

Allegato 3b

ATTIVITA' DI VALIDAZIONE DATI DI GESTIONE

PER APPLICAZIONE MTR 2021

GESTORE HERA S.p.A.

Bacino di Modena

Sommario

1. Premessa e base dati	3
2. Costi operativi diretti (esercizio 2019)	3
3. Costi operativi indiretti (esercizio 2019)	5
4. Validazione dei costi operativi totali 2019.....	10
5. Ricavi	12
6. Costi di capitale – cespiti diretti ed indiretti.....	13

1. Premessa e base dati

Ai sensi dell'art. 6.3 della delibera ARERA 443-19la *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.*

Il gestore ha fornito la documentazione sulla base del format richiesto dall'Agenzia tramite i file di raccolta dati come predisposti dalla Associazione Nazionale Enti d'Ambito (ANEA) e da questa forniti ai propri associati (trattasi, in particolare di una suite composta da più file, alcuni dei quali di mera raccolta dati – RDT - e altri di elaborazione e sintesi dei valori – TOOL) acquisita agli atti dell'Agenzia rispettivamente con PG/AT/_4974 4975 4976 4977 4978 e tramite una specifica rendicontazione finalizzata alla validazione, acquisita agli atti con PG/AT/4847 e 5138 , contenente:

- n. 1 foglio xls contenenti i dati consuntivi di ogni bacino di affidamento (Modena, Bologna, Ferrara, Ravenna, Forlì Cesena, Rimini), comprensivi di Poste rettificative (mod_CE);
- n. 1 foglio xls denominato "bilancio di verifica" contenente l'estrazione dal gestionale di contabilità del conto economico del settore Ambiente ed un "prospetto di riconciliazione" (comprensivo delle rettifiche);
- n. 1 file xls contenente il consuntivo dei costi indiretti e i driver utilizzati;
- n. 2 file xls contenenti il dettaglio cespiti diretti ed indiretti;
- n. 1 file xls di dettaglio dei LIC 2019
- n. 1 file xls di dettaglio dei cespiti di struttura 2019
- n. 1 file xls contenente l'estrazione del gestionale per la verifica degli incrementi delle immobilizzazioni;
- il Bilancio consuntivo approvato

Poiché il gestore, dall'esercizio 2007 per i servizi energy e dal 2016 per il SII, è tenuto all'applicazione delle norme di separazione contabile stabilite dall'Autorità di regolazione per energia reti e ambiente (ARERA) come definite dall'Allegato A alla deliberazione 24 marzo 2016, n.137/2016/R/com., si è fatto riferimento, oltre che al bilancio d'esercizio, anche alla disciplina dell'*unbundling* contabile, per fornire evidenze circa la quadratura dei dati economici. Ad integrazione della citata documentazione su richiesta dell'Agenzia sono stati trasmessi:

- n. 2 file in pdf contenenti il conto economico dei Servizi Comuni e delle Funzioni Operative Condivise per l'anno 2019 estratti dal portale ARERA di comunicazione dei dati di Unbundling Contabile
- n. 1 file in pdf contenenti il prospetto dei drivers di ribaltamento dei Servizi Comuni e delle Funzioni Operative Condivise per l'anno 2019 estratti dal portale ARERA di comunicazione dei dati di Unbundling Contabile.

La documentazione trasmessa risulta compilata in ogni parte utile alla predisposizione del PEF 2021.

La documentazione trasmessa risulta pertanto completa come richiesto dalla disciplina regolatoria ARERA.

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 articolato come segue.

2. Costi operativi diretti (esercizio 2019)

La validazione avviene attraverso la verifica di coerenza e congruità del dato rendicontato, utilizzato nella proposta di PEF, con la fonte contabile.

La fonte contabile è rappresentata dall'estrazione dal gestionale della Società dei costi diretti attribuiti al servizio Ambiente nel suo complesso (comprensivo di attività residuali non ricomprese nei piani economico finanziari e quindi esclusi dalla rendicontazione ai fini MTR) – File "*bilancio di verifica*" – mentre il dato

rendicontato è rappresentato dai costi operativi diretti attribuiti ai diversi territori serviti - file "mod_CE_2019" e "RDT2021_gestore1", relativi ai diversi bacini di affidamento.

Non risulta disponibile una fonte contabile (neanche gestionale) di livello più analitico di quella riferita al servizio Ambiente. Essendo la fonte contabile riferita all'intero servizio Ambiente la validazione avverrà rispetto ai costi operativi diretti complessivamente attribuiti a tutti i territori serviti dal gestore.

L'ammontare complessivo rendicontato utilizzato per la proposta di PEF per lo svolgimento del servizio su tutti i bacini di affidamento risulta pari a € **400.904.452** così suddiviso tra i bacini di affidamento.

