7) Per servizi CARC	30020034	Contributo Campagna Informativa
CEIV_CE0202_C117	CEIV_CE0202_C117 - B. 7) Per servizi CTR	30020105	Spese X Raccolta Smaltimento Rifiuti
CEIV_CE0202_C122	CEIV_CE0202_C122 - B. 7) Per servizi CTS	30020142	Costi di smaltimento cer 200301 indifferenziato
CEIV_CE0202_C123	CEIV_CE0202_C123 - B. 7) Per servizi CTS	30020116	Smaltimenti Da Lavoraz. Rifiuti Differn
CEIV_CE0202_C416	CEIV_CE0202_C416 - B. 7) Per servizi CARC	30020001	Acq.Calendari,Volantini,Manifesti Per Rd
CEIV_CE0202_G138	CEIV_CE0202_G138 - Spese di rappresentanza	30020095	Spese Di Rappresentanza
CEIV_CE0202_G138	CEIV_CE0202_G138 - Spese di rappresentanza	30020120	Spese Di Rappresentanza Fatturate Da Cfa
CEIV_CE0202_R137	CEIV_CE0202_R137 - Ricavi trasbordo organico	40020026	Ricavi Per Trasbordo Organico
CEIV_CE0203_NOLO	CEIV_CE0203_NOLO - B.8) Per godimento beni di terzi	30030001	Canon.Antic.Leas.Attrez.+Spcontr.
CEIV_CE0203_NOLO	CEIV_CE0203_NOLO - B.8) Per godimento beni di terzi	30030007	Canone Leasing Attrezzature
CEIV_CE0203_NOLO	CEIV_CE0203_NOLO - B.8) Per godimento beni di terzi	30030008	Canone Leasing Automezzi
CEIV_CE0203_NOLO	CEIV_CE0203_NOLO - B.8) Per godimento beni di terzi	30030009	Canone Leasing Automezzi Quota Capitale
CEIV_CE0203_NOLO	CEIV_CE0203_NOLO - B.8) Per godimento beni di terzi	30030010	Canone Leasing Automezzi Quota Interessi
CEIV_CE0203_NOLO	CEIV_CE0203_NOLO - B.8) Per godimento beni di terzi	30030017	1^ Canone Leasing Automezzi
CEIV_CE0209_L150	CEIV_CE0209_L150 - EROG.LIBERALI VERSO TERZI (x posta rettificativa)	30130012	Erogazioni Liberali Deducibile (Onlus)
CEIV_CE0209_L152	CEIV_CE0209_L152 - EROGAZIONI LIBERALI INDEDUCIBILI (x posta rettificativa)	30130011	Erogazioni Liberali Indeducibili
CEIV_CE0209_PENALI	CEIV_CE0209_PENALI - B. 14) Oneri diversi di gestione	30130022	Penalita' Su Contratti Deducibile
CEIV_CE0209_PENALI	CEIV_CE0209_PENALI - B. 14) Oneri diversi di gestione	30130023	Penalita' Su Ctr Deduc.Ft Da Cfa
CEIV_CE0209_PENALI	CEIV_CE0209_PENALI - B. 14) Oneri diversi di gestione	30130037	Penalità per mancati servizi
CEIV_CE0209_SOPRAVV	CEIV_CE0209_SOPRAVV - B. 14) Oneri diversi di gestione	30150001	Sopravvenienza Passiva Controllata
CEIV_CE0209_SOPRAVV	CEIV_CE0209_SOPRAVV - B. 14) Oneri diversi di gestione	30150002	Sopravvenienze Passive Fatturate Da Cfa
CEIV_CE0209_SOPRAVV	CEIV_CE0209_SOPRAVV - B. 14) Oneri diversi di gestione	30150003	Sopravvenienze Passive Deducibili
CEIV_CE0209_SOPRAVV	CEIV_CE0209_SOPRAVV - B. 14) Oneri diversi di gestione	30150004	Sopravv.Passive Da Fatturare A Cfa
CEIV_CE0209_SOPRAVV	CEIV_CE0209_SOPRAVV - B. 14) Oneri diversi di gestione	30150005	Sopravvenienza Passiva Non Deducibile IRES
TK090.a	A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	40020001	Ricavi Noleggio Automezzi
TK090.a	A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	40020002	Ricavi x Prestaz. Consulenza Amministrativa
TK090.a	A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	40020003	Prestazioni Di Consulenza Tecnica
TK090.a	A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	40020010	Ricavi Servizi Extra/Misura Rsu
TK090.a	A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	40020011	Ricavi Servizi Neve
TK090.a	A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	40020013	Ricavi Nolo A Caldo Automezzi
TK090.a	A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	40020015	Ricavi Nolo Cassonetti
TK090.a	A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	40020021	Ricavi Verde
TK090.a	A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	40020031	Ricavi Nolo A Freddo Attrezzature

