



HERA S.p.A.
Holding Energia Risorse Ambiente



Allegato 3

RACCOLTA DATI MTR SUL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI E PROPOSTA PEF 2021 AMBITO DI MODENA

Delibera ARERA 31 ottobre 2019, 443/2019/R/RIF

Relazione di accompagnamento



Indice

1. PERIMETRO DELL’AFFIDAMENTO E ALTRE INFORMAZIONI SULLA GESTIONE	4
1.1 - Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti.....	4
1.2 - Altre informazioni rilevanti.....	6
2. DATI RELATIVI ALLA GESTIONE DELL’AMBITO O BACINO DI AFFIDAMENTO	7
2.1 - Dati tecnici e patrimoniali.....	7
2.1.1 - Dati sul territorio gestito e sull’affidamento.....	7
2.1.2 - Dati tecnici e di qualità	9
2.1.3 - Fonti di finanziamento	10
2.2 - Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	10
2.2.1 - Dati di conto economico.....	10
2.2.2 - Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia	18
2.2.3 - Dati relativi ai costi di capitale.....	18
3. PROPOSTA PEF D’AMBITO	20
3.1 Attività di validazione svolta	20
3.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	20
3.2.1 La definizione del valore delle entrate tariffarie 2019.....	20
3.2.2 La definizione del limite complessivo di crescita annuale	20
3.3 Costi operativi incentivanti.....	27
3.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie..	27
3.5 Focus sulla gradualità per l’anno 2019	28
3.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing.....	29
3.7 Scelta degli ulteriori parametri	29
3.7.1 Componente RCU	29
3.7.2 Componente RCND.....	31

1. PERIMETRO DELL’AFFIDAMENTO E ALTRE INFORMAZIONI SULLA GESTIONE

1.1 - Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

COMUNI SERVITI

La gestione integrata del servizio di igiene urbana svolta dal Gestore Hera Spa ha riguardato per il 2019 122 comuni delle province di Modena, Ferrara, Bologna, Firenze, Ravenna, Forlì Cesena e Rimini, mentre per il 2020 il servizio è stato svolto in 136 comuni delle medesime province (sono stati gestiti ulteriori 14 comuni della provincia di Bologna, avendo Hera spa acquisito la gestione di Cosea Spa a valere dal 1/1/2020).

I Comuni serviti nella provincia di Modena sono:

Bastiglia, Bomporto, Campogalliano, Castelfranco Emilia, Castelnuovo Rangone, Castelvetro Di Modena, Fanano, Fiorano Modenese, Fiumalbo, Formigine, Frassinoro, Guiglia, Lama Mocogno, Maranello, Marano Sul Panaro, Modena, Montecreto, Montefiorino, Palagano, Pavullo Nel Frignano, Pievepelago, Polinago, Prignano Sulla Secchia, Riolunato, San Cesario Sul Panaro, Sassuolo, Savignano Sul Panaro, Serramazzoni, Sestola, Spilamberto, Vignola, Zocca.

Al 31/12/2019 erano gestiti in regime tariffa corrispettiva puntuale (TCP) gestita da Hera spa i Comuni di Bastiglia, Bomporto, Castelfranco Emilia, Marano sul Panaro, San Cesario sul Panaro, Spilamberto e Vignola. A partire dal 1/1/2020 la TCP è stata applicata anche nel Comune di Guiglia.

ATTIVITA' EFFETTUATE

Si riporta nel seguito il dettaglio delle attività effettuate:

2019	SPAZZAMENTO							Pulizia arenile	CDR		Raccolta							Gestione tariffe e rapporto con gli utenti	
	Comune	Lavaggio portico / Lavaggio stradale	Mercati	Rifiuti abbandonati vicino cassonetti	Spazzamento manuale	Spazzamento meccanizzato	Spazzamento misto		Svuotamento cestini	Pulizia arenile	Presidio e gestione CDR	Raccolta mediante utilizzo di aree	Raccolta mediante contenitori stradali	Raccolta porta a porta/ domiciliare	Raccolta a chiamata gratuita	Raccolta c/o utenze non domestiche programmata	Raccolta con isole interrante	Raccolta mediante ecomobile	Rifiuti abbandonati su suolo pubblico
Bastiglia		X	X			X			X	X	X	X	X	X			X	X	1.930
Bomporto		X	X	X	X	X	X		X	X	X	X	X	X			X	X	4.607
Campogalliano		X	X	X	X	X	X		X	X	X	X	X	X			X		
Castelfranco Emilia	X	X	X	X	X	X	X		X	X	X	X	X	X			X	X	16.326
Castelnuovo Rangone	X ¹	X	X	X	X		X		X	X	X	X	X	X			X		
Castelvetro Di Modena		X	X	X	X	X			X	X	X		X				X		
Fanano		X							X	X	X								
Fiorano Modenese		X	X		X		X		X	X	X	X	X		X		X		
Fiumalbo									X ⁴	X	X								
Formigine		X	X		X		X		X	X	X	X	X				X		
Frassinoro									X	X	X								
Guiglia			X		X				X	X	X	X	X				X		
Lama Mocogno		X			X				X	X	X						X		
Maranello	X	X	X	X			X		X	X	X	X	X	X		X	X		
Marano Sul Panaro		X	X	X	X		X		X	X	X	X	X	X			X	X	2.751
Modena	X	X	X		X		X		X	X	X	X	X	X		X	X		
Montecreto		X ²		X			X		X	X	X						X		
Montefiorino									X	X	X								
Palagano				X					X	X	X				X				
Pavullo Nel Frignano		X	X	X			X		X	X	X	X	X		X		X		
Pievepelago		X		X					X ⁴	X	X					X			
Pollinago		X		X					X	X	X								
Prignano Sulla Secchia			X						X	X	X								
Riolunato									X	X	X								
San Cesario Sul Panaro		X	X	X	X		X		X	X	X	X	X	X	X		X	X	3.352
Sassuolo	X	X	X	X			X		X	X	X	X	X	X	X		X		
Savignano Sul Panaro		X	X				X		X	X	X	X	X	X			X		
Serramazzoni		X	X	X			X		X	X	X		X	X			X		
Sestola		X		X			X		X	X	X		X	X			X		
Spilamberto		X	X	X			X		X	X		X	X	X			X	X	6.437
Vignola	X	X	X	X			X		X	X		X	X	X			X	X	13.351
Zocca		X	X	X		X				X ²	X		X	X	X		X		

¹ Servizio Estivo

² Punto di Raccolta Itinerante (Lame, Monteombraro, Missano, Ciano)

³ Servizio a richiesta 3-4 interventi/anno

⁴ Centro di Raccolta condiviso fra i comuni di Pievepelago, Fiumalbo e Riolunato

2020	SPAZZAMENTO							Pulizia arenile	CDR		Raccolta							Gestione tariffe e rapporto con gli utenti	
	Comune	Lavaggio portico / Lavaggio stradale	Mercati	Rifiuti abbandonati vicino cassonetti	Spazzamento manuale	Spazzamento meccanizzato	Spazzamento misto		Svuotamento cestini	Pulizia arenile	Presidio e gestione CDR	Raccolta mediante utilizzo di aree	Raccolta mediante contenitori stradali	Raccolta porta a porta/ domiciliare	Raccolta a chiamata gratuita	Raccolta c/o utenze non domestiche programmata	Raccolta con isole interrante	Raccolta mediante ecomobile	Rifiuti abbandonati su suolo pubblico
Bastiglia		X	X	X		X			X	X	X	X	X	X			X	X	1.927
Bomporto		X	X	X	X	X	X		X	X	X	X	X	X			X	X	4.611
Campogalliano		X	X	X	X	X	X		X	X	X	X	X	X			X	X	
Castelfranco Emilia	X	X	X	X	X		X		X	X	X	X	X	X			X	X	16.457
Castelnuovo Rangone	X ¹	X	X	X	X		X		X	X	X	X	X	X			X		
Castelvetro Di Modena		X	X	X	X				X	X	X		X				X		
Fanano		X							X	X	X								
Fiorano Modenese		X	X	X		X	X		X	X	X	X	X		X		X		
Fiumalbo									X ⁴	X	X								
Formigine		X	X		X		X		X	X	X	X	X				X		
Frassinoro									X	X	X								
Guiglia			X	X		X			X	X	X	X	X				X	X	2.597
Lama Mocogno		X			X				X	X	X						X		
Maranello	X	X	X	X	X		X		X	X	X	X	X	X		X	X		
Marano Sul Panaro		X	X	X	X		X		X	X	X	X	X	X			X	X	2.749
Modena	X	X	X	X	X		X		X	X	X	X	X	X		X	X		
Montecreto									X	X	X								
Montefiorino		X ²		X			X		X	X	X						X		
Palagano					X				X	X	X				X				
Pavullo Nel Frignano		X	X	X			X		X	X	X	X	X		X		X		
Pievepelago		X		X					X ⁴	X	X					X			
Pollinago		X		X					X	X	X								
Prignano Sulla Secchia			X						X	X	X								
Riolunato									X	X	X								
San Cesario Sul Panaro		X	X	X	X		X		X	X	X	X	X	X	X		X	X	3.356
Sassuolo	X	X	X	X			X		X	X	X	X	X	X	X		X		
Savignano Sul Panaro		X	X				X		X	X	X	X	X	X			X		
Serramazzoni		X	X	X			X		X	X	X		X	X			X		
Sestola		X		X			X		X	X	X		X	X		X	X		
Spilamberto		X	X	X			X		X	X		X	X	X			X	X	6.534
Vignola	X	X	X	X			X		X	X		X	X	X			X	X	13.549
Zocca		X	X	X	X		X			X ²	X		X	X	X		X		

¹ Servizio Estivo

² Punto di Raccolta Itinerante (Lame, Monteombraro, Missano, Ciano)

³ Servizio a richiesta 3-4 interventi/anno

⁴ Centro di Raccolta condiviso fra i comuni di Pievepelago, Fiumalbo e Riolunato

Si precisa che la convenzione sottoscritta con Ato Modena prevede l'affidamento in concessione dei seguenti servizi: spazzamento e lavaggio strade, raccolta e trasporto dei rifiuti urbani e assimilati, trattamento preliminare per successivo avvio al recupero e allo smaltimento. Non prevede quindi l'affidamento in concessione delle attività di recupero e smaltimento, per le quali tuttavia è specificato: "il gestore è tenuto allo smaltimento e/o recupero-riciclaggio, con proprie idonee strutture e impianti, o mediante conferimento a terzi autorizzati, nel rispetto della pianificazione provinciale, per la totalità dei rifiuti raccolti o comunque conferiti dagli utenti."

Nei PEF (quota gestore) non sono ricomprese attività esterne al servizio di gestione dei rifiuti urbani.

Nel territorio dell'ambito di Modena la micro raccolta dell'amianto rientra tra le attività di gestione dei rifiuti urbani.

1.2 - Altre informazioni rilevanti

Il gestore Hera Spa non è sottoposto a procedure fallimentari o di concordato preventivo.

RICORSI PENDENTI 2018

Con ricorsi notificati nel 2018 avanti al T.A.R. dell'Emilia Romagna contro Atersir, e nei confronti di Hera S.p.A. in qualità di controinteressato, i Comuni di Sassuolo, Formigine, Castelvetro di Modena, Savignano sul Panaro, Spilamberto, Vignola, Zocca, Maranello e Fiorano Modenese, da una parte, e il Comune di Castel Guelfo dall'altra, hanno rispettivamente impugnato, chiedendone l'annullamento, la delibera del Consiglio d'Ambito n. 9 del 19 febbraio 2018, la delibera del Consiglio locale n. 1 del 12 febbraio 2018 e la delibera del Consiglio d'Ambito n. 10 del 19 febbraio 2018 a mezzo delle quali sono stati approvati i Piani Economico Finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2018 in relazione agli ambiti territoriali riferiti ai suddetti Comuni. Con analogo ricorso straordinario al Presidente della Repubblica, poi trasposto avanti al T.A.R. dell'Emilia Romagna, il Comune di Imola ha impugnato la delibera Atersir del Consiglio d'Ambito n. 19 del 19 marzo 2018 recante il Piano Economico Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2018 relativo al Comune di Imola, nonché, per quanto di interesse, la deliberazione Atersir del Consiglio Locale di Bologna n. 3 dell'8 marzo 2018.