ATO 4 MODENA- €	77.211.601	19,3%
ATO 5 BOLOGNA - €	124.748.025	31,1%
ATO 6 FERRARA - €	26.493.148	6,6%
ATO 7 RAVENNA - €	67.937.964	16,9%
ATO 8 FORLI' CESENA- €	36.032.206	9,0%
ATO 9 RIMINI - €	68.481.508	17,1%
TOTALE BACINI SERVITI - €	400.904.452	100,0%

Per verificare la corrispondenza con il bilancio di verifica (fonte contabile) occorre considerare anche i seguenti costi:

- costi per attività capitalizzate, pari a € 397.596 per lavori interni (che trovano pari contropartita nei ricavi – dato dichiarato dal gestore, e verificato con la richiesta della specifica estrazione del gestionale agli atti dell'agenzia) e pari a € 8.088.116 per lavori esterni (non afferenti al ciclo RU dato dichiarato);
- costi non attribuibili al perimetro di regolazione pari a € 14.985.167 (per attività imputate contabilmente al servizio ambiente ma non oggetto di regolazione e pertanto esclusi dai costi che trovano copertura tariffaria - dato dichiarato);
- rettifiche/riclassificazioni di costi per € 298.800 (dato dichiarato dal gestore) operate a partire dai dati di bilancio in sede unbundling, tra voci di costo diverse (Fornitura energia elettrica e Fornitura gas richieste in B7 mentre per il gestore sono in B6). Non si procederà alla verifica di corretta applicazione di principi e regole contabili, ma ci si soffermerà unicamente sull'analisi di coerenza fra i valori rendicontati e quelli desumibili dalla fonte contabile.

Di seguito si evidenzia la sintesi delle attività svolte.

FONTE CONTABILE	Incrementi imm.ni lavori interni	Incrementi imm.ni lavori esterni	Rettifiche apportate in sede di unbundling	Costi per attività fuori ATO	Totale costi attività da ricomprendere nei PEF
bilancio_verifica_2018 – gestionale Hera S.p.A.	dato rendicontato	dato rendicontato	dato rendicontato	dato rendicontato	-
407.702.705	397.598	8.088.116	- 298.800	- 14.985.167	€ 400.904.452

I costi operativi diretti utilizzati per la proposta di PEF risultano coerenti con la fonte contabile.

I costi di capitale (Ammortamenti) sono rappresentati esclusivamente ai fini della verifica di congruità con la fonte contabile, non per la proposta di PEF, per la quale saranno utilizzati quelli derivanti dalla stratificazione dei cespiti secondo il MTR.

Nella proposta di PEF, i costi operativi diretti vengono suddivisi tra i diversi bacini di affidamento. La suddivisione avviene prioritariamente in via diretta, oppure con l'utilizzo di specifici *driver* laddove non è possibile una allocazione diretta. I costi non direttamente allocabili ad ogni territorio sono stati suddivisi per singolo affidamento in base alle percentuali di ripartizione registrate per i costi attribuibili a CSL, CRT e CRD.

È stato verificato che la somma dei costi imputati ai singoli territori oggetto di concessione sia coerente con la fonte contabile.

COSTI DIRETTI ATTRIBUITI AL SERVIZIO GESTIONE RIFIUTI URBANI										
HERA/ AMB.	CSL	CRT	CTS	CRD	CTR	CARC	CGG	CCD	Coal	TOT
B6	246.758	598.820	0	3.121.305	0	0	0	0	0	3.966.883
B7	49.015.325	36.591.725	65.556.513	112.012.879	59.222.485	2.476.147	6.065.717	0	0	330.940.790
B8	10.848	13.862	0	227.016	0	0	0	0	0	251.725
B9	9.496.701	12.639.584	0	32.656.547	0	0	0	0	0	54.792.831
B10	163.563	632.980	0	2.105.246	0	0	0	5.669.295	0	8.571.084
B11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B14	244.746	253.120	0	1.149.890	0	0	0	0	733.382	2.381.139
tot	59.177.941	50.730.091	65.556.513	151.272.882	59.222.485	2.476.147	6.065.717	5.669.295	733.382	400.904.452

COSTI DIRETTI ATTRIBUITI AL SERVIZIO GESTIONE RIFIUTI URBANI – BACINO DI MODENA										
ATO 4 MO	CSL	CRT	CTS	CRD	CTR	CARC	CGG	CCD	Coal	TOT
B6	47.543	338.523	0	507.433	0	0	0	0	0	893.499
B7	6.318.726	6.601.005	12.414.538	23.335.068	11.313.029	674.468	1.176.591	0	0	61.833.425
B8	2.812	11.271	0	35.437	0	0	0	0	0	49.521
B9	1.312.295	3.516.972	0	6.919.486	0	0	0	0	0	11.748.753
B10	487	201.819	0	561.341	0	0	0	1.004.159	0	1.767.807
B11										0
B12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B14	91.698	148.470	0	653.659	0	0	0	0	24.770	918.597
TOT	7.773.562	10.818.060	12.414.538	32.012.425	11.313.029	674.468	1.176.591	1.004.159	24.770	77.211.601

In quadratura con il bilancio si segnala che: a) alla voce “Altro” del raggruppamento “B10) Ammortamenti e svalutazioni” è stato inserito esclusivamente per i comuni in TCP l'accantonamento svalutazione crediti (rettificato se in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie); b) Alla voce COal sono rappresentati i contributi per il funzionamento di Atersir.

3. Costi operativi indiretti (esercizio 2019)

Essendo il gestore tenuto alla redazione dei conti annuali separati, si è fatto riferimento, oltre che al bilancio d'esercizio, anche alla disciplina dell'*unbundling* contabile, per fornire evidenze circa la quadratura dei dati economici.