GESTIONE DEI RICAVI PEF

I Ricavi all'interno del PEF sono rappresentati dalle seguenti voci:

RICAVI PEF
A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni - totale
A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni – Altro (comprensivo di 40020016 - RICAVI X PREMIALITA' RACC.DIFFERENZIATA e 40020022 - RICAVI PER CORRISPETTIVI PRESSATURA)
A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (R009) - CONAI
A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (R106)
A. 5) Altri ricavi e proventi

All'interno dei ricavi della voce A1) è quindi possibile distinguere tra:

- **AR_a** Somma dei proventi della vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti, composta dalla ex VDS "R106 - Ricavi Mat. Reciclabili mercato libero", dal 2024 usato il conto "40020033 - RICAVI RD MERCATO LIBERO"
- **AR_{SC,a}** Somma dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance, composta dalla Ex VDS "R009 - RIC. X CONFER. DERIV.DALLA RACC.DIFF (Riconosciuto dal CONAI)" dal 2024 usato il conto "40020007 - RICAVI CONAI"

Indicati separatamente nel modello PEF ARERA.

Già definiti nella contabilità Co.An. e quindi estraibili per VDS.

Relativamente ai ricavi derivanti da vendita di materiali ed energia (ARa), non sono ricompresi ricavi afferenti a servizi diversi dal servizio integrato di gestione dei rifiuti ma effettuati avvalendosi di asset e risorse di tale servizio.

ATTIVITÀ DI PREPARAZIONE DEI CESPITI

La procedura adottata è stata la seguente:

- 1) Raccordo dei dati relativi ai cespiti a partire dai file CESPITI-Anagrafica, CESPITI-Dimensioni, CESPITI-Movimenti, CESPITI-Registri.
- 2) costruzione dello schema di aliquote come da art. 15.2 MTR-3, associando a ciascun cespite la sua presumibile categoria specifica (categoria ARERA);
- 3) selezione dei cespiti inclusi nella rivalutazione sulla base delle indicazioni da Decreto, ovvero cespiti con saldo residuo maggiore di zero, e in uso nell'anno (a-2) considerato per il PEF;
- 4) esclusione dei cespiti relativi all'Avviamento;
- 5) si sono considerati inoltre il totale dei contributi a fondo perduto (crediti d'imposta) associati al cespite in questione;

In seguito, sono stati eseguiti i seguenti ribaltamenti:

- 1) Ribaltamento su commessa dei cespiti associati alla dimensione "entità"
- 2) Ribaltamento su commessa dei cespiti associati alla dimensione "CDC"
- 3) Ribaltamento su commessa dei cespiti associati alla dimensione "sede"

Questi ribaltamenti sono effettuati rispettivamente nei file CESPITI_RIBA ENTITA, CESPITI_RIBA CDC e CESPITI_RIBA SEDE.

Il risultato dei 3 file viene accodato nel file "RACCORDO CESPITI POST RIBA" nel quale si eseguono i seguenti ribaltamenti:

1) Ribaltamenti delle commesse generali, ossia:

STR-000010 Commesse di Struttura Azienda
 STR-000012 Struttura Automezzi
 STR-000014 Commesse di Struttura Lombardia
 STR-000015 Automezzi da Vendere - Escluso Sardegna
 STR-000017 Automezzi Scorte - Escluso Sardegna
 STR-000019 EX ENERGETIKA - RIPORTO SALDI

2) Ribaltamento degli impianti, ossia:

IMP-000001 Impianto Villasor
 IMP-000002 Rampa Stoccaggio Organico Chieti

3) Ribaltamento dei servizi

4) Ribaltamento delle cosiddette "aree", ossia:

SARDEGNA

CON-PR0001 Impianto Villasor
 STR-000008 Commesse di Struttura Sardegna
 STR-000018 Commesse di Struttura Sardegna
 STR-000016 Commesse di Struttura Sardegna