RICORSI PENDENTI 2019

Con ulteriori ricorsi notificati nel 2019 avanti al T.A.R. dell'Emilia Romagna contro Atersir, e nei confronti di Hera Spa in qualità di controinteressato, i Comuni di Sassuolo, Formigine, Maranello, Fiorano Modenese, Castelvetro di Modena, Savignano sul Panaro, Imola e Castel Guelfo, hanno impugnato, rispettivamente, la delibera del Consiglio d'Ambito n. 18 e n. 19 del 13 marzo 2019, nonché la delibera del Consiglio d'Ambito n. 14 del 5 febbraio 2019 a mezzo delle quali sono stati approvati i Piani Economico Finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2019 inerenti agli ambiti territoriali riferiti ai suddetti Comuni.

Ad eccezione dei ricorsi presentati dal Comune di Castel Guelfo e dal Comune di Imola (tuttora pendenti), i restanti ricorsi sopra indicati, sia quelli riferiti alle tariffe rifiuti 2018 che quelli riferiti alle tariffe 2019, si sono in gran parte conclusi con il rigetto degli stessi da parte del T.A.R. dell'Emilia Romagna mentre gli altri sono stati definiti nell'ambito di un accordo transattivo mediante il quale Hera S.p.A. ed ATERSIR

hanno rinunciato alla rifusione delle spese legali e i Comuni ricorrenti hanno rinunciato ad appellare le sentenze ad essi non favorevoli.

RICORSI PENDENTI 2021

Con ulteriori ricorsi per motivi aggiunti notificati nel 2021 avanti al T.A.R. dell'Emilia Romagna contro ATERSIR, e nei confronti di Hera Spa in qualità di controinteressato, i Comuni di Imola e Castel Guelfo hanno impugnato, pro parte, la delibera ATERSIR del Consiglio d'Ambito n. 79 del 21 dicembre 2020 a mezzo della quale è stato approvato il Piano Economico Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2020 inerente agli ambiti territoriali riferiti ai suddetti Comuni.

2. DATI RELATIVI ALLA GESTIONE DELL'AMBITO O BACINO DI AFFIDAMENTO

2.1 - Dati tecnici e patrimoniali

2.1.1 - Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Nell'ambito del servizio di gestione dei rifiuti urbani nella Provincia di Modena sono stati individuati i seguenti progetti.

- Comune di Castelfranco Emilia: Progetto Decoro Urbano e Controllo Ambientale – Azioni di contrasto al fenomeno degli abbandoni
- Comune di Castelnuovo Rangone:
 - Progetto di Raccolta e bonifica rifiuti abbandonati
 - Progetto modifica servizi al Centro di Raccolta
- Comune di Castelvetro di Modena:
 - Progetto di Raccolta e bonifica rifiuti abbandonati
 - Progetto Servizio svuotamento cestini portarifiuti
 - Progetto Modifica orari Centro di Raccolta
- Comune di Fanano: Progetto di Raccolta e bonifica rifiuti abbandonati
- Comune di Formigine: Progetto di Integrazione servizi di pulizia in nuovi parchi e nuove aree comunali
- Comune di Guiglia:
 - Progetto di Integrazione pulizia stradale
 - Progetto di Raccolta e bonifica rifiuti abbandonati
- Comune di Lama Mocogno: Progetto di Raccolta e bonifica rifiuti abbandonati
- Comune di Marano sul Panaro: Progetto di Raccolta e bonifica rifiuti abbandonati

- Comune di Modena:
 - Progetto di Decoro Urbano e Controllo Ambientale
 - Progetto di Prevenzione rifiuti e lotta allo spreco

- Comune di Pavullo nel Frignano: Progetto di Raccolta e bonifica rifiuti abbandonati

- Comune di Polinago:
 - Progetto di Raccolta e bonifica rifiuti abbandonati
 - Progetto di Distribuzione compostiere

- Comune di Prignano sulla Secchia: Progetto di Integrazione pulizia stradale

- Comune di Sassuolo: Progetto di Decoro urbano e spazzamento

- Comune di Savignano sul Panaro:
 - Progetto di Raccolta e bonifica rifiuti abbandonati
 - Progetto di Raccolta cartone e plastica utenze target

- Comune di Sestola:
 - Progetto di Raccolta e bonifica rifiuti abbandonati
 - Progetto di Integrazione pulizia stradale

- Comune di Spilamberto: Progetto di Raccolta e bonifica rifiuti abbandonati

- Comune di Vignola:
 - Progetto di Integrazione pulizia stradale
 - Progetto di Integrazione lavaggio stradale
 - Progetto di Raccolta e bonifica rifiuti abbandonati
 - Progetto Puliamo Vignola (progetto volontari)
 - Progetto di Integrazione cestini portarifiuti

- Comune di Zocca: Progetto di Raccolta e Bonifica rifiuti abbandonati

Complessivamente i progetti sopra descritti possono essere così suddivisi tra progetti che comportano una variazione del perimetro gestionale (*PG*) e progetti che prevedono un miglioramento della qualità del servizio (*QL*):

COMUNE	PG	QL	TOTALE COI ^{exp}
CASTELFRANCO EMILIA	13.520	2.500	16.020
CASTELNUOVO RANGONE	8.433	-	8.433
CASTELVETRO DI MODENA	13.154	-	13.154
FANANO	700	-	700
FORMIGINE	15.000	-	15.000
GUIGLIA	1.926	-	1.926
LAMA MOCOGNO	4.000	-	4.000
MARANO SUL PANARO	500	-	500
MODENA	37.500	9.000	46.500
PAVULLO NEL FRIGNANO	1.000	-	1.000
POLINAGO	700	1.250	1.950
PRIGNANO SULLA SECCHIA	3.185	-	3.185
SASSUOLO	10.800	-	10.800
SAVIGNANO SUL PANARO	16.000	-	16.000
SESTOLA	9.439	-	9.439
SPILAMBERTO	1.000	-	1.000
VIGNOLA	16.101	-	16.101
ZOCCA	700	-	700
Totale complessivo	153.658	12.750	166.408

2.1.2 - Dati tecnici e di qualità

La percentuale di raccolta differenziata conseguita nell'ambito modenese per l'anno 2019 è stata pari a 68,6%, per il 2020 la percentuale di RD si attesta a 67,5%; per le iniziative proposte sopradescritte la percentuale di raccolta differenziata del 2021 si pone l'obiettivo del 68%. Tali percentuali sono calcolate considerando anche i rifiuti avviati ad autonomo smaltimento/recupero.

Nel corso del 2020 è stata svolta l'annuale indagine di soddisfazione degli utenti, dalla quale risulta un miglioramento degli indicatori relativi ai servizi ambientali.

Per quanto attiene alle impurità/frazioni estranee delle principali frazioni RD recuperabili, i valori, così come risultanti dai conferimenti per il recupero, risultano per il 2019 i seguenti:

- Plastica: 78,8%
- Vetro: 2%
- Carta e Cartone: 11,5%

2.1.3 - Fonti di finanziamento

Per il dettaglio delle fonti di finanziamento si rimanda a quanto riportato nel bilancio separato di Hera Spa, nel quale viene analizzata la composizione dei mezzi propri, dei mezzi di terzi e dei fondi.

Per quanto riguarda i fondi, è stata effettuata un'analisi puntuale di ciascuna scheda contabile. I fondi che in contabilità sono direttamente attribuiti al servizio di igiene urbana sono stati considerati nel complesso, mentre i fondi attribuiti in sede di rendicontazione *unbundling* ai Servizi Comuni sono stati attribuiti al servizio di igiene urbana e alle singole ATO attraverso l'applicazione di un driver.

2.2 - Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

2.2.1 - Dati di conto economico

Hera Spa opera principalmente nei settori ambiente, idrico e teleriscaldamento ed è la holding industriale con funzioni di direzione e coordinamento e di gestione finanziaria di tutte le società del Gruppo Hera.

Il Gruppo Hera, dall'esercizio 2007 per i servizi energy, è tenuto all'applicazione delle norme di separazione contabile stabilite dall'Autorità di regolazione per energia reti e ambiente (ARERA). Dette norme, a partire dall'esercizio 2016, sono definite dall'Allegato A alla deliberazione 24 marzo 2016, n. 137/2016/R/com e sono state estese al servizio idrico.

I costi ed i ricavi relativi alle attività aziendali sono allocati direttamente ai business secondo misurazioni oggettive e secondo le procedure di contabilità analitica/gestionale adottate; laddove non è possibile una attribuzione diretta, costi e ricavi sono allocati ai servizi comuni o alle funzioni operative condivise.

COSTI E RICAVI DIRETTI

Si specifica che:

- i ricavi da articolazione tariffaria 2019 (TCP) sono stati indicati nel loro complesso alla voce "Per utenze domestiche";
- i ricavi Conai sono stati inseriti in corrispondenza della voce "Altri ricavi e proventi" del CRD per rispettare la natura della voce di costo del bilancio (A5 e non A1);
- i ricavi da vendita di materiali a libero mercato sono stati inseriti nella voce di ricavo dedicata in corrispondenza della colonna "CTR per flussi ad impianti regolati";
- nelle voci di dettaglio dei servizi, i costi dello smaltimento del rifiuto indifferenziato (CTS) sono stati classificati alla voce "Costi per incenerimento in impianti con recupero energetico", in quanto la società Hera Spa conferisce la totalità dei rifiuti indifferenziati raccolti "al cancello" della società Herambiente, la quale è incaricata dello smaltimento presso gli impianti autorizzati, in quasi totalità relativi alla suddetta tipologia di impianti con recupero energetico;
- nella colonna CRD, alla voce "Costi per servizi di pretrattamento" sono stati indicati i costi di lavorazione sostenuti e addebitati dal Conai;
- alla voce "Altro" del raggruppamento "B10) Ammortamenti e svalutazioni" è stato inserito esclusivamente l'accantonamento svalutazione crediti relativo ai comuni in regime TCP.

Inoltre, si riportano le principali novità inerenti i criteri di valorizzazione applicati a partire dall'anno 2019 nella redazione dei CAS:

- Capitalizzazioni esterne

Come richiesto dal Manuale di contabilità regolatoria (paragrafi 13 e 38.1) per ragioni di omogeneità e confrontabilità dei CAS tra i diversi operatori alla voce "4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni" sono stati esposti tutti i costi rilevati nelle commesse aperte per la realizzazione di lavori interni, e pertanto sia i costi del personale interno, come già fatto anche nei precedenti esercizi, sia tutti i costi esterni confluiti nelle suddette commesse interne.

Nei precedenti esercizi questi ultimi, conformemente alle previgenti disposizioni del Manuale di contabilità regolatoria, non erano esposti nel conto economico (né tra gli Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni, né tra i costi per materie prime o per servizi o tra gli altri costi operativi), ma direttamente nello stato patrimoniale, nell'attivo immobilizzato. Analogo criterio di classificazione e di esposizione nel conto economico è stato adottato, a decorrere dalla redazione dei CAS relativi all'anno 2019, per i costi, interni ed esterni, afferenti le commesse aperte per la realizzazione di lavori interni rientranti nell'applicazione del principio IFRIC12, secondo quanto chiarito dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente; la Società ha pertanto proceduto alla riclassifica di ricavi tra la voce "5) altri ricavi e proventi" e la voce "4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni" ed all'esposizione in quest'ultima voce, e nelle relative voci di costo, anche dei costi esterni sostenuti per la realizzazione di lavori interni.