La validazione avviene attraverso la verifica di coerenza del dato rendicontato ed imputato a PEF con la fonte contabile. La fonte contabile è il bilancio *unbundling* della società Hera S.p.A.: *conto economico per servizi comuni (SC) e per funzioni operative condivise (FOC) ai sensi della deliberazione Autorità per l'Energia Elettrica il Gas e il sistema idrico Deliberazione 24 marzo 2016, n. 137/2016*, il dato rendicontato reca i costi operativi indiretti attribuiti ai diversi territori serviti - file "*consuntivi gestori*" relativi ai diversi bacini di affidamento.

Non risulta disponibile una fonte contabile (neanche gestionale) di livello più analitico di quella riferita all'intera società. Essendo la fonte contabile di livello societario, mentre il dato rendicontato è il valore attribuito al servizio ambiente e ai singoli affidamenti, la validazione dovrà tenere conto anche dei criteri di attribuzione dei costi al servizio ambiente. A tal fine, su richiesta dell'Agenzia il gestore ha trasmesso sia il conto economico, sia il prospetto dei *driver* di ribaltamento dei Servizi Comuni e delle Funzioni Operative Condivise per gli anni 2019 estratti dal portale ARERA per la comunicazione dei dati di *Unbundling* Contabile, specificando che i dati relativi al servizio di gestione rifiuti sono compresi all'interno delle "Attività Diverse".

L'ammontare complessivo di costi operativi indiretti rendicontato per lo svolgimento del servizio Ambiente su tutti i bacini di affidamento è pari circa K€ 33.044 rispetto ad un ammontare complessivo di costi indiretti rendicontato di circa K€ 81.297.

Si precisa che, nel rispetto della disciplina *unbundling* (art. 16 e 17 del TIUC - allegato alla delibera 137/2016 citata), i costi indiretti attribuiti sono di fatto il Reddito Operativo (RO) del *conto economico per servizi comuni (SC) e per funzioni operative condivise (FOC)*.

In sintesi, l'attività di validazione svolta (che è consistita nel verificare la coerenza tra quanto rendicontato dal gestore e la fonte contabile e la correttezza dei *driver* utilizzati per il riparto dei costi indiretti complessivi sul servizio ambiente – cosiddetti *driver* di livello 1) ha dato i seguenti esiti.

	FONTE CONTABILE (società) €	DATO RENDICONTATO (società) €	ESITO	ATTRIBUZIONE AMBIENTE (tutti i bacini) €	Verifica criterio ripartizione	COSTI RENDICONTATI (tutti i bacini) €	ESITO
Reddito operativo SC	80.906.159	80.906.159	OK				
Reddito Operativo FOC	391.035	391.035	OK				
RO Tot. indiretti	81.297.193	81.297.193	OK	33.044.273,03	OK	33.044.273,03	Ok

I *driver* utilizzati sono stati i seguenti (cosiddetti *driver* di 1° livello):

COSTI OPERATIVI INDIRETTI (classificazione unbundling) - €	DRIVER DI RIPARTIZIONE DEL COSTO INDIRETTO	% SERVIZIO AMB.	COSTI INDIRETTI AMBIENTE - €
Approvvigionamenti e acquisti	6.487.093,28 Importo complessivo degli ordini e/o contratti e/o gare di acquisto registrato a consuntivo da ciascuna attività. <i>Base dati utilizzata:</i> 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.	44,23%	2.869.558
Trasporti e autoparco	-357.883,45 Costo consuntivo di gestione dei mezzi assegnati a ciascuna attività.	87,00%	-311.349

COSTI OPERATIVI INDIRETTI (classificazione unbundling) - €		DRIVER DI RIPARTIZIONE DEL COSTO INDIRETTO	% SERVIZIO AMB.	COSTI INDIRETTI AMBIENTE - €
		<i>Base dati utilizzata:</i> contabilità gestionale, costo per gestione mezzi e cassonetti registrato alle varie attività.		
Logistica e magazzini	722.919,97	Valore dei prelievi a magazzino registrati da ciascuna attività. <i>Base dati utilizzata:</i> facendo riferimento alla contabilità di magazzino è stato preso a riferimento il valore degli scarichi di magazzino.	4,43%	31.992
Servizi immobiliari e facility management	11.904.226,12	Numero di addetti assegnati a ciascuna attività. <i>Base dati utilizzata:</i> sistema di registrazione ore uomo: ore lavorate per attività e comparto.	43,48%	5.176.155
Servizi informatici	10.953.852,87	Numero di postazioni assegnate a ciascuna attività. <i>Base dati utilizzata:</i> sistema di registrazione ore uomo. Le postazioni sono state determinate in funzione delle persone assegnate a ciascuna attività.	38,49%	4.215.982
Ricerca e sviluppo	1.963.702,14	Rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento. <i>Base dati utilizzata:</i> contabilità gestionale per progetto.	35,50%	697.114
Servizi amministrativi e finanziari	8.999.995,10	Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività. <i>Base dati utilizzata:</i> contabilità gestionale. Raggruppamento di voci "Ricavi delle vendite e delle prestazioni".	39,23%	3.530.727
Organi legali e societari alta direzione e staff centrali	33.092.327,26	Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività. <i>Base dati utilizzata:</i> contabilità gestionale, raggruppamento di voci "Ricavi delle vendite e delle prestazioni".	39,23%	12.982.225
Servizi del personale e delle risorse umane	7.139.925,38	Numero di addetti o numero medio di addetti per ciascuna attività. <i>Base dati utilizzata:</i> sistema di registrazione ore uomo: ore lavorate per attività e comparto.	52,67%	3.760.476
Funzione operativa condivisa di cartografia elettronica	263.149,84	Km di rete. <i>Base dati utilizzata:</i> 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.	33,00%	86.834
Funzione operativa condivisa commerciale di vendita e gestione clientela	127.884,81	Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività. <i>Base dati utilizzata:</i> contabilità gestionale: raggruppamento di voci "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" limitatamente alle attività che prevedono fatturazione agli utenti.	7,81%	9.985
totale	81.297.193,32		40,65%	33.049.698,20