ABBRUZZO

STR-000006 Commesse di Struttura Abruzzo

ENERGETIKA

STR-000019 EX ENERGETIKA - RIPORTO SALDI

LAZIO

STR-000005 Commesse di Struttura Lazio
 CON-PR0003 Commesse di Struttura Lazio

PIEMONTE

STR-000002 Commesse di Struttura Piemonte

LIGURIA

STR-000001 Commesse di Struttura Liguria

EMILIA ROMAGNA

STR-000011 ATERSIR (CE-RA)
 STR-000004 Commesse di Struttura Emilia Romagna

SICILIA

STR-000007 Commesse di Struttura Sicilia

VENETO

STR-000003 Commesse di Struttura Veneto

5) Servizi (post ribaltamento aree)

Il file effettua il ribaltamento mantenendo la suddivisione per categoria e anno di dismissione.

All'interno del file RACCORDO CESPITI POST RIBA è stato caricato il dettaglio dei cespiti con le seguenti dimensioni:

RELAZIONE ACCOMPAGNAMENTO 2026-2029

13

- ARERA_CATEGORIA: categoria del cespite come da codifica PEF
- ARERA_GESTORE: tipo gestore del cespite, ossia se cespiti del gestore oppure leasing
- ARERA_ANNO_CESPITE: ossia l'anno di caricamento del cespite e l'eventuale anno di dismissione.
- COMMESSA

Nel file "FILE PEF", al foglio "IN_CESPITI" è possibile visualizzare i dati sintetici con le seguenti misure:

- CI (valore di prima iscrizione nei libri contabili) imputati direttamente alla commessa
- CI RIBA GENERALI da ribaltamento commesse generali
- CI RIBA IMPIANTI da ribaltamento degli impianti di Chieti e di Villasor
- CI RIBA AREE da ribaltamento delle commesse di struttura "di area"
- CFP (contributi fondo perduto) imputati direttamente alla commessa
- CFP RIBA GENERALI da ribaltamento commesse generali
- CFP RIBA IMPIANTI da ribaltamento degli impianti di Chieti e di Villasor
- CFP RIBA AREE da ribaltamento delle commesse di struttura "di area"

ACCOUNTING PER COMMESSA

Ogni conto è associato ad una voce di riclassifica IV CEE, adattata al PEF. Nel foglio "COAN DETT" è possibile visualizzare il dettaglio dei costi per mese e per conto, tuttavia i ribaltamenti di cui sotto sono effettuati solo per voce di IV CEE.

I dati totali sono riassunti nella Tabella seguente:

CONTO IV CEE PEF	IMPORTO
TK090.a - A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	- 112.782.181,20 €
CEIV_CE0101_R009 - A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni R009 CONAI	- 3.222.578,69 €
CEIV_CE0101_R106 - A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni R106	- 1.049.214,98 €
CEIV_CE0105 - A. 5) Altri ricavi e proventi, con separata indica	- 4.378.254,19 €
CEIV_CE0201 - B. 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e	9.311.520,66 €
CEIV_CE0202 - B. 7) Per servizi	23.119.787,85 €
CEIV_CE0202_C031 - B. 7) Per servizi CARC	158.106,49 €
CEIV_CE0202_C117 - B. 7) Per servizi CTR	3.570.281,05 €
CEIV_CE0202_C122 - B. 7) Per servizi CTS	111.131,67 €
CEIV_CE0202_C123 - B. 7) Per servizi CTS	530.109,27 €
CEIV_CE0202_C210 - PUBBLICITA' E PROMO (x posta rettificativa)	115.482,99 €
CEIV_CE0202_C416 - B. 7) Per servizi CARC	18.237,94 €
CEIV_CE0202_G138 - Spese di rappresentanza	67.365,48 €
CEIV_CE0202_R137 - Ricavi trasbrordo organico	- 72.195,03 €
CEIV_CE0203 - B. 8) Per godimento beni di terzi	1.464.422,04 €
CEIV_CE0203_NOLO - B.8) Per godimento beni di terzi	9.646.929,09 €
CEIV_CE0204 - B. 9) Per il personale	58.478.794,78 €
CEIV_CE020504 - B. 10) d) Svalutazione dei crediti compresi nell'a	550.000,00 €
CEIV_CE0209 - B. 14) Oneri diversi di gestione	1.032.740,88 €
CEIV_CE0209_L150 - EROG.LIBERALI VERSO TERZI (x posta rettificativa)	8.000,00 €
CEIV_CE0209_L152 - EROGAZIONI LIBERALI INDEDUCIBILI (x posta rettificativa)	500,00 €
CEIV_CE0209_PENALI - B. 14) Oneri diversi di gestione	30.036,05 €
CEIV_CE0209_SOPRAVV - B. 14) Oneri diversi di gestione	522.730,36 €
CEIV_CE0301 - C. 15) Proventi da partecipazioni	- 1.500,00 €
CEIV_CE0302 - C. 16) Altri proventi finanziari	- 18.637,65 €