- Principio contabile IFRS16

Hera spa ha adottato retrospettivamente il principio lfrs 16 a partire dal 1° gennaio 2019, contabilizzando con riferimento ai contratti di leasing precedentemente classificati come operativi:

- una passività finanziaria, pari al valore attuale dei pagamenti futuri residui alla data di transizione attualizzati utilizzando, per ciascun contratto, il tasso di finanziamento marginale (*incremental borrowing rate*) applicabile alla data di transizione;
- un diritto d'uso pari al valore netto contabile che lo stesso avrebbe avuto nel caso in cui il principio fosse stato applicato fin dalla data di inizio del contratto, utilizzando però il tasso di attualizzazione definito alla data di transizione.

Per quanto concerne tutti i dettagli dell'adozione di tale principio si rimanda all'apposito paragrafo contenuto nelle "Note esplicative" a pag. 290 del fascicolo di bilancio.

Si precisa che, a seguito all'adozione del principio lfrs 16, nel 2019 sono stati contabilizzati complessivamente minori costi per canoni di locazione passivi pari a 3,9 milioni di euro e minori ricavi per canoni di locazione attivi 0,5 milioni di euro.

CRITERI E DRIVER PER LA RIPARTIZIONE DELLE POSTE COMUNI

Il criterio di attribuzione di costi e ricavi alle poste comuni (classificate in Servizi Comuni e Funzioni Operative Condivise) risulta in coerenza con quello utilizzato nelle annualità precedenti al 2019.

I costi indiretti sono stati rappresentati non come reddito operativo, ma nella suddivisione tra MOL (inserito nel raggruppamento B7) Per Servizi alla voce "Altro"), ammortamenti e accantonamenti, al fine di permettere la ricostruzione secondo i criteri regolatori di opex e capex. I costi indiretti relativi al servizio gestione rifiuti urbani sono stati inseriti nella colonna CGG ad eccezione dei costi relativi alla funzione operativa condivisa commerciale, di vendita e gestione clientela che sono stati inseriti nella colonna CARC.

I driver utilizzati, in analogia con quanto previsto dai criteri *unbundling*, sono i seguenti:

- **SERVIZI COMUNI**

- a) **approvvigionamenti e acquisti**

- Driver utilizzato per la ripartizione:* importo complessivo degli ordini e/o contratti e/o gare di acquisto registrato a consuntivo da ciascuna attività.

- Base dati utilizzata:* facendo riferimento ai conti di bilancio, i valori del driver sono determinati dalla seguente somma algebrica:

- totale materie prime, sussidiarie, di consumo di merci (al netto della variazione delle rimanenze), materiali e costi per servizi.

- Motivo della scelta:* è quello che si ritiene maggiormente rappresentativo dell'incidenza di utilizzo.

- b) **trasporti e autoparco**

- Driver utilizzato per la ripartizione:* costo consuntivo di gestione dei mezzi assegnati a ciascuna attività come risultante da contabilità analitica.

- Base dati utilizzata:* facendo riferimento alla contabilità gestionale è stato preso a riferimento il costo per gestione mezzi e cassonetti registrato alle varie attività.

- Motivo della scelta:* tale tipologia di driver riflette l'effettivo utilizzo dei mezzi. All'interno di tale servizio comune è compresa anche la gestione dei cassonetti per l'igiene ambientale: il driver utilizzato permette di allocare correttamente tali costi al solo servizio rifiuti.

- c) **logistica e magazzini**

- Driver utilizzato per la ripartizione:* valore dei prelievi a magazzino registrati da ciascuna attività.

- Base dati utilizzata:* facendo riferimento alla contabilità di magazzino è stato preso a riferimento il valore degli scarichi di magazzino.

- Motivo della scelta:* è quello che si ritiene maggiormente rappresentativo dell'incidenza di utilizzo.

- d) **servizi immobiliari e facility management**

- Driver utilizzato per la ripartizione:* mq utilizzati da ciascuna attività.

- Base dati utilizzata:* applicativo aziendale di gestione del parco immobiliare.

- Motivo della scelta:* driver più rappresentativo dell'incidenza del costo per attività e comparti.

e) servizi informatici

Driver utilizzato per la ripartizione: numero di postazioni assegnate a ciascuna attività.

Base dati utilizzata: data base aziendale delle postazioni di lavoro informatiche

Motivo della scelta: è quello che si ritiene maggiormente rappresentativo dell'incidenza di utilizzo.

f) ricerca e sviluppo

Driver utilizzato per la ripartizione: rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento.

Base dati utilizzata: contabilità gestionale per progetto.

Motivo della scelta: è l'unico driver ammesso da normativa.

i) servizi amministrativi e finanziari

Driver utilizzato per la ripartizione: ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività.

Base dati utilizzata: contabilità gestionale. È stato assunto il raggruppamento di voci "Ricavi delle vendite e delle prestazioni".

Motivo della scelta: si ritiene che i ricavi siano più rappresentativi ai fini dell'incidenza di utilizzo.

j) organi legali e societari, alta direzione e staff centrali

Driver utilizzato per la ripartizione: ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività.

Base dati utilizzata: contabilità gestionale. È stato assunto il raggruppamento di voci "Ricavi delle vendite e delle prestazioni".

Motivo della scelta: si ritiene che i ricavi siano più rappresentativi ai fini dell'incidenza di utilizzo.

k) servizi del personale e delle risorse umane

Driver utilizzato per la ripartizione: numero di addetti o numero medio di addetti per ciascuna attività.

Base dati utilizzata: sistema di registrazione ore uomo; dal momento che, in generale, non esistono addetti attribuiti in maniera specifica alle singole attività, mentre esiste una rilevazione analitica diretta delle ore lavorate per le singole attività, il numero medio di addetti è stato determinato in funzione delle ore lavorate per attività e comparto.

Motivo della scelta: è quello che si ritiene maggiormente rappresentativo dell'incidenza di utilizzo.

• **FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE**

c) funzione operativa condivisa commerciale, di vendita e gestione clientela comune al settore elettrico e gas

Driver utilizzato per la ripartizione: ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività.

Base dati utilizzata: contabilità gestionale: è stato assunto il raggruppamento di voci "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" limitatamente alle attività che prevedono fatturazione agli utenti.

Motivo della scelta: è l'unico driver ammesso da normativa.

h) funzione operativa condivisa di cartografia elettronica:

Driver utilizzato per la ripartizione: km di rete.

Base dati utilizzata: contabilità gestionale: è stato preso a riferimento il dato proveniente dal sistema cartografico, dove per il servizio di igiene ambientale si assume che i km di rete corrispondano allo sviluppo lineare dei percorsi di raccolta.

Motivo della scelta: è l'unico driver ammesso da normativa.

Tali driver sono stati applicati agli importi per singolo SC e FOC per ottenere l'ammontare di costi indiretti attribuiti al servizio di igiene urbana. Successivamente sono state effettuate le seguenti operazioni:

- suddivisione dei costi indiretti della funzione operativa condivisa commerciale, di vendita e gestione clientela per singola ato in base ai ricavi diretti TCP
- suddivisione degli altri costi indiretti per singola ato in base ai costi diretti registrati per CSL, CRT e CRD.

	AMBIENTE ATO	di cui						ALTRI BUSINESS	AZIENDA	
		AMBIENTE ATO4	AMBIENTE ATO5	AMBIENTE ATO6	AMBIENTE ATO7	AMBIENTE ATO8	AMBIENTE ATO9			
Servizi Comuni	Driver Servizi Comuni									
Approvvigionamenti ed acquisti	Importo complessivo degli ordini e/o contratti e/o gare di acquisto registrato a consuntivo da ciascuna attività	334.915.810	19,09%	32,14%	6,58%	16,36%	8,37%	17,45%	422.214.665	757.130.475
Trasporti ed autoparco	Costo consuntivo di gestione dei mezzi assegnati a ciascuna attività	43.403.963	19,09%	32,14%	6,58%	16,36%	8,37%	17,45%	6.487.132	49.891.096
Logistica e Magazzini	Valore dei prelievi a magazzino registrati da ciascuna attività	462.211	19,09%	32,14%	6,58%	16,36%	8,37%	17,45%	9.982.282	10.444.493
Servizi immobiliari e facility management	Mq utilizzati da ciascuna attività	30.257	19,09%	32,14%	6,58%	16,36%	8,37%	17,45%	39.328	69.585
Servizi informatici	Numero di postazioni attive assegnate a ciascuna attività	438	19,09%	32,14%	6,58%	16,36%	8,37%	17,45%	700	1.138
Ricerca e sviluppo	Rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento	35.500	19,09%	32,14%	6,58%	16,36%	8,37%	17,45%	64.500	100.000
Servizi amministrativi e finanziari	Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività	401.431.336	19,09%	32,14%	6,58%	16,36%	8,37%	17,45%	621.836.824	1.023.268.161
Organi legali e societari alta direzione e staff centrali	Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività	401.431.336	19,09%	32,14%	6,58%	16,36%	8,37%	17,45%	621.836.824	1.023.268.161
Servizi del personale e delle risorse umane	Numero di addetti o numero medio di addetti per ciascuna attività	1.543.317	19,09%	32,14%	6,58%	16,36%	8,37%	17,45%	1.386.942	2.930.258
Funzioni Operative Condivise	Driver Funzioni Operative Condivise									
Funzione operativa condivisa commerciale di vendita e gestione clientela	Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività	61.184.034	23,42%	10,67%	42,86%	0,00%	0,00%	23,06%	722.404.317	783.588.351
Funzione operativa condivisa di cartografia elettronica	Km di rete	20.875	19,09%	32,14%	6,58%	16,36%	8,37%	17,45%	42.386	63.261

CAMPAGNE AMBIENTALI E MISURE DI PREVENZIONE

Nel 2019 sono stati sostenuti costi per campagne ambientali e misure di prevenzione, per € 140.068, in particolare per: stampa e distribuzione di materiale informativo e manuali d'uso e organizzazione eventi per la corretta separazione dei rifiuti, campagne di sensibilizzazione presso le scuole, ecc.

DETTAGLIO CO_{AL}

Nel bilancio 2019, nei CO_{AL} sono rappresentati i contributi per il funzionamento di Arera, pari a € 24.770. Gli altri oneri locali sono stati registrati tra i costi di CSL, CRT e CRD ma se ne è data evidenza nella voce "Oneri tributari locali (TOSAP, COSAP, TARSU etc..)" del raggruppamento B14) Oneri diversi di gestione, che per l'anno 2019 sono stati pari a € 722.803.

Per l'ambito di Modena nella predisposizione del PEF 2021 sono stati inseriti nei CO_{AL}, oltre alla quota relativa al contributo versato ad Arera, le seguenti poste così come ricevute dall'Ente d'Ambito:

- € 753.834 per post mortem come da importo deliberato da Atersir di competenza 2021
- € 152.024 per quota terremoto come da importo deliberato da Atersir di competenza 2021
- € 527.478 per quota fondo LR16 di competenza 2021.

ATTIVITA' 2021 SU BASE COMUNALE (COI^{exp})

Nella tabella sottostante si riepilogano gli importi previsti nel 2021 per l'avvio di nuovi progetti, così come descritti al paragrafo 2.1.1 e si rimanda alle relazioni allegate per ulteriori dettagli.