A riguardo si rappresentano 3 valutazioni:

1. Valutazione complessiva: in considerazione del fatto che le attività sottostanti ai costi indiretti sono esclusivamente il Servizio Idrico Integrato e Il Servizio Rifiuti (Ambiente), oltreché in via residuale il

Teleriscaldamento e la produzione di energia elettrica, essendo il Servizio Idrico Integrato oggetto di una consolidata attività di regolazione nell'ambito della quale i costi vengono allocati secondo la disciplina *unbundling* di ARERA e validati dalla stessa Atersir, si ritiene che la percentuale attribuita al SGR pari al 41% sia nel complesso congrua.

2. Valutazione di dettaglio: i *driver* utilizzati per l'allocazione delle diverse tipologie di costo appaiono congrui.
3. Valutazione a campione: essendo taluni costi indiretti ripartiti con criteri di natura contabile utilizzando, per quanto possibile, le ripartizioni derivanti dai costi diretti è stato verificato a campione che un fosse effettivamente derivante dalla ripartizione dei costi diretti. La verifica è stata effettuata sul *driver* applicato ai costi di "logistica e magazzini" pari al 4,43%. In sintesi è stato verificato quanto di seguito.

Costo riferito alla "logistica e magazzino" (dichiarato) – 000€	10.444.493,16
Costo verificato da fonte contabile – 000€	10.444.493,16
validazione	ok
Costo diretto aziendale logistica e magazzino dichiarato – 000€	462.211,21
Costo diretto aziendale ambiente logistica e magazzino verificato da fonte contabile – 000€	461.606,40
validazione	OK
Peso percentuale	4,42%

Per la validazione sono state utilizzate le seguenti fonti contabili:

- La fonte contabile per verificare il costo riferito alla "logistica e magazzino" è il pdf fornito dal gestore *dei driver per singola FOC e SC relativi a ciascuna attività unbundling (prospetto driver totali) ai sensi della deliberazione Autorità per l'Energia Elettrica il Gas e il sistema idrico Deliberazione 24 marzo 2016, n. 137/2016.*
- La fonte contabile per verificare il costo diretto aziendale attribuito all'ambiente è l'estrazione del gestionale dove, su indicazione del gestore, sono stati selezionati solo i costi classificati nel piano dei conti gestionale con il codice "m" (magazzino).

La distribuzione dei costi indiretti sui 6 territori gestiti avviene attraverso altri *driver* (cosiddetti di livello 2). In particolare il *driver* utilizzato è un *driver* "misto" calcolato, per ciascun territorio, in base al valore dei CSL, CRT e CRD, e porta alle percentuali di suddivisione per bacino di affidamento (ATO).

È stato verificato che la somma dei costi imputati ai singoli territori oggetto di concessione sia coerente con la fonte contabile e che l'allocazione di tali costi alle componenti di costo da MTR sia corretta (assegnazione a CGG e CARC).

ATO 4 MODENA- €	6.307.779	19,1%
ATO 5 BOLOGNA - €	10.619.062	32,1%
ATO 6 FERRARA - €	2.179.454	6,6%
ATO 7 RAVENNA - €	5.404.818	16,4%
ATO 8 FORLI' CESENA- €	2.766.015	8,4%
ATO 9 RIMINI - €	5.767.146	17,5%
TOTALE BACINI SERVITI - €	33.044.273	100,00%

I costi operativi indiretti rendicontati ed utilizzati per la proposta di PEF risultano coerenti con la fonte contabile. Si realizza una squadratura in difetto di circa 5.000€, dovuta agli arrotondamenti, che si ritiene trascurabile

COSTI INDIRETTI ATTRIBUITI AL SERVIZIO GESTIONE RIFIUTI URBANI										
HERA/ AMB.	CSL	CRT	CTS	CRD	CTR	CARC	CGG	CCD	COAL	TOT
B6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B7	0	0	0	0	0	5.658	19.396.936	0	0	19.402.593
B8	0	0	0	0	0	4.243	1.367.222	0	0	1.371.465
B9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B10	0	0	0	0	0	46	11.682.136	0	0	11.682.181
B11	0	0	0	0	0	34	747.777	0	0	747.811
B12	0	0	0	0	0	0	-144.274	0	0	-144.274
B13	0	0	0	0	0	0	-15.503	0	0	-15.503
B14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
tot	0	0	0	0	0	9.981	33.034.292	0	0	33.044.273