RELAZIONE ACCOMPAGNAMENTO 2026-2029

14

CONTO IV CEE PEF	IMPORTO
CEIV_CE0303 - C. 17) Interessi e altri oneri finanziari con sep	1.927.694,21 €
CEIV_CE0402 - D.19) Svalutazioni	199.999,01 €
CEIV_CE0901 - imposte correnti	1.572.468,00 €
CEIV_CE0902 - imposte differite	- 255.597,93 €
TK09401 - AMMORTAMENTI VOCE UNICA	5.285.749,20 €
TK201 - CTS	706.594,85 €
TK205 - CARC	19.686,56 €
	- 3.331.791,21 €

A partire dal riclassificato, la procedura segue i seguenti step attraverso operazioni di ribaltamento, in particolare:

- 1) Ribaltamenti delle commesse generali, in base al driver del fatturato A1. Le commesse cedenti sono:

STR-000010 Commesse di Struttura Azienda
 STR-000012 Struttura Automezzi
 STR-000014 Commesse di Struttura Lombardia
 STR-000015 Automezzi da Vendere - Escluso Sardegna
 STR-000017 Automezzi Scorte - Escluso Sardegna
 STR-000019 EX ENERGETIKA - RIPORTO SALDI

I dati ribaltati sono collocati nel **servizio specifico CGG** ma conservano il dettaglio dei raggruppamenti IVCEE da cui provengono.

- 1) Ribaltamento degli impianti, in base ai KG movimentati. Le commesse cedenti sono:

IMP-000001 Impianto Villasor
 IMP-000002 Rampa Stoccaggio Organico Chieti

- 3) Ribaltamento dei servizi, tramite %.

- 1) 4) Ribaltamento delle cosiddette "aree", in base al driver del fatturato A1. Le commesse cedenti sono:

SARDEGNA

CON-PR0001 Impianto Villasor
 STR-000008 Commesse di Struttura Sardegna
 STR-000018 Commesse di Struttura Sardegna
 STR-000016 Commesse di Struttura Sardegna

ABBRUZZO

STR-000006 Commesse di Struttura Abruzzo

ENERGETIKA

STR-000019 EX ENERGETIKA - RIPORTO SALDI

LAZIO

STR-000005 Commesse di Struttura Lazio
 CON-PR0003 Commesse di Struttura Lazio

PIEMONTE

STR-000002 Commesse di Struttura Piemonte

LIGURIA

STR-000001 Commesse di Struttura Liguria

EMILIA ROMAGNA

STR-000011 ATERSIR (CE-RA)
 STR-000004 Commesse di Struttura Emilia Romagna

SICILIA

RELAZIONE ACCOMPAGNAMENTO 2026-2029

15

STR-000007 Commesse di Struttura Sicilia

VENETO

STR-000003 Commesse di Struttura Veneto

6) Servizi (post ribaltamento aree)

Il Driver del fatturato A1 sono applicati su due livelli, il livello delle CGG Generale e dove presente, come in questo caso sui costi della struttura intermedia CGG Sardegna.

Per L'Unione dei Comuni del Meilogu il Driver sul Generale è pari a 1,88 %, mentre il Driver sulla Struttura Sardegna è pari a 5,11 %.

POSTE RETTIFICATIVE

La normativa MTR-3 all'articolo 7.3 specifica che i costi riconosciuti devono essere al netto delle poste rettificative. Per tale motivo sono state identificate alcune poste rettificative (VDS G138-G138A-G138B per spese di rappresentanza, VDS L150-L152 per erogazioni liberali e VDS C210 per pubblicità) che vengono escluse dai costi della sezione superiore dell'IN_BIL GEST ed indicate nelle apposite voci dedicate alle poste rettificative:

poste rettificative costi operativi:	2024	
Costi attribuibili alle attività capitalizzate		
poste rettificative di cui al comma 1.1 del MTR-3:		
accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dall'articolo 14 del MTR-2		Canone, M Le
oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie		Proprietario
svalutazioni delle immobilizzazioni		Proprietario
oneri straordinari		Proprietario
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi		Leasing
oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia risultata soccombente		
costi connessi all'erogazione di liberalità	8.500	Solo VDS L150-L152
costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	115.483	Solo VDS C210
spese di rappresentanza	67.365	Solo VDS G138-G138A-G138B
Contributi in conto esercizio		