COMUNE	COI ^{exp} _{TV}	COI ^{exp} _{TF}	TOTALE COI ^{exp}
CASTELFRANCO EMILIA	16.020	-	16.020
CASTELNUOVO RANGONE	8.433	-	8.433
CASTELVETRO DI MODENA	4.506	8.648	13.154
FANANO	700	-	700
FORMIGINE	-	15.000	15.000
GUIGLIA	500	1.426	1.926
LAMA MOCOGNO	4.000	-	4.000
MARANO SUL PANARO	500	-	500
MODENA	46.500	-	46.500
PAVULLO NEL FRIGNANO	1.000	-	1.000
POLINAGO	1.950	-	1.950
PRIGNANO SULLA SECCHIA	-	3.185	3.185
SASSUOLO	3.000	7.800	10.800
SAVIGNANO SUL PANARO	16.000	-	16.000
SESTOLA	1.000	8.439	9.439
SPILAMBERTO	1.000	-	1.000
VIGNOLA	500	15.601	16.101
ZOCCA	700	-	700
TOTALE ATO 4 MODENA	106.309	60.099	166.408

DETTAGLIO COV^{exp}

Come previsto dalla delibera 238/2020/R/RIF, è stata valorizzata la componente aggiuntiva COV^{exp} a copertura dei minori e/o maggiori costi sostenuti per la gestione dell'emergenza da COVID-19.

Nel territorio di Modena all'interno di questa sezione sono stati rappresentati:

- Attività straordinarie attuate in tutti i comuni per sanificazione CdR per € 80.121 qualificabili come COV^{exp}_{TV} ; attività straordinarie di raccolta rifiuti al piano per cittadini in quarantena nei comuni di Bomporto, Castelfranco Emilia, Formigine, Maranello, Modena, Montefiorino, Pavullo nel Frignano, Prignano sulla Secchia, San Cesario sul Panaro, Sassuolo Spilamberto e Vignola per € 88.566 qualificabili come COV^{exp}_{TV} e, limitatamente al comune di Modena, per sanificazione straordinaria contenitori per € 3.151 qualificabili come COV^{exp}_{TV} e per lavaggio straordinario strade e pulizia aree decontaminazione per € 9.733 qualificabili come COV^{exp}_{TF} ;
- Maggiori costi per DPI nonché le sanificazioni di mezzi e attrezzature per € 658.405 tutti qualificabili come COV^{exp}_{TF} ;
- I maggiori o minori costi di trattamento e smaltimento in funzione della previsione dei quantitativi di raccolta differenziata e indifferenziata quantificabili in € -560.352 rientranti tra i COV^{exp}_{TV} .

COMUNE	COV^{exp}_{TV}	COV^{exp}_{TF}	TOTALE COV^{exp}
BASTIGLIA	8.316	4.135	12.450
BOMPORTO	- 739	12.332	11.594
CAMPOGALLIANO	- 29.609	11.429	18.181
CASTELFRANCO EMILIA	- 6.232	38.627	32.395
CASTELNUOVO RANGONE	- 40.480	18.556	21.923
CASTELVETRO DI MODENA	16.668	10.195	26.863
FANANO	9.044	5.499	14.543
FIORANO MODENESE	- 30.365	22.276	8.089
FIUMALBO	- 4.715	1.818	2.897
FORMIGINE	- 24.449	40.593	16.144
FRASSINORO	3.371	3.399	6.770
GUIGLIA	- 31.167	4.545	26.622
LAMA MOCOGNO	3.279	4.613	7.891
MARANELLO	- 2.442	23.754	21.312
MARANO SUL PANARO	5.843	5.876	11.720
MODENA	- 205.392	269.528	64.136
MONTECRETO	- 278	1.896	1.618
MONTEFIORINO	3.241	3.432	6.673
PALAGANO	2.941	3.342	6.283
PAVULLO NEL FRIGNANO	- 23.693	23.084	609
PIEVEPELAGO	1.962	3.831	5.793
POLINAGO	81	2.588	2.670
PRIGNANO SULLA SECCHIA	15.749	3.914	19.663
RIOLUNATO	- 535	1.160	625
SAN CESARIO SUL PANARO	3.139	7.683	10.822
SASSUOLO	- 27.000	58.271	31.271
SAVIGNANO SUL PANARO	3.838	8.896	12.733
SERRAMAZZONI	715	13.308	14.023
SESTOLA	4.339	5.933	10.271
SPILAMBERTO	- 2.606	14.803	12.197
VIGNOLA	- 29.239	33.330	4.091
ZOCCA	- 12.097	5.491	6.607
TOTALE ATO 4 MODENA	- 388.513	668.138	279.625

COMPONENTI RCND E RCU

Per quanto riguarda le componenti RCND e RCU, la quota parte di esse non recuperata nei PEF 2021, è rinviata al recupero nelle annualità 2022/2023 o finanziata dai Comuni con risorse proprie.

Si riporta una tabella con gli importi risultanti al Gestore come componenti RCU, RCND e terremoto ancora da recuperare.

COMUNE	RCU	fatturato per recupero RCU	RCU ANCORA DA RECUPERARE	RCND (effettiva in caso di comune a TCP)	fatturato per recupero RCND	RCND ANCORA DA RECUPERARE	quota terremoto 2020 cappata ancora da recuperare
BASTIGLIA	17.205,94		17.205,94	3.766,02	3.766,02	-	1.124,83
BOMPORTO	48.221,29		48.221,29	10.384,12		10.384,12	3.133,33
CAMPOGALLIANO	49.767,66	-	49.767,66	32.350,59		32.350,59	3.496,49
CASTELFRANCO EMILIA	149.240,69	120.790,00	28.450,69	26.808,56	26.808,56	-	10.219,65
CASTELNUOVO RANGONE	28.984,06	28.984,06	-	-		-	4.972,50
CASTELVETRO DI MODENA	55.407,55	55.407,55	-	28.858,44		28.858,44	2.883,47
FANANO	39.158,25	39.158,25	-	15.566,90		15.566,90	1.432,62
FIORANO MODENESE	31.714,71	31.714,71	-	-		-	9.048,98
FIUMALBO	7.823,87	7.823,87	-	5.145,12		5.145,12	647,35
FORMIGINE	61.093,10	61.093,10	-	-		-	13.189,18
FRASSINORO	20.545,30	20.545,30	-	9.621,20		9.621,20	954,83
GUIGLIA	33.221,30		33.221,30	4.917,21		4.917,21	975,36
LAMA MOCOGNO	31.704,22	-	31.704,22	13.057,01		13.057,01	956,28
MARANELLO	35.539,84	35.539,84	-	-		-	7.928,20
MARANO SUL PANARO	24.015,73		24.015,73	12.002,41	8.688,35	3.314,06	1.432,78
MODENA	1.141.908,80		1.141.908,80	623.963,23		623.963,23	74.314,98
MONTECRETO	8.345,60		8.345,60	5.366,40		5.366,40	490,02
MONTEFIORINO	5.292,38	5.292,38	-	-		-	988,50
PALAGANO	25.001,09	-	25.001,09	9.461,36		9.461,36	939,64
PAVULLO NEL FRIGNANO	99.967,28	-	99.967,28	65.342,45		65.342,45	7.616,79
PIEVEPELAGO	19.560,72	-	19.560,72	10.843,24	-	10.843,24	1.250,33
POLINAGO	19.016,09	16.907,07	2.109,02	7.326,73		7.326,73	675,74
PRIGNANO SULLA SECCHIA	30.703,67	-	30.703,67	11.079,88		11.079,88	1.283,57
RIOLUNATO	5.081,71		5.081,71	3.282,81		3.282,81	323,30
SAN CESARIO SUL PANARO	14.481,96		14.481,96	7.994,91		7.994,91	2.107,09
SASSUOLO	85.987,50	-	85.987,50	-		-	20.643,35
SAVIGNANO SUL PANARO	19.798,85	19.798,85	-	-		-	2.935,04
SERRAMAZZONI	64.005,15		64.005,15	37.669,73		37.669,73	3.681,71
SESTOLA	36.096,35	36.096,35	-	16.792,95		16.792,95	1.972,70
SPILAMBERTO	- 5.077,78		- 5.077,78	43.119,57	43.119,57	-	4.150,54
VIGNOLA	- 22.473,50		- 22.473,50	48.772,66	33.912,18	14.860,48	8.504,08
ZOCCA	8.255,81	8.255,81	-	-		-	1.791,67
TOTALE ATO	2.189.595,20	487.407,15	1.702.188,05	1.053.493,50	116.294,67	937.198,83	196.064,90

DETTAGLIO RC

Secondo quanto previsto al Titolo V del MTR, sono stati calcolati i conguagli relativi all'annualità 2019. Si specifica che le componenti a conguaglio valorizzano un saldo pari a 0 tra la componente fissa e la componente variabile, non qualificandosi pertanto conguagli da appostare nel PEF 2021.

2.2.2 - Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia

All'interno del Mod_CE i ricavi da vendita di materiale derivante da rifiuti a libero mercato sono stati inseriti alla colonna CTR tra i ricavi "A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni", mentre i ricavi da conferimento materiali a CONAI sono stati inseriti alla colonna CRD tra i ricavi "A5) Altri ricavi e proventi" per mantenere coerenza con la natura di costo di bilancio.

Si riporta il dettaglio di tali ricavi per frazione merceologica per l'anno 2019:

Proventi da vendita di materiale			
Frazione merceologica	libero mercato	CONAI	Totale
Frazione merceologica 1 - CARTA CARTONE	€ -	€ 2.296.908,38	€ 2.296.908,38
Frazione merceologica 2 - PLASTICA	€ 8.740,52	€ 3.330.488,23	€ 3.339.228,75
Frazione merceologica 3 - VETRO	€ 470.018,46	€ -	€ 470.018,46
Frazione merceologica 4 - INGOMBRANTI	€ -	€ -	€ -
Frazione merceologica 5 - LEGNO	€ -	€ 60.927,14	€ 60.927,14
Frazione merceologica 6 - ORGANICO e POTATURE	€ -	€ -	€ -
Frazione merceologica 7 - ALTRO RD	€ 597.053,29	€ -	€ 597.053,29
Totale Proventi da vendita materiale	€ 1.075.812,27	€ 5.688.323,75	€ 6.764.136,02

2.2.3 - Dati relativi ai costi di capitale

Il prospetto ModCespitiGestore riporta le stratificazioni temporali degli incrementi patrimoniali, dei fondi ammortamento e dei contributi a fondo perduto relativi ai cespiti, in esercizio ed effettivamente utilizzati per il servizio, realizzati da Hera Spa dalla data di affidamento al 31 dicembre 2017, oppure conferiti a titolo oneroso e iscritti nei libri contabili della società, e gli incrementi patrimoniali 2018 e 2019, nonché eventuali dismissioni intervenute.

Per ciascuna matricola è stato individuato l'anno di prima iscrizione a libro cespiti; nel caso i beni siano stati acquisiti da Hera Spa mediante processi di conferimento e/o fusione, l'anno di prima iscrizione indicato è quello di prima iscrizione nel libro cespiti della società incorporata.

L'associazione alle categorie di cespiti previste dalla nuova regolazione, è avvenuta mediante transcodifica delle classi/categorie di bilancio abbinata ad ogni matricola.

Nell'effettuare l'associazione classe/categoria cespiti, si sono anche tenute in considerazione, ove possibile, le attribuzioni attuate in sede di raccolte dati ai fini tariffari del servizio idrico, in particolare con riferimento ai cespiti di struttura. Si fa presente che non sempre si riscontra coincidenza a livello di vita utile regolatoria. Ad esempio, per la classe "Altri impianti" la vita utile regolatoria prevista per il servizio idrico è pari a 20 anni, mentre la vita utile prevista per il servizio rifiuti è pari a 10 anni.

Non sono stati inclusi i cespiti completamente ammortizzati e i cespiti afferenti avviamenti o altre concessioni.