COSTI INDIRETTI ATTRIBUITI AL SERVIZIO GESTIONE RIFIUTI URBANI - BACINO DI MODENA										
ATO 4 MO	CSL	CRT	CTS	CRD	CTR	CARC	CGG	CCD	COAL	TOT
B6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B7	0	0	0	0	0	2.319	3.963.402	0	0	3.965.721
B8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B10	0	0	0	0	0	19	2.386.983	0	0	2.387.002
B11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B12	0	0	0	0	0	0	-44.945	0	0	-44.945
B13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
tot	0	0	0	0	0	2.338	6.305.440	0	0	6.307.778

4. Validazione dei costi operativi totali 2019

È stata verificata la coerenza tra i costi operativi complessivi (diretti + indiretti) rendicontati dal gestore rispetto alla fonte contabile più elevata rappresentata dal Bilancio consuntivo del gestore 2019. Come già effettuato per la quadratura dei costi diretti ed indiretti del servizio Ambiente, anche per la quadratura dei costi complessivi societari occorre considerare le rettifiche dei costi (in questo caso dell'intera società). Tali rettifiche, denominate dal gestore in sede di rendicontazione "elisioni" ammontano a complessivi 85,9 milioni/€ come dettagliate di seguito. Non si procederà alla verifica di corretta applicazione di principi e regole contabili, ma ci si soffermerà unicamente sull'analisi di coerenza fra i valori rendicontati e quelli desumibili dalla fonte contabile. In sintesi:

COSTI HERA SPA	CO diretti Ambiente (+incred. imm. e rett. unbundling) – Fonte contabile gestionale – validato - €	Co diretti altre attività – dato rendicontato - €	CO indiretti totali – fonte contabile bilancio unbundling - validato - €	Elisioni – dato rendicontato -€	Totale costi rendicontati - €	Bilancio2018 HERA SPA - €	ESITO VALIDAZIONE
B6 acquisto materie	6.410.514,10	167.723.913,18	8.726.310,62	17.596.249,89	200.456.987,79	200.456.987,79	OK
B7 servizi	340.389.386,80	383.261.386,66	48.397.814,69	-103.245.977,57	668.802.610,58	707.456.664,00	OK
B8 beni di terzi	251.812,93	35.838.380,11	3.184.911,95	-621.051,89	38.654.053,10		
B9a salari e stipendi	55.807.259,62	109.926.962,33	31.476.121,56	-3.031,36	197.207.312,15	197.207.312,00	OK
B10amm.	6.071.084,20	105.461.858,31	30.952.774,90		146.485.717,41	150.608.871,00	OK
B10sval. crediti	4.000.000,00						
B11 variazione rimanenze	€ -						
B12 Acc. rischi	€ 573.000,00	175.447,49	-665.047,61	83.399,88			
B13 altri acc.ti	€ -	4.039.753,35	0,00	4.039.753,35			
B14 oneri diversi gestione	€ 2.522.817,51	16.660.553,45	5.364.350,29	343.239,45	24.890.960,70	24.890.961,00	OK
TOTALE	416.025.875,16	823.088.254,88	127.437.236,40	-85.930.571,48	1.280.620.794,96	1.280.620.795,79	OK

Dettaglio Elisioni

			ELISIONI
VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	A1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	23.389.898
	A2)	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	
	A3)	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	
	A4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	- 175.397.657
	A5)	Altri ricavi e proventi	65.329.527
TOTALE RICAVI DIRETTI			- 86.678.231
COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	B6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	17.596.250
	B7)	Per servizi	- 103.245.978
	B8)	Per godimento beni di terzi	- 621.052
	B9)	Per il personale	- 3.031
	B10)	Ammortamenti e Svalutazioni	
	B11)	Variazione delle rimanenze	
	B12)	Accantonamenti per rischi	
	B13)	Altri accantonamenti	
	B14)	Oneri diversi di gestione	343.239
	TOTALE COSTI DIRETTI		

POSTE RETTIFICATIVE DEI COSTI – PRco (diretti + indiretti)

I costi operativi diretti e indiretti rendicontati dal gestore sono correttamente rappresentati al lordo delle poste rettificative. L'attività di validazione viene effettuata al lordo di tali poste. Nel complesso le poste rettificative rendicontate ammontano a € 2,9 milioni (circa lo 0,7% dei costi diretti) come di seguito rappresentate.

POSTA RETTIFICATIVA – 2018 ART.1 443/2019	ATO 4 - €	ATO 5 - €	ATO 6 - €	ATO 7 - €	ATO 8 - - €	ATO 9 - €	TOTALE - €
accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	413.749	398.748	1.131.778	-	-	285.666	2.229.940
oneri finanziari e rettifiche di valori di attività finanziarie							
svalutazione delle immobilizzazioni							
oneri straordinari							
oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi;	25.864	43.585	8.892	22.191	11.356	23.648	135.535
oneri per sanzioni, penali, risarcimenti	6.901	13.095	2.798	5.920	3.138	6.381	38.233
oneri per contenziosi ove l'impresa sia risultata soccombente	23.181	39.035	7.996	19.870	10.169	21.193	121.444
costi connessi all'erogazione di liberalità	5.022	8.457	1.732	4.305	2.203	5.091	26.811
costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	67.100	112.991	23.147	57.516	29.435	61.346	351.535

spese di rappresentanza	8.370	13.617	3.274	8.860	2.973	6.342	43.436
Totale poste rettificative	550.187	629.528	1.179.617	118.660	59.274	409.667	2.946.933

Rispetto ai costi per attività capitalizzate, il gestore ha rendicontato lavori interni per €: € 397.596

Su richiesta dell'Agenzia il gestore ha fornito l'estrazione dal gestionale contabile 2018 da cui si evincono incrementi per lavori interni (voce A4) per € 397.596 e costi tra B6 e B9 per pari importo. (vedi file agli atti dell'Agenzia).