ACCOUNTING PER SERVIZIO

I servizi sono determinati con la seguente regola:

Servizio	Regola di attribuzione del costo
CRT - Costi di Raccolta e Trasporto RSU	Ribaltamento in base al driver % (utilizzate percentuali dell'ultimo aggiornamento PEF 2024-2025)
CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU	Attribuzione VDS su Co.An.
CTR - Costi di trattamento e recupero	Attribuzione VDS su Co.An.
CRD - Costi della Raccolta differenziata	Ribaltamento in base al driver % (utilizzate percentuali dell'ultimo aggiornamento PEF 2024-2025)
CSL - Costi di spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl.	Ribaltamento in base al driver % (utilizzate percentuali dell'ultimo aggiornamento PEF 2024-2025)

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

COMMESSA_OLD	COMMESSA_NEW	DES_COMMESSA_OLD	CRD	CRT	CSL
A184.1084	RIFPA-000017	UNIONE COMUNI MEIOLOGU	46,13%	13,15%	40,73%

Componenti di costo previsionali

Con riferimento alle componenti previsionali disciplinate dagli art.li 10 e 17 MTR-3 si propone di valorizzare quanto segue

- a) Componente previsionale COant ed incremento costo del lavoro per il rinnovo CCNL ambiente

In data **9 dicembre 2025** è stato sottoscritto il rinnovo del **CCNL Ambiente**, la cui parte economica prevede, a decorrere da **febbraio 2026**, un incremento rilevante dei costi del lavoro in quanto è stata recepita la dinamica inflattiva anno 2022 e 2023 non intercettata nel precedente rinnovo del CCNL sottoscritto nel maggio 2022 .

Il riconoscimento di tali maggiori oneri economici al gestore risulta necessario al fine di garantire il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario della gestione.

Alla luce di quanto sopra, si procede alla determinazione degli incrementi di costo del personale per le annualità **2026-2027**, sulla base delle modalità di calcolo concordate tra **Cisambiente, Confindustria, ANCI e ANEA** (Associazione che rappresenta gli EGATO).

Gli aumenti retributivi previsti dal rinnovo contrattuale si articolano nei seguenti periodi:

- Febbraio 2026
- Ottobre 2026
- Gennaio 2027
- Agosto 2027
- Dicembre 2027

In applicazione di quanto condiviso con la citata nota applicativa si è proceduto alla determinazione dell'impatto economico dell'aumento del costo del lavoro per ogni singolo ambito tariffario calcolato sulle unità impiegate e sul loro livello di inquadramento sulla base delle tabelle approvate in sede di rinnovo del CCNL in data 30 gennaio rispetto alla tabella costo medio del lavoro riferita a luglio 2024 approvata con decreto n. 14 dal Ministero del Lavoro del 20 marzo 2024 come da tabella allegata.

Quindi per far fronte alla copertura dei maggiori oneri relativi alle voci CRT, CRD, CSL che trovano manifestazione negli anni 2026 e 2027, come conseguenza della dinamica inflattiva nel biennio 2022-2023 e non intercettati dall'aggiornamento dei costi riconosciuti secondo il tasso di inflazione di cui all'art. 8, comma 6 del MTR-3, l'art. 17 del MTR-3 prevede la possibilità di valorizzare la componente CO_{ANT} limitatamente agli anni 2026 e 2027 nel quale certamente possono essere valorizzati i maggiori oneri economici rinvenienti dal rinnovo del CCNL .

Ai fini della determinazione delle componenti COANT, sia nella parte fissa sia nella parte variabile, connesse agli incrementi del costo del personale derivanti dal rinnovo contrattuale, si fa riferimento all'incidenza percentuale delle singole componenti tariffarie (CRD, CRT, CSL) in termini di ore di servizio sul totale delle ore complessivamente erogate.