La quota parte delle immobilizzazioni afferenti alla struttura (FOC e SC) è stata attribuita ai servizi ambientali mediante l'utilizzo di driver derivanti dalle elaborazioni effettuate con il criterio *unbundling* e già descritti nei paragrafi precedenti.

L'importo attribuito ai servizi ambientali viene ulteriormente ripartito per Ambito Territoriale mediante un driver composto calcolato sulla base di volumi raccolti, kmq del territorio gestito e abitanti.

Anche il valore delle immobilizzazioni in corso risultanti al 31 dicembre di ciascun anno è comprensivo dei valori dei cespiti di struttura attribuiti al servizio ambientale.

Le immobilizzazioni in corso al 31/12 sono state stratificate in base all'ultimo anno di movimentazione avvenuta, considerando esclusivamente i lavori che hanno subito variazioni di saldo nei quattro anni precedenti all'anno rendicontato.

Il valore delle immobilizzazioni in corso per le quali non si sono registrate variazioni del relativo saldo da più di 4 anni è pari a 0.

Come già evidenziato, in virtù del principio contabile IFRS 16 applicato retroattivamente dal 1° gennaio 2019, i valori dei contratti di leasing precedentemente classificati come operativi sono stati esposti insieme alle immobilizzazioni immateriali.

3. PROPOSTA PEF D'AMBITO

3.1 Attività di validazione svolta

Ai sensi dell'art. 6.3 della delibera ARERA 443/19, la procedura di validazione consiste nella verifica *della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario* e viene svolta dall'Ente territorialmente competente o da un soggetto dotato di adeguati profili di terzietà rispetto al gestore.

L'Agenzia con nota ad oggetto "*Avvio del percorso della predisposizione del Piano economico-finanziario 2021 per il servizio di gestione dei rifiuti urbani. Richiesta dei dati e delle elaborazioni necessari.*" (PG.AT/2021/0000955 del 04/02/2021) ha richiesto la rendicontazione dei dati utilizzati per la proposta di PEF sulla base di uno specifico format, comprensiva di file di sintesi e di documentazione contabile a comprova della veridicità del dato.

Il format utilizzato per la raccolta dei dati e lo sviluppo del cd. "PEF grezzo" da parte del Gestore è stato quello fornito dall'Associazione Nazionale Enti d'Ambito (ANEA), strutturato con una suite di file interconnessi per avere la piena adesione alla metodologia analitica del MTR.

Il gestore ha fornito la documentazione richiesta sia sulla base di un proprio format che adeguandosi al format della suite ANEA fornita da ATERSIR. La versione definitiva, ad esito del confronto con l'Agenzia su diversi aspetti, è stata acquisita agli atti con protocolli dal PG.AT/2021/4974 al PG.AT/2021/4977 del 01/06/2021.

In particolare, la documentazione comprende oltre alla proposta di PEF anche l'estrazione gestionale della contabilità analitica aziendale, il libro cespiti e il dettaglio dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti.

Sulla base dei documenti disponibili, ed in assenza di ulteriori indicazioni e/o linee guida, ATERSIR ha definito un proprio schema di riferimento per la validazione dei dati, esposto nell'allegato 3 alla presente Relazione.

3.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

3.2.1 La definizione del valore delle entrate tariffarie 2019

Coerentemente con le indicazioni dell'art. 4.2 del MTR per la determinazione del valore delle entrate tariffarie 2019 si è fatto riferimento al valore comunicato dal Gestore in riscontro alla richiesta di Atersir.

Inoltre, si ritiene opportuno evidenziare che in Emilia Romagna, attraverso la tariffa rifiuti, vengono costituiti fondi e distribuiti finanziamenti per incentivare alla prevenzione e riduzione dei rifiuti (fondi ex L.R. 16/2015) e per agevolare le utenze colpite dal sisma del 2012 (L.R. 19/2012).

3.2.2 La definizione del limite complessivo di crescita annuale

ATERSIR ha proceduto dapprima a definire il totale delle entrate tariffarie ammissibili per il 2021, successivamente ad effettuare un controllo sulle componenti RCU che sono discese dall'essersi avvalsi, nel

2019, del comma 5 articolo 107 del d.l. 17 marzo 2020 n.18 (c.d. "Cura Italia") convertito con legge 24 aprile 2020 n.27 che permetteva di confermare le tariffe della Tari e della tariffa corrispettiva del 2019 e sul valore di RCND.

Infine sono state poste alcune specifiche voci, in detrazione, ai sensi dell'art. 4.5 della deliberazione 443/2019 pervenendo al valore ritenuto congruo per l'equilibrio economico finanziario della gestione.

Ai sensi del art. 1.3 della Del. Arera n.57/2020, si precisa che ATERSIR, ha effettuato le detrazioni ai sensi della facoltà prevista dall'Art. 4.5 della Del. Arera n. 443/2019 approcciando le seguenti voci del PEF in via prioritaria, fino ad azzeramento della voce di costo/ricavo, dalla 1 alla 4:

1. ricavi AR e AR_{CONAI} con recupero dei valori sottoposti a sharing col Gestore, fino a loro pieno scomputo dal PEF;
2. componenti R ed R_{LIC};
3. componente CARC;
4. componente CGG;
5. componente ACC;

Tutto ciò premesso, le detrazioni di cui al punto 4.5 della Del. Arera n.443/2019 sono così ripartite:

Bastiglia		Bomporto		Campogalliano			
	Hera S.p.a		Hera S.p.a		Hera S.p.a	Comune	Totale
Ricavi b(AR) (Calcolata)	6.839	Ricavi b(AR) (Calcolata)	15.383	Ricavi b(AR) (Calcolata)	13.020	0	13.020
Rimodulazione	4.559	Rimodulazione	10.256	Rimodulazione	8.680		8.680
b(AR) (Rimodulata)	11.399	b(AR) (Rimodulata)	25.639	b(AR) (Rimodulata)	21.700	0	21.700
Ricavi b(1+ω)AR _{CONAI} (Calcolata)	50.626	Ricavi b(1+ω)AR _{CONAI} (Calcolata)	113.875	Ricavi b(1+ω)AR _{CONAI} (Calcolata)	96.378	0	96.378
Rimodulazione	9.643	Rimodulazione	21.690	Rimodulazione	18.358		18.358
b(1+ω)AR_{CONAI} (Rimodulata)	60.270	b(1+ω)AR_{CONAI} (Rimodulata)	135.565	b(1+ω)AR_{CONAI} (Rimodulata)	114.736	0	114.736
R (Calcolata)	32.026	CGG (Calcolata)	55.273	CARC (Calcolata)	0	50.045	50.045
R	32.026	CGG	14.270	CARC		1.538	1.538
R (Rimodulata)	0	CGG (Rimodulata)	41.003	CARC (Rimodulata)	0	48.507	48.507
R _{LIC} (Calcolata)	2.754	R (Calcolata)	81.360	CGG (Calcolata)	60.285	0	60.285
R _{LIC}	2.431	R	81.360	CGG	7.326		7.326
R_{LIC} (Rimodulata)	323	R (Rimodulata)	0	CGG (Rimodulata)	52.959	0	52.959
ΣT (Calcolata)	640.645	R _{LIC} (Calcolata)	7.093	ACC (Calcolata)	0	58.454	58.454
Rimodulazione	48.660	R _{LIC}	7.093	ACC		1.538	1.538
ΣT (Rimodulata)	620.391	R_{LIC} (Rimodulata)	0	ACC (Rimodulata)	0	56.915	56.915
		ΣT (Calcolata)	1.829.174	R (Calcolata)	80.042	0	80.042
		Rimodulazione	134.669	R	80.042		80.042
		ΣT (Rimodulata)	1.758.397	R (Rimodulata)	0	0	0
				R _{LIC} (Calcolata)	7.009	0	7.009
				R _{LIC}	7.009		7.009
				R_{LIC} (Rimodulata)	0	0	0
				ΣT (Calcolata)	1.689.297	271.546	1.960.843
				Rimodulazione	121.414	3.077	124.491
				ΣT (Rimodulata)	1.621.958	268.470	1.890.428

Castelfranco Emilia				Castelnuovo Rangone				Castelvetro di Modena			
	Hera S.p.a			Hera S.p.a	Comune	Totale		Hera S.p.a	Comune	Totale	
Ricavi b(AR) (Calcolata)	41.915			Ricavi b(AR) (Calcolata)	18.470	0	18.470	Ricavi b(AR) (Calcolata)	12.384	0	12.384
Rimodulazione	27.944			Rimodulazione	12.313		12.313	Rimodulazione	8.256		8.256
b(AR) (Rimodulata)	69.859			b(AR) (Rimodulata)	30.784	0	30.784	b(AR) (Rimodulata)	20.640	0	20.640
Ricavi b(1+ω)AR _{CONAI} (Calcolata)	310.277			Ricavi b(1+ω)AR _{CONAI} (Calcolata)	136.724	0	136.724	Ricavi b(1+ω)AR _{CONAI} (Calcolata)	91.673	0	91.673
Rimodulazione	59.100			Rimodulazione	26.043		26.043	Rimodulazione	17.461		17.461
b(1+ω)AR_{CONAI} (Rimodulata)	369.377			b(1+ω)AR_{CONAI} (Rimodulata)	162.767	0	162.767	b(1+ω)AR_{CONAI} (Rimodulata)	109.134	0	109.134
CGG (Calcolata)	296.092			CARC (Calcolata)	0	126.405	126.405	CARC (Calcolata)	0	67.228	67.228
CGG	119.412			CARC		10.000	10.000	CARC		35.204	35.204
CGG (Rimodulata)	176.680			CARC (Rimodulata)	0	116.405	116.405	CARC (Rimodulata)	0	32.024	32.024
R (Calcolata)	168.367			ACC (Calcolata)	0	161.679	161.679	CGG (Calcolata)	73.307	0	73.307
R	168.367			ACC		81.548	81.548	CGG	2.135		2.135
R (Rimodulata)	0			ACC (Rimodulata)	0	80.131	80.131	CGG (Rimodulata)	71.172	0	71.172
R _{LIC} (Calcolata)	15.825			R (Calcolata)	108.418	0	108.418	ACC (Calcolata)	0	69.714	69.714
R _{LIC}	15.825			R	76.719		76.719	ACC		35.204	35.204
R_{LIC} (Rimodulata)	0			R (Rimodulata)	31.700	0	31.700	ACC (Rimodulata)	0	34.511	34.511
ΣT (Calcolata)	5.568.068			ΣT (Calcolata)	2.616.316	529.924	3.146.241	R (Calcolata)	69.927	0	69.927
Rimodulazione	390.648			Rimodulazione	115.075	91.548	206.623	R	69.927		69.927
ΣT (Rimodulata)	5.351.507			ΣT (Rimodulata)	2.577.954	438.377	3.016.330	R (Rimodulata)	0	0	0
								R _{LIC} (Calcolata)	6.120	0	6.120
								R _{LIC}	6.120		6.120
								R_{LIC} (Rimodulata)	0	0	0
								ΣT (Calcolata)	1.503.056	273.334	1.776.390
								Rimodulazione	103.900	70.407	174.307
								ΣT (Rimodulata)	1.450.591	202.927	1.653.517