Rispetto alla voce accantonamento al fondo svalutazione crediti, il gestore ha dichiarato di aver rettificato le voci indicate nel rispetto dei limiti della normativa fiscale ai sensi dell'MTR. È stato verificato che nei territori in cui viene rappresentato l'accantonamento (B10d) fosse presente la rettifica. I territori interessati sono: ATO4 MO – accantonamento per € 463.856 rettificato per 413.749 €, ATO 5 BO – accantonamento per € 447.038 rettificato per 398.748 €, ATO 6 FE - accantonamento per € 1.268.843 rettificato per 1.131.778 €, ATO 9 RN - accantonamento per € 320.262 rettificato per € 285.666.

5. Ricavi

Rispetto ai ricavi si è proceduto analogamente ai costi alla verifica di congruità di quanto dichiarato dal gestore con la fonte contabile. La fonte contabile è rappresentata dall'estrazione dal gestionale della Società dei ricavi diretti attribuiti al servizio Ambiente nel suo complesso (comprensivo di attività residuali non ricomprese nei piani economico finanziari e quindi esclusi dalla rendicontazione ai fini MTR) - File "*bilancio di verifica*" – mentre il dato rendicontato è rappresentato dai ricavi diretti attribuiti ai diversi territori serviti - file "*consuntivi gestori*" relativi ai diversi bacini di affidamento. In particolare si sono verificati i ricavi da TCP e TARI, i ricavi da vendita di materiale a libero mercato e quelli da contributi, ivi compresi i contributi CONAI iscritti in A5. Si è verificato anche la voce A4 della quale si è già detto lato costi. Come riassunto nella tabella seguente i dati rendicontati sono congruenti con la fonte contabile.

RICAVI ANNO 2019 HERA SPA AMBIENTE	RICAVI DIRETTI RENDICONTATI			RICAVI FONTE CONTABILE - €
	CICLO INTEGRATO - €	ATTIVITA' FURI PERIMETRO - €	TOTALE - €	
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	401.422.285 €	10.945.466	412.367.750 €	412.367.750
<i>a) Ricavi da articolazione tariffaria (Comuni a Tariffa Corrispettiva) - bollettato emesso all'utenza per anno di competenza</i>	58.414.766 €		58.414.766 €	
<i>b) Ricavi dai Comuni a TARI (importo fatturato al Comune come da PEF)</i>	338.373.135 €		338.373.135 €	
<i>Ricavi da vendita di materiale derivante da rifiuti a libero mercato</i>	4.268.713 €		4.268.713 €	
<i>Altri Ricavi</i>	365.670 €		365.670 €	
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	397.598 €	8088115,64	8.485.714 €	8.485.714 €
A5) Altri ricavi e proventi	31.336.611 €	960204,64	32.296.816 €	32.296.816
<i>Contributi conto impianti</i>	458.974 €		458.974 €	
<i>Altri ricavi e proventi CONAI</i>	30.877.637 €		30.877.637 €	
TOTALE RICAVI	433.156.494 €	19.993.786 €	453.150.280 €	453.150.280

6. Costi di capitale – cespiti diretti ed indiretti

La validazione dei dati rendicontati ed utilizzati ai fini della determinazione dei costi di capitale è stata effettuata attraverso la verifica di coerenza del dato rendicontato nel consuntivo di ogni territorio con la fonte contabile, in questo caso rappresentata dall'estrazione gestionale del gestore del libro cespiti.

Coerentemente con quanto previsto dal Metodo Tariffario, il Gestore ha rendicontato i propri cespiti stratificati per categoria e per anno di investimento suddivisi in due Banche dati:

- RAB Ante 2018, (Regulatory Asset Base aggiornata al 31/12/2017)
- Nuovi investimenti (stratificazione relativa ai cespiti degli anni 2018 e 2019)

Per quanto riguarda le capitalizzazioni “ante 2018” e dell'anno 2018 il gestore ha rappresentato ad Atersir l'esigenza di dover modificare la stratificazione dei Cespiti rendicontata nel corso dell'istruttoria per i PEF 2020 a seguito dell'adozione del principio “ *Ifrs 16* ”.

Tale principio, in sintesi, non consente più di considerare a conto economico i costi per affitto per i contratti di leasing precedentemente classificati come operativi ma richiede di iscrivere una passività finanziaria pari al valore attuale dei pagamenti futuri residui e di iscrivere nelle immobilizzazioni immateriali 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. Il nuovo principio porta dunque ad un aumento delle immobilizzazioni a libro cespiti (12.108.499,08 € nei 4 bacini oggetto della presente analisi) ma anche ad una riduzione dei costi per corrispondenti canoni di locazione passivi di circa 3,9 milioni di euro.

Hera, ai fini del calcolo dei CK da inserire nel PEF 2021, ha dunque rendicontato la stratificazione degli asset già analizzata e validata nel corso dell'istruttoria relativa ai PEF 2020 incrementata dei cespiti che sono rientrati nel perimetro a seguito dell'adozione del nuovo principio, a parte una incongruenza sui contributi a fondo perduto nell'anno 2018, come evidenziato nella tabella seguente, i valori rendicontati sono coerenti.