Si chiede altresì che, nell'ambito della procedura partecipata ai fini dell'eventuale determinazione dell'equilibrio economico finanziario ai sensi e per gli effetti dell'art. 7 comma 4 e dell'art. 4 comma 5 della delibera n. 397/2025 , vadano riconosciuti i maggiori oneri economici complessivi così come innanzi calcolati relativi alle componenti CRT, CRD e CSL cui va aggiunto anche il maggior costo del lavoro per il personale della struttura da valorizzare nella componente CGG così come espressamente previsto dalla Nota applicativa del 30 gennaio 2026 nella quale viene condiviso che il riconoscimento di tali maggiori oneri economici relativi al costo del lavoro è funzionale a garantire l'equilibrio economico finanziario della gestione .

In tal caso si dovrà procedere alla valorizzazione del coefficiente CRI così come previsto dalla più volte richiamata Nota Applicativa del 30 gennaio 2026 ed ove non sufficiente alla copertura di tali costi ad avvalersi dei rimedi disciplinati dagli art.li 4 comma 3,4 e 5 MTR-3.

Il calcolo del maggior costo è stato valutando partendo dalle ore e dal costo effettivamente svolto dai lavoratori della base operativa, nell'anno 2025.

Sulla base del costo attribuito dalle nuove Tabelle Ministeriali e dalla valutazione del discostamento percentuale previsto di anno in anno dal 2025 al 2028, si è provveduto a valutare l'aumento del costo del personale che è stato inserito nel PEF come costo previsionale

RELAZIONE ACCOMPAGNAMENTO 2026-2029

19

COSTI PERSONALE DIRETTO			DELTA AUMENTO CON COSTI DELLA SICUREZZA			INCREMENTI ANNUALI			
DES_LIVELLO _OLD	DES_LIVELLO _ACTUAL	Totale [h]	INCREMENTO 2026 SU 2025	INCREMENTO 2027 SU 2025	INCREMENTO 2028 SU 2025	Costo consuntivo 2025	INCREMENTO 2026 SU 2025	INCREMENTO 2027 SU 2025	INCREMENTO 2028 SU 2025
J	D2						- €	- €	- €
1A	D2s		5,15%	9,80%	12,42%		- €	- €	- €
1B	D2		4,68%	8,07%	10,70%		- €	- €	- €
2A	D1s	9.281,45	4,51%	8,72%	11,37%	248.067,16 €	11.187,89 €	21.621,01 €	28.201,63 €
2B	D1	3.521,22	4,91%	9,37%	12,00%	71.531,49 €	3.511,57 €	6.703,83 €	8.586,36 €
3A	C2s	3.296,50	3,17%	6,21%	8,79%	85.476,46 €	2.712,79 €	5.308,65 €	7.510,42 €
3B	C2	1.755,00	4,41%	8,41%	11,03%	41.462,34 €	1.830,55 €	3.486,32 €	4.573,49 €
4A	C1s	1.589,50	3,20%	6,24%	8,84%	49.797,10 €	1.594,90 €	3.108,71 €	4.401,50 €
4B	C1	1.047,15	3,19%	6,23%	8,81%	26.325,39 €	839,39 €	1.639,24 €	2.320,06 €
5A	B2S		3,23%	6,27%	8,89%		- €	- €	- €
5B	B2		3,22%	6,25%	8,86%		- €	- €	- €
6A	B1s		3,34%	6,35%	9,01%		- €	- €	- €
Totale		20.490,82				522.659,94	21.677,08 €	41.867,76 €	55.593,46 €

RELAZIONE ACCOMPAGNAMENTO 2026-2029

Investimenti

Gli investimenti effettuati sono legati alle esigenze determinate dagli impegni e dagli obiettivi riportati nel Contratto in essere e dalle necessità di adeguamento a prescrizioni normative, di mantenimento in efficienza di attrezzature e di salvaguardia dell'ambiente.

Dati relativi ai costi di capitale

Le immobilizzazioni del gestore sono assegnate alla singola commessa attraverso la contabilità analitica, qualora le immobilizzazioni fossero condivise tra commesse nel valore di iscrizione del Cespiti si è riportata solo la quota parte di competenza della commessa.

Le VDS dei leasing sono stornate dai costi operativi e gestiti a parte (vedi ribaltamento e calcoli CK).

Le VDS dei noleggi non sono stornate dai costi operativi in quanto non abbiamo il valore del bene, ossia non possiamo calcolare CK.

ALLEGATI

Si allegano i seguenti file di riferimento

IN CESPITI

RACCORDO COAN RIBA