Fanano				Fiorano Modenese				Fiumalbo			
	Hera S.p.a	Comune	Totale	Hera S.p.a	Comune	Totale	Hera S.p.a	Comune	Totale		
Ricavi b(AR) (Calcolata)	3.639	0	3.639	Ricavi b(AR) (Calcolata)	19.668	0	19.668	Ricavi b(AR) (Calcolata)	1.194	0	1.194
Rimodulazione	2.426		2.426	Rimodulazione	13.112		13.112	Rimodulazione	796		796
b(AR) (Rimodulata)	6.064	0	6.064	b(AR) (Rimodulata)	32.780	0	32.780	b(AR) (Rimodulata)	1.990	0	1.990
Ricavi b(1+ω)AR _{CONAI} (Calcolata)	26.935	0	26.935	Ricavi b(1+ω)AR _{CONAI} (Calcolata)	145.592	0	145.592	Ricavi b(1+ω)AR _{CONAI} (Calcolata)	8.838	0	8.838
Rimodulazione	5.130		5.130	Rimodulazione	27.732		27.732	Rimodulazione	1.684		1.684
b(1+ω)AR_{CONAI} (Rimodulata)	32.065	0	32.065	b(1+ω)AR_{CONAI} (Rimodulata)	173.324	0	173.324	b(1+ω)AR_{CONAI} (Rimodulata)	10.522	0	10.522
R (Calcolata)	53.086	0	53.086	CGG (Calcolata)	146.385	26.270	172.654	R (Calcolata)	23.424	0	23.424
R	49.388		49.388	CGG	46.956		46.956	R	16.210		16.210
R (Rimodulata)	3.698	0	3.698	CGG (Rimodulata)	99.429	26.270	125.699	R (Rimodulata)	7.214	0	7.214
ΣT (Calcolata)	760.739	190.030	950.768	R (Calcolata)	74.873	21.656	96.530	ΣT (Calcolata)	254.060	72.882	326.942
Rimodulazione	56.944	0	56.944	R	74.873		74.873	Rimodulazione	18.689	0	18.689
ΣT (Rimodulata)	718.907	190.030	908.937	R (Rimodulata)	0	21.656	21.656	ΣT (Rimodulata)	240.329	72.882	313.212
				R _{LIC} (Calcolata)	7.438	0	7.438				
				R _{LIC}	7.438		7.438				
				R_{LIC} (Rimodulata)	0	0	0				
				ΣT (Calcolata)	3.118.877	788.925	3.907.802				
				Rimodulazione	170.111	0	170.111				
				ΣT (Rimodulata)	3.030.454	788.925	3.819.378				

Formigine				Frassinoro				Guiglia	
	Hera S.p.a	Comune	Totale		Hera S.p.a	Comune	Totale		Hera S.p.a
Ricavi b(AR) (Calcolata)	39.984	0	39.984	Ricavi b(AR) (Calcolata)	2.009	0	2.009	Ricavi b(AR) (Calcolata)	5.253
Rimodulazione	26.656		26.656	Rimodulazione	1.339		1.339	Rimodulazione	3.502
b(AR) (Rimodulata)	66.640	0	66.640	b(AR) (Rimodulata)	3.348	0	3.348	b(AR) (Rimodulata)	8.755
Ricavi b(1+ ω)ARCONAI (Calcolata)	295.979	0	295.979	Ricavi b(1+ ω)ARCONAI (Calcolata)	14.870	0	14.870	Ricavi b(1+ ω)ARCONAI (Calcolata)	38.887
Rimodulazione	56.377		56.377	Rimodulazione	2.832		2.832	Rimodulazione	7.407
b(1+ω)ARCONAI (Rimodulata)	352.356	0	352.356	b(1+ω)ARCONAI (Rimodulata)	17.702	0	17.702	b(1+ω)ARCONAI (Rimodulata)	46.294
CGG (Calcolata)	231.551	0	231.551	R (Calcolata)	60.969	0	60.969	R (Calcolata)	45.572
CGG	43.791		43.791	R	37.014		37.014	R	40.510
CGG (Rimodulata)	187.759	0	187.759	R (Rimodulata)	23.955	0	23.955	R (Rimodulata)	5.062
R (Calcolata)	99.316	0	99.316	Σ T (Calcolata)	470.932	100.847	571.780	Σ T (Calcolata)	686.536
R	99.316		99.316	Rimodulazione	41.186	0	41.186	Rimodulazione	51.419
R (Rimodulata)	0	0	0	ΣT (Rimodulata)	438.090	100.847	538.937	ΣT (Rimodulata)	656.935
R _{LIC} (Calcolata)	10.615	0	10.615						
R _{LIC}	10.615		10.615						
R_{LIC} (Rimodulata)	0	0	0						
Σ T (Calcolata)	5.672.359	1.168.813	6.841.171						
Rimodulazione	236.755	0	236.755						
ΣT (Rimodulata)	5.601.670	1.168.813	6.770.482						

Lama Mocogno				Maranello				Marano sul Panaro	
	Hera S.p.a	Comune	Totale		Hera S.p.a	Comune	Totale		Hera S.p.a
Ricavi b(AR) (Calcolata)	2.229	0	2.229	Ricavi b(AR) (Calcolata)	23.983	0	23.983	Ricavi b(AR) (Calcolata)	6.515
Rimodulazione	1.486		1.486	Rimodulazione	15.989		15.989	Rimodulazione	4.343
b(AR) (Rimodulata)	3.715	0	3.715	b(AR) (Rimodulata)	39.972	0	39.972	b(AR) (Rimodulata)	10.858
Ricavi b(1+ ω)ARCONAI (Calcolata)	16.500	0	16.500	Ricavi b(1+ ω)ARCONAI (Calcolata)	177.532	0	177.532	Ricavi b(1+ ω)ARCONAI (Calcolata)	48.226
Rimodulazione	3.143		3.143	Rimodulazione	33.816		33.816	Rimodulazione	9.186
b(1+ω)ARCONAI (Rimodulata)	19.643	0	19.643	b(1+ω)ARCONAI (Rimodulata)	211.348	0	211.348	b(1+ω)ARCONAI (Rimodulata)	57.412
CARC (Calcolata)	0	18.307	18.307	R (Calcolata)	98.193	0	98.193	CGG (Calcolata)	26.948
CARC		9.541	9.541	R	98.193		98.193	CGG	284
CARC (Rimodulata)	0	8.766	8.766	R (Rimodulata)	0	0	0	CGG (Rimodulata)	26.664
ACC (Calcolata)	0	44.295	44.295	R _{LIC} (Calcolata)	9.302	0	9.302	R (Calcolata)	45.787
ACC		16.000	16.000	R _{LIC}	5.235		5.235	R	45.787
ACC (Rimodulata)	0	28.295	28.295	R_{LIC} (Rimodulata)	4.067	0	4.067	R (Rimodulata)	0
R (Calcolata)	45.640	0	45.640	Σ T (Calcolata)	3.343.883	801.148	4.145.031	R _{LIC} (Calcolata)	3.964
R	45.640		45.640	Rimodulazione	153.232	0	153.232	R _{LIC}	3.964
R (Rimodulata)	0	0	0	ΣT (Rimodulata)	3.290.260	801.148	4.091.408	R_{LIC} (Rimodulata)	0
R _{LIC} (Calcolata)	3.851	0	3.851					Σ T (Calcolata)	857.979
R _{LIC}	152		152					Rimodulazione	63.564
R_{LIC} (Rimodulata)	3.699	0	3.699					ΣT (Rimodulata)	821.474
Σ T (Calcolata)	624.904	127.064	751.968						
Rimodulazione	50.421	25.541	75.962						
ΣT (Rimodulata)	583.740	101.523	685.263						

Modena				Montecreto				Montefiorino			
	Hera S.p.a	Comune	Totale		Hera S.p.a	Comune	Totale		Hera S.p.a	Comune	Totale
Ricavi b(AR) (Calcolata)	267.681	0	267.681	Ricavi b(AR) (Calcolata)	991	0	991	Ricavi b(AR) (Calcolata)	1.812	0	1.812
Rimodulazione	178.454		178.454	Rimodulazione	661		661	Rimodulazione	1.208		1.208
b(AR) (Rimodulata)	446.135	0	446.135	b(AR) (Rimodulata)	1.652	0	1.652	b(AR) (Rimodulata)	3.019	0	3.019
Ricavi b(1+ ω)AR _{CONAI} (Calcolata)	1.981.497	0	1.981.497	Ricavi b(1+ ω)AR _{CONAI} (Calcolata)	7.336	0	7.336	Ricavi b(1+ ω)AR _{CONAI} (Calcolata)	13.410	0	13.410
Rimodulazione	377.428		377.428	Rimodulazione	1.397		1.397	Rimodulazione	2.554		2.554
b(1+ω)AR_{CONAI} (Rimodulata)	2.358.925	0	2.358.925	b(1+ω)AR_{CONAI} (Rimodulata)	8.734	0	8.734	b(1+ω)AR_{CONAI} (Rimodulata)	15.964	0	15.964
CGG (Calcolata)	2.167.677	53.192	2.220.869	ACC (Calcolata)	0	26.102	26.102	R (Calcolata)	40.475	0	40.475
CGG	898.193		898.193	ACC		593	593	R	30.548		30.548
CGG (Rimodulata)	1.269.484	53.192	1.322.676	ACC (Rimodulata)	0	25.509	25.509	R (Rimodulata)	9.927	0	9.927
R (Calcolata)	1.002.223	0	1.002.223	R (Calcolata)	22.012	0	22.012	Σ T (Calcolata)	467.941	49.973	517.914
R	1.002.223		1.002.223	R	18.351		18.351	Rimodulazione	34.310	0	34.310
R (Rimodulata)	0	0	0	R (Rimodulata)	3.662	0	3.662	ΣT (Rimodulata)	441.155	49.973	491.129
R _{LIC} (Calcolata)	96.533	0	96.533	Σ T (Calcolata)	259.150	81.832	340.982				
R _{LIC}	96.533		96.533	Rimodulazione	20.409	593	21.002				
R_{LIC} (Rimodulata)	0	0	0	ΣT (Rimodulata)	242.858	81.239	324.097				
Σ T (Calcolata)	37.341.984	10.686.575	48.028.560								
Rimodulazione	2.552.830		2.552.830								
ΣT (Rimodulata)	35.900.919	10.686.575	46.587.494								

Palagano				Pavullo				Pievepelago			
	Hera S.p.a	Comune	Totale		Hera S.p.a	Comune	Totale		Hera S.p.a	Comune	Totale
Ricavi b(AR) (Calcolata)	2.237	0	2.237	Ricavi b(AR) (Calcolata)	18.444	0	18.444	Ricavi b(AR) (Calcolata)	2.803	0	2.803
Rimodulazione	1.491		1.491	Rimodulazione	12.296		12.296	Rimodulazione	1.869		1.869
b(AR) (Rimodulata)	3.728	0	3.728	b(AR) (Rimodulata)	30.741	0	30.741	b(AR) (Rimodulata)	4.672	0	4.672
Ricavi b(1+ ω)AR _{CONAI} (Calcolata)	16.559	0	16.559	Ricavi b(1+ ω)AR _{CONAI} (Calcolata)	136.533	0	136.533	Ricavi b(1+ ω)AR _{CONAI} (Calcolata)	20.753	0	20.753
Rimodulazione	3.154		3.154	Rimodulazione	26.006		26.006	Rimodulazione	3.953		3.953
b(1+ω)AR_{CONAI} (Rimodulata)	19.713	0	19.713	b(1+ω)AR_{CONAI} (Rimodulata)	162.540	0	162.540	b(1+ω)AR_{CONAI} (Rimodulata)	24.706	0	24.706
ACC (Calcolata)	0	47.959	47.959	R (Calcolata)	253.204	0	253.204	CARC (Calcolata)	0	22.168	22.168
ACC	19.589		19.589	R	216.080		216.080	CARC	2.000		2.000
ACC (Rimodulata)	0	28.370	28.370	R (Rimodulata)	37.124	0	37.124	CARC (Rimodulata)	0	20.168	20.168
R (Calcolata)	37.117	0	37.117	Σ T (Calcolata)	3.262.048	520.282	3.782.330	ACC (Calcolata)	0	24.569	24.569
R	35.250		35.250	Rimodulazione	254.383	0	254.383	ACC	10.773		10.773
R (Rimodulata)	1.867	0	1.867	ΣT (Rimodulata)	3.084.271	520.282	3.604.553	ACC (Rimodulata)	0	13.796	13.796
Σ T (Calcolata)	464.101	122.974	587.075					R (Calcolata)	64.060	0	64.060
Rimodulazione	39.895	19.589	59.485					R	38.937		38.937
ΣT (Rimodulata)	433.496	103.384	536.881					R (Rimodulata)	25.122	0	25.122
								Σ T (Calcolata)	539.595	119.243	658.839
								Rimodulazione	44.759	12.773	57.531
								ΣT (Rimodulata)	506.480	106.471	612.951