		Anno Cespiti	Ante 2018
		ATO	Costo storico
			CFP
Stratificazione 2020	ATO4	54.333.599,54	3.367.412,29
	ATO5	81.565.085,75	1.094.769,63
	ATO6	15.280.802,99	138.521,92
	ATO9	29.307.872,85	1.189.584,09
	Totale RAB 2020	180.487.361,13	5.790.287,93
Stratificazione 2021	ATO4	58.457.833,67	3.367.412,29
	ATO5	87.161.386,35	1.094.769,63
	ATO6	16.016.343,51	138.521,92
	ATO9	30.960.296,68	1.189.584,09
	Totale RAB 2020	192.595.860,21	5.790.287,93
CESPITI NUOVI (IFRS16)	ATO4	4.124.234,13	0,00
	ATO5	5.596.300,60	0,00
	ATO6	735.540,52	0,00
	ATO9	1.652.423,82	0,00
	Totale RAB 2020	12.108.499,08	0,00

Anno Cespite		2018		
		ATO	Costo storico	CFP
Stratificazione 2020	ATO4		7.637.546,16	0,00
	ATO5		13.016.906,11	495.999,41
	ATO6		1.781.326,12	0,00
	ATO9		4.598.598,96	0,00
	Totale RAB 2020		27.034.377,34	495.999,41
Stratificazione 2021	ATO4		7.653.561,90	0,00
	ATO5		13.139.392,15	514.537,05
	ATO6		1.785.314,99	0,00
	ATO9		4.607.777,27	0,00
	Totale RAB 2020		27.186.046,31	514.537,05
CESPITI NUOVI (IFRS16)	ATO4		16.015,75	0,00
	ATO5		122.486,04	0,00
	ATO6		3.988,87	0,00
	ATO9		9.178,32	0,00
	Totale RAB 2020		151.668,97	0,00

Per quanto riguarda i cespiti iscritti a Libro nel 2019 l'attività di validazione si è svolta con lo scopo di verificare che le stratificazioni rendicontate corrispondessero alle immobilizzazioni da Libro Cespiti suddivise secondo per territorio nel rispetto dei drivers indicati dal Gestore e di seguito descritti,

Occorre ribadire che, trattandosi di una società multiutility, che opera su più territori con sei contratti diversi, si rendono necessari due livelli di parametri per suddividere le immobilizzazioni che non hanno un'applicazione diretta su uno specifico servizio in esclusiva su uno solo dei territori.

Per quanto riguarda i driver di livello 1, ci si riferisce a quell'insieme di parametri necessario per attribuire al servizio di gestione rifiuti della Multiutility di Hera S.p.a. la quota-parte di cespiti indiretti (afferenti a servizi comuni o funzioni operative condivise) presenti nei documenti contabili della società. I Driver di livello 1 utilizzati sono i medesimi già descritti e verificati per il riparto dei costi indiretti.

Per quanto riguarda i drivers di livello 2, relativi alla suddivisione delle immobilizzazioni tra i sei territori in cui la divisione ambiente opera, il gestore ha fornito, una suddivisione ottenuta utilizzando un driver "misto" che prende in considerazione, per ciascun territorio, i volumi dei rifiuti raccolti e smaltiti, i kmq di territorio servito e gli abitanti. La combinazione di tali valori, intesa come media aritmetica della ripartizione percentuale dei tre parametri elencati come dettagliato nelle tabelle allegate porta alle percentuali di suddivisione per bacino di affidamento (Ato) riassunte nel seguente prospetto.

Drivers Cespiti Ambiente	pre 2018	2018	2019
AMBIENTE ATO4	18,85%	20,63%	20,64%
AMBIENTE ATO5	29,61%	32,31%	32,29%
AMBIENTE ATO6	4,84%	5,14%	5,17%
AMBIENTE ATO7	17,32%	18,72%	18,68%
AMBIENTE ATO8	18,51%	11,38%	11,44%
AMBIENTE ATO9	10,88%	11,82%	11,78%

I suddetti drivers applicati ai cespiti del 2019 ed ai LIC portano alle seguenti quantificazioni per il bacino dell'ATO 4:

Cespiti diretti	2019
-----------------	------

ATO	Somma di Costo storico	Drivers livello 2	Costo storico attribuito ATO4
ATO4	331.234,16	100,00%	331.234,16
ATO5	590.837,01	0,00%	0,00
ATO6	29.390,10	0,00%	0,00
ATO7	644.415,02	0,00%	0,00
ATO8	212.954,45	0,00%	0,00
ATO9	575.056,00	0,00%	0,00
STRUTTURA AMBIENTE	1.429.415,65	20,64%	295.052,65
Totale complessivo	3.813.302,39		626.286,81