Polinago				Prignano sulla Secchia				Riolunato			
	Hera S.p.a	Comune	Totale		Hera S.p.a	Comune	Totale		Hera S.p.a	Comune	Totale
Ricavi b(AR) (Calcolata)	1.490	0	1.490	Ricavi b(AR) (Calcolata)	3.779	0	3.779	Ricavi b(AR) (Calcolata)	875	0	875
Rimodulazione	993		993	Rimodulazione	2.520		2.520	Rimodulazione	583		583
b(AR) (Rimodulata)	2.483	0	2.483	b(AR) (Rimodulata)	6.299	0	6.299	b(AR) (Rimodulata)	1.458	0	1.458
Ricavi b(1+ ω)AR _{CONAI} (Calcolata)	11.030	0	11.030	Ricavi b(1+ ω)AR _{CONAI} (Calcolata)	27.976	0	27.976	Ricavi b(1+ ω)AR _{CONAI} (Calcolata)	6.475	0	6.475
Rimodulazione	2.101		2.101	Rimodulazione	5.329		5.329	Rimodulazione	1.233		1.233
b(1+ω)AR_{CONAI} (Rimodulata)	13.131	0	13.131	b(1+ω)AR_{CONAI} (Rimodulata)	33.305	0	33.305	b(1+ω)AR_{CONAI} (Rimodulata)	7.709	0	7.709
R (Calcolata)	35.693	0	35.693	ACC (Calcolata)	0	70.841	70.841	R (Calcolata)	18.936	0	18.936
R	23.539		23.539	ACC		43.996	43.996	R	14.612		14.612
R (Rimodulata)	12.154	0	12.154	ACC (Rimodulata)	0	26.845	26.845	R (Rimodulata)	4.325	0	4.325
Σ T (Calcolata)	356.428	67.842	424.269	R (Calcolata)	54.109	0	54.109	Σ T (Calcolata)	164.414	38.625	203.040
Rimodulazione	26.633	0	26.633	R	54.109		54.109	Rimodulazione	16.428	0	16.428
ΣT (Rimodulata)	335.983	67.842	403.825	R (Rimodulata)	0	0	0	ΣT (Rimodulata)	151.620	38.625	190.245
				R _{LIC} (Calcolata)	4.446	0	4.446				
				R _{LIC}	33		33				
				R_{LIC} (Rimodulata)	4.414	0	4.414				
				Σ T (Calcolata)	564.661	162.757	727.417				
				Rimodulazione	61.990	43.996	105.986				
				ΣT (Rimodulata)	518.368	118.761	637.128				

San Cesario sul Panaro				Sassuolo				Savignano sul Panaro			
	Hera S.p.a	Comune	Totale		Hera S.p.a	Comune	Totale		Hera S.p.a	Comune	Totale
Ricavi b(AR) (Calcolata)	10.452		10.452	Ricavi b(AR) (Calcolata)	52.750	0	52.750	Ricavi b(AR) (Calcolata)	9.129	0	9.129
Rimodulazione	6.968		6.968	Rimodulazione	35.167		35.167	Rimodulazione	6.086		6.086
b(AR) (Rimodulata)	17.419		17.419	b(AR) (Rimodulata)	87.917	0	87.917	b(AR) (Rimodulata)	15.215	0	15.215
Ricavi b(1+ ω)AR _{CONAI} (Calcolata)	77.367		77.367	Ricavi b(1+ ω)AR _{CONAI} (Calcolata)	390.483	0	390.483	Ricavi b(1+ ω)AR _{CONAI} (Calcolata)	67.579	0	67.579
Rimodulazione	14.737		14.737	Rimodulazione	74.378		74.378	Rimodulazione	12.872		12.872
b(1+ω)AR_{CONAI} (Rimodulata)	92.104		92.104	b(1+ω)AR_{CONAI} (Rimodulata)	464.861	0	464.861	b(1+ω)AR_{CONAI} (Rimodulata)	80.451	0	80.451
R (Calcolata)	52.549		52.549	CGG (Calcolata)	504.784	36.965	541.748	R (Calcolata)	47.906	0	47.906
R	50.602		50.602	CGG	272.195		272.195	R	36.674		36.674
R (Rimodulata)	1.947		1.947	CGG (Rimodulata)	232.589	36.965	269.554	R (Rimodulata)	11.232	0	11.232
Σ T (Calcolata)	1.145.988		1.145.988	R (Calcolata)	735	0	735	Σ T (Calcolata)	1.255.498	390.485	1.645.983
Rimodulazione	72.306		72.306	R	735		735	Rimodulazione	55.633	0	55.633
ΣT (Rimodulata)	1.117.091		1.117.091	R (Rimodulata)	0	0	0	ΣT (Rimodulata)	1.237.782	390.485	1.628.267
				Σ T (Calcolata)	8.115.321	1.972.078	10.087.399				
				Rimodulazione	382.474	0	382.474				
				ΣT (Rimodulata)	7.951.936	1.972.078	9.924.014				

Serramazzone				Sestola				Spilamberto	
	Hera S.p.a	Comune	Totale		Hera S.p.a	Comune	Totale		Hera S.p.a
Ricavi b(AR) (Calcolata)	7.779	0	7.779	Ricavi b(AR) (Calcolata)	2.892	0	2.892	Ricavi b(AR) (Calcolata)	16.836
Rimodulazione	5.186		5.186	Rimodulazione	1.928		1.928	Rimodulazione	11.224
b(AR) (Rimodulata)	12.965	0	12.965	b(AR) (Rimodulata)	4.820	0	4.820	b(AR) (Rimodulata)	28.061
Ricavi b(1+ ω)ARCONAI (Calcolata)	57.585	0	57.585	Ricavi b(1+ ω)ARCONAI (Calcolata)	21.408	0	21.408	Ricavi b(1+ ω)ARCONAI (Calcolata)	124.630
Rimodulazione	10.968		10.968	Rimodulazione	4.078		4.078	Rimodulazione	23.739
b(1+ω)ARCONAI (Rimodulata)	68.553	0	68.553	b(1+ω)ARCONAI (Rimodulata)	25.486	0	25.486	b(1+ω)ARCONAI (Rimodulata)	148.370
CGG (Calcolata)	81.675	84.898	166.572	R (Calcolata)	59.695	0	59.695	R (Calcolata)	130.352
CGG	48.165		48.165	R	55.533		55.533	R	104.254
CGG (Rimodulata)	33.509	84.898	118.407	R (Rimodulata)	4.161	0	4.161	R (Rimodulata)	26.098
ACC (Calcolata)	0	410.079	410.079	Σ T (Calcolata)	803.206	207.338	1.010.544	Σ T (Calcolata)	2.152.924
ACC		292.672	292.672	Rimodulazione	61.539	0	61.539	Rimodulazione	139.217
ACC (Rimodulata)	0	117.407	117.407	ΣT (Rimodulata)	753.679	207.338	961.017	ΣT (Rimodulata)	2.083.634
R (Calcolata)	59.460	0	59.460						
R	59.460		59.460						
R (Rimodulata)	0	0	0						
R _{LIC} (Calcolata)	5.566	0	5.566						
R _{LIC}	5.566		5.566						
R_{LIC} (Rimodulata)	0	0	0						
Σ T (Calcolata)	1.810.368	663.341	2.473.709						
Rimodulazione	129.346	292.672	422.018						
ΣT (Rimodulata)	1.713.331	370.669	2.084.000						

Vignola		Zocca		
	Hera S.p.a	Hera S.p.a	Comune	Totale
Ricavi b(AR) (Calcolata)	34.682	6.122	0	6.122
Rimodulazione	23.121	4.081		4.081
b(AR) (Rimodulata)	57.804	10.203	0	10.203
Ricavi b(1+ ω)ARCONAI (Calcolata)	256.733	45.315	0	45.315
Rimodulazione	48.902	8.631		8.631
b(1+ω)ARCONAI (Rimodulata)	305.635	53.946	0	53.946
CGG (Calcolata)	340.149	0	40.528	40.528
CGG	54.013		23.195	23.195
CGG (Rimodulata)	286.136	0	17.332	17.332
R (Calcolata)	128.385	44.413	0	44.413
R	128.385	23.954		23.954
R (Rimodulata)	0	20.459	0	20.459
R _{LIC} (Calcolata)	12.343	790.881	105.355	896.236
R _{LIC}	12.343	36.666	23.195	59.862
R_{LIC} (Rimodulata)	0	779.640	82.159	861.799
Σ T (Calcolata)	4.753.897			
Rimodulazione	266.764			
ΣT (Rimodulata)	4.631.179			

Per quanto riguarda la valorizzazione dei coefficienti di cui all'art. 4.3 del MTR per ciascun Comune si rimanda alle appendici 1 caricate sul portale.

L'Agenzia ha ritenuto di valorizzare i coefficienti come sopra in quanto

- il coefficiente X_{2021} è stabilito nell'ambito dell'intervallo di valori compreso fra 0,1% e 0,5%, con un metodo applicato a livello regionale ad ogni bacino di affidamento. Tale metodo attribuisce un parametro X_a in funzione di parametri medi γ_1 e γ_2 appositamente ricalcolati per bacino di affidamento. Per quanto riguarda il Bacino affidato a Hera S.p.A. Modena è stato attribuito il valore di 0,3%;
- La valutazione nel merito del **PG** la si ravvisa nel dettaglio nel prosieguo della relazione nel merito della descrizione dei progetti 2021;
- il servizio non ha avuto nell'ultimo anno forti variazioni qualitative, né sono attese, da cui una minimizzazione del fattore **QL**;
- infine, il fattore **C₁₉** è stato valorizzato, in coerenza con quanto metodologicamente disciplinato dall'Autorità, al fine di intercettare gli impatti dell'emergenza COVID-19 sui servizi erogati. Dopodiché la componente in parola è stata utilizzata per andare in recupero delle componenti RCU e RCND

3.3 Costi operativi incentivanti

Le valorizzazioni inerenti ai COI sono dettagliate nella precedente parte della presente relazione di cui al paragrafo 2.2.1 e, come si evince dalla descrizione degli interventi riportati dal gestore HERA s.p.a. si evidenziano sostanzialmente attività rivolte al potenziamento dei servizi di spazzamento e al miglioramento della qualità della raccolta differenziata.

Con riferimento alla descrizione tecnico si rimanda alle relazioni in fondo riportata per ulteriori dettagli.

Con riferimento, invece, ai costi COV, dettagliati nel paragrafo 2.2.1 relativamente alle attività svolte dal gestore HERA s.p.a. si evidenziano le attività messe in campo per garantire la continuità ed il mantenimento dei livelli di qualità del servizio a seguito dell'emergenza da covid-19.

Gli interventi si sostanziano nella valorizzazione dei DPI forniti, delle sanificazioni sia dei mezzi che dei locali che dell'attivazione del servizio di raccolta al piano per i soggetti in quarantena.

Inoltre, sono state valorizzate le attività in essere relative ai minori servizi svolti a seguito delle chiusure obbligate e, le relative variazioni in termini di trattamenti e smaltimento.

I valori complessivi di p_{2021} sono così declinati nelle appendici 1 dei relativi piani economico finanziari.

3.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Non sussiste l'esigenza di attivare la procedura dell'art. 4.5 MTR

Nelle appendici I di ciascun Comune all'ultima riga "*Importo pef 2021 al netto delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020 (aggiunta rispetto alla vers. originale)*" è riportato l'importo del pef gestore, a cui va aggiunta l'IVA, l'importo del Comune e l'importo totale.

3.5 Focus sulla gradualità per l'anno 2019

Come previsto dal MTR, ai fini del computo del valore di gradualità nel riconoscimento del conguaglio delle entrate tariffarie, è stato effettuato il confronto tra il CUEff (costo unitario efficiente) relativo ai comuni per l'anno 2019 (rapporto tra entrate tariffarie complessive e quantità di rifiuti gestiti), ed il Fabbisogno Standard del servizio rifiuti di cui all'art 1, comma 653 della L. 147/2013, al fine di determinare il quadrante regolatorio di riferimento come qui seguito dettagliato.

Il piano economico finanziario relativo alla quota di competenza del Gestore evidenzia una perfetta parità tra le componenti a conguaglio relative ai costi fissi e variabili; conseguentemente, non sono stati effettuati conguagli a carico dei PEF complessivi risultanti.

Cio' nonostante, seppur di mancato rilievo per mero completamento del modello è stata effettuata la scelta dei fattori di gradualità, i cui valori sono rientranti nel secondo o quarto quadrante della relativa tabella di cui al comma 16.5 del metodo con riferimento alla situazione di CUEff maggiori o minori rispetto al benchmark di riferimento, sempre in una situazione di conguaglio nullo.

Ai fini della valorizzazione dei fattori gamma, ATERSIR ha cercato fin dal 2020 di implementare un metodo che consenta di perseguire un'omogeneità all'interno della Regione senza annullare le differenti performance ambientali dei singoli comuni. Tale metodo consiste nell'attribuire a ciascun bacino tariffario un coefficiente di merito percentuale, per ciascun gamma, tra lo 0% ed il 100% in base al quale collocarsi tra il valore minimo e massimo del quadrante di riferimento in cui tale bacino tariffario viene classificato.

Valutazione del rispetto degli obiettivi %RD (γ1)

Il parametro **γ1** viene attribuito al bacino tariffario, in questo caso i Comuni, in funzione della percentuale di raccolta differenziata ottenuta nel 2019. La valutazione è espressa in virtù della Raccolta Differenziata ottenuta in rapporto all'obiettivo minimo di legge (65%) e all'obiettivo posto dal Piano Regionale (65% per i comuni di montagna, 70% per i comuni costieri ed i capoluoghi, 79% per i comuni di pianura). Inoltre, per chi ottiene risultato di RD peggiorativi rispetto all'anno precedente ottenendo comunque risultati superiori agli obiettivi del Piano Regionale, è prevista una penalizzazione che agisce sul valore del **γ1** in modo tale da ridurre del 10% la premialità al gestore.

Valutazione del rispetto alle performance di riutilizzo/riciclo (γ2)

Il parametro **γ2** dipende dalla effettiva percentuale di riciclo confrontando i dati forniti da ARPAE Comune per Comune. In Emilia Romagna la percentuale di effettivo riciclo comunale si colloca tra il 63,94% e il 100%. In proporzione a come si collocano le prestazioni di ciascun bacino tariffario tra questi due estremi, vengono attribuiti i valori più o meno premianti per il Gestore

Valutazione sulla soddisfazione degli utenti (γ3)

L'Agenzia ha cercato di attribuire anche questo parametro in base a fattori oggettivi, ossia in virtù della presenza di customer satisfaction indipendenti o di Carta di Servizi adottato dal Gestore. Viene quindi attribuito il valore massimamente premiante al Gestore nel cui bacino sono presenti entrambe, il valore minimamente premiante nel caso in cui non siano presenti per l'anno di riferimento ed il valore medio tra minimo e massimo nel caso in cui sia presente una sola tra indagine di customer e Carta dei Servizi.

Il Gestore presenta sia la carta dei Servizi che l'indagine di customer satisfaction.

I valori dei γ_1 , γ_2 e γ_3 sono dettagliati per comune nell'appendice 1 e si ribadisce che per il bacino in questione il conguaglio è nullo.

3.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di sharing

Relativamente alla determinazione dei fattori di sharing \mathbf{b} e $\boldsymbol{\omega}$, ATERSIR ritiene come linea generale di optare per i valori massimi, al fine di rendere il più graduale possibile l'impatto della nuova regola sullo sharing dei ricavi: a tal proposito si precisa che nella maggior parte dei territori regionali il totale dei ricavi Conai e da libero mercato veniva interamente inserito in abbattimento dei costi del servizio.

I coefficienti scelti sono dunque i seguenti:

- $\mathbf{b} = 0,60$
- $\boldsymbol{\omega} = 0,40$

Al tempo stesso, in linea generale, tali valori garantiscono quell'incentivazione economica al gestore voluta dal metodo per il conseguimento di sempre migliori risultati in termini di Circular Economy.

3.7 Scelta degli ulteriori parametri

3.7.1 Componente RCU

Infine, con riferimento alle *Modalità di copertura delle misure di tutela Covid-19* di cui alla deliberazione ARERA 238/2020/R/Rif, si rappresenta che lo scrivente Ente territorialmente competente ha riconosciuto in tariffa il recupero delle componenti RCU (essendosi avvalso il Comune della deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20), nonché della componente RCND.

Per quanto riguarda la componente RCU lato gestore vengono riportati i valori nella seguente tabella:

Comune	RCU	RCU nel PEF 2021	RCU fatturato fuori PEF 2021	Rate	RCU residuo	Modalità di finanziamento
Bastiglia	18.331 €	6.110 €		3	12.221 €	PEF
Bomporto	51.355 €	17.118 €		3	34.237 €	PEF
Campogalliano	53.264 €	3.496 €			49.768 €	Fuori PEF
Castelfranco Emilia	159.460 €	12.890 €	120.790 €	3	25.780 €	PEF
Castelnuovo Rangone	33.957 €	4.973 €	28.984 €		0 €	
Castelvetro di Modena	58.291 €	2.883 €	55.408 €		0 €	
Fanano	40.591 €	1.433 €	39.158 €		0 €	
Fiorano Modenese	40.764 €	9.049 €	31.715 €		0 €	
Fiumalbo	8.471 €	647 €	7.824 €		0 €	
Formigine	74.282 €	13.189 €	61.093 €		0 €	
Frassinoro	21.500 €	955 €	20.545 €		0 €	
Guiglia	34.197 €	11.399 €		3	22.798 €	PEF
Lama Mocogno	32.650 €	10.883 €		3	21.767 €	PEF
Maranello	43.468 €	7.928 €	35.540 €		0 €	
Marano sul Panaro	25.449 €	8.483 €		3	16.966 €	PEF
Modena	1.216.224 €	74.315 €			1.141.909 €	Fuori PEF
Montecreto	8.836 €	2.945 €		3	5.890 €	PEF
Montefiorino	6.281 €	989 €	5.292 €		0 €	
Palagano	25.941 €	8.647 €		3	17.294 €	PEF
Pavullo nel Frignano	107.584 €	7.617 €			99.967 €	Fuori PEF
Pievepelago	20.811 €	6.937 €		3	13.874 €	PEF
Polinago	17.583 €	676 €	16.907 €		0 €	
Prignano sulla Secchia	31.987 €	10.662 €		3	21.325 €	PEF
Riolunato	5.405 €	5.405 €		1	0 €	PEF
San Cesario sul Panaro	16.589 €	5.530 €		3	11.059 €	PEF
Sassuolo	106.631 €	106.631 €		1	0 €	PEF
Savignano sul Panaro	22.734 €	2.935 €	19.799 €		0 €	
Serramazzoni	67.687 €	22.562 €		3	45.125 €	PEF
Sestola	38.069 €	1.973 €	36.096 €		0 €	
Spilamberto	-928	-928		1	0 €	PEF
Vignola	-13.969	-13.969		1	0 €	PEF
Zocca	10.048 €	1.792 €	8.256 €		0 €	

In merito alla componente RCU lato Comune si rimanda all'appendice 1 del pef 2021.

Nell'importo dell'RCU viene anche recuperata la quota terremoto del 2020 non entrata nel pef 2020 per mero errore materiale ma correttamente dovuta.

Qualora, rispetto alle valorizzazioni economiche qua rappresentate vi siano disallineamenti con quanto approvato nelle deliberazioni tariffarie comunali, queste saranno gestite sulla base di accordi tra le Amministrazioni comunali interessate, Atersir e il Gestore.

3.7.2 Componente RCND

Nota sulle componenti RCND inserite

Per quanto riguarda la componente di RCND inserita nel PEF 2020, da successivo aggiornamento del gestore, l'importo effettivamente erogato alle utenze non domestiche nel corso del 2020 e che necessità di recupero viene riportata la situazione Comune per Comune nella tabella seguente:

Comune	RCND	RCND nel PEF 2021	RCND fatturato fuori PEF 2021	Rate	RCND residuo	Modalità di finanziamento
Bastiglia	3.766 €	0 €	3.766 €		0 €	Fuori PEF
Bomporto	10.384 €	3.461 €		3	6.923 €	PEF
Campogalliano	32.351 €	10.784 €		3	21.567 €	PEF
Castelfranco Emilia	26.809 €	0 €	26.809 €		0 €	Fuori PEF
Castelnuovo Rangone	0 €	0 €				
Castelvetro di Modena	28.858 €	9.619 €		3	19.239 €	PEF
Fanano	15.567 €	5.189 €		3	10.378 €	PEF
Fiorano Modenese	0 €	0 €				
Fiumalbo	5.145 €	1.715 €		3	3.430 €	PEF
Formigine	0 €	0 €				
Frassinoro	9.621 €	3.207 €		3	6.414 €	PEF
Guiglia	4.917 €	1.639 €		3	3.278 €	PEF
Lama Mocogno	13.057 €	4.352 €		3	8.705 €	PEF
Maranello	0 €	0 €				
Marano sul Panaro	12.002 €	3.314 €	8.688 €	1		
Modena	623.963 €	207.988 €		3	415.975 €	PEF
Montecreto	5.366 €	1.789 €		3	3.578 €	PEF
Montefiorino	0 €	0 €				
Palagano	9.461 €	3.154 €		3	6.308 €	PEF
Pavullo nel Frignano	65.342 €	21.781 €		3	43.562 €	PEF
Pievepelago	10.843 €	3.614 €		3	7.229 €	PEF
Polinago	7.327 €	2.442 €		3	4.884 €	PEF
Prignano sulla Secchia	11.080 €	3.693 €		3	7.387 €	PEF
Riolunato	3.283 €	1.094 €		3	2.189 €	PEF
San Cesario sul Panaro	7.995 €	2.665 €		3	5.330 €	PEF
Sassuolo	0 €	0 €				
Savignano sul Panaro	0 €	0 €				
Serramazzone	37.670 €	12.557 €		3	25.113 €	PEF
Sestola	16.793 €	5.598 €		3	11.195 €	PEF
Spilamberto	43.120 €	0 €	43.120 €		0 €	Fuori PEF
Vignola	48.773 €	14.861 €	33.912 €	1		
Zocca	0 €	0 €				

Qualora, rispetto alle valorizzazioni economiche qua rappresentate vi siano disallineamenti con quanto approvato nelle deliberazioni tariffarie comunali, queste saranno gestite sulla base di accordi tra le Amministrazioni comunali interessate, Atersir e il Gestore.