Cespiti di struttura	2019
----------------------	------

categoria SC/FOC	Somma di Costo storico	Drivers livello 1	Costo Storico ambiente	Drivers livello 2	Costo storico attribuito ATO4
Logistica e magazzini	176.746,17	4,43%	7.821,74	20,64%	1.614,52
Organi legali e societari alta direzione e staff centrali	283.900,00	39,23%	111.374,87	20,64%	22.989,43
Ricerca e sviluppo	660.104,79	35,50%	234.337,20	20,64%	48.370,68
Servizi amministrativi e finanziari	54.000,00	39,23%	21.184,37	20,64%	4.372,77
Servizi immobiliari e facility management	17.635.496,96	43,48%	7.668.206,15	20,64%	1.582.831,80
Servizi informatici	24.442.423,03	38,49%	9.407.540,67	20,64%	1.941.856,32
Trasporti e autoparco	84.641,46	87,00%	73.635,88	20,64%	15.199,54
Totale complessivo	43.337.312,41		17.524.100,8 8		3.617.235,06

LIC diretti	2016-2019
-------------	-----------

ATO	2.016	2.017	2.018	2.019	driver livello 2 - 2019	LIC riconosciuti ATO4
ATO4	0,00	0,00	3.150,41	1.322.493,87	100,00%	1.325.644,28
ATO5	46.160,50	6.249,13	0,00	1.614.081,48	0,00%	0,00
ATO6	0,00	0,00	0,00	213.243,03	0,00%	0,00
ATO7	0,00	0,00	12.631,98	930.516,70	0,00%	0,00
ATO8	0,00	0,00	2.751,00	50.629,42	0,00%	0,00
ATO9	0,00	20.309,20	0,00	790.837,08	0,00%	0,00
TUTTE LE ATO	0,00	0,00	527.800,56	2.032.655,44	20,64%	528.516,20
Totale complessivo	46.160,50	26.558,33	546.333,95	6.954.457,02		1.854.160,48

LIC struttura		2016-2019
---------------	--	-----------

Etichette di riga	2.016	2017	2018	2019	driver livello 1 - 2019	driver livello 2 - 2019	LIC riconosciuti ATO4
Ricerca e sviluppo		110301,55	96405,88	1.762.698,54	35,50%	20,64%	144.312,71
Servizi amministrativi e finanziari				49.008,20	39,23%	20,64%	3.968,55
Servizi immobiliari e facility management				1.379.806,88	43,48%	20,64%	123.841,26
Servizi informatici			7254216,49	29.362.891,54	38,49%	20,64%	2.909.088,12
Totale complessivo	0	110.301,55	7.350.622,37	32.554.405,16			3.181.210,65

Il procedimento di cui alle tabelle precedenti è stato ripetuto per tutti i bacini gestiti da Hera S.p.A ed i risultati sono stati confrontati con le stratificazioni (RAB) rendicontate. Nelle tabelle seguenti si riporta il confronto relativo a cespiti 2019 e LIC.

Anno Cespite	2019	Cespiti diretti + cespiti struttura attribuiti
--------------	------	--

Etichette di riga	Stratificazione RAB	Costo storico attribuito libro cespiti	DELTA (€)	DELTA (%)
HERA SPA ATO4 MODENA	4.265.931,21	4.243.521,88	-22.409,34	-0,53%
HERA SPA ATO5 BO	6.671.348,54	6.711.835,57	40.487,03	0,61%
HERA SPA ATO6 FERRARA	1.014.803,69	1.009.191,45	-5.612,24	-0,55%
HERA SPA ATO9 RIMINI	2.819.945,54	2.807.160,18	-12.785,35	-0,45%
Totale complessivo	14.772.028,97	14.771.709,07	-319,90	0,00%

LIC	2019
-----	------

Etichette di riga	Stratificazione RAB	LIC attribuiti libro cespiti	DELTA (€)	DELTA (%)
HERA SPA ATO4 MODENA	5.035.371,14	5.035.371,13	-0,02	0,00%
HERA SPA ATO5 BO	7.424.411,10	7.424.411,07	-0,03	0,00%
HERA SPA ATO6 FERRARA	1.142.314,62	1.142.314,62	0,00	0,00%
HERA SPA ATO9 RIMINI	2.927.682,04	2.927.682,03	-0,01	0,00%
Totale complessivo	16.529.778,90	16.529.778,85	-0,05	0,00%

Non si ravvisano finanziamenti pubblici goduti nel 2019

POSTE RETTIFICATIVE DEL CAPITALE – PRcapex:

Le poste rettificative del capitale rappresentate dal gestore sono le seguenti suddivise per Ambito di affidamento.

ANNO 2019	ATO 4 - €	ATO 5- €	ATO 6- €	ATO 7- €	ATO 8- €	ATO 9- €	TOTALE- €
TFR	2.248.590	3.434.506	913.692	1.529.625	756.406	1.603.961	10.486.780
Fondo di quiescenza							
Fondo rischi e oneri	322.774	530.104	116.607	261.500	132.820	277.865	1.641.671
Fondo rischi su crediti							
Fondo svalutazione crediti	660.159	771.163	2.203.907			417.021	4.052.250
Fondo imposte e tasse (anche differite)	-88.005	-148.194	-30.358	-75.435	-38.605	-80.458	-461.055
Fondo per la gestione post-mortem							
Fondo per il ripristino BENI DI TERZI		80.045					80.045

Il fondo svalutazione crediti (per la quota parte relativa ai comuni in regime di TCP) ed il fondo ripristino beni di terzi sono di diretta competenza del servizio di igiene urbana. Gli altri fondi relativi al complesso aziendale sono stati attribuiti attribuita tramite *driver* al servizio di igiene urbana e ai singoli affidamenti. si è proceduto alla verifica di coerenza con la fonte contabile e alla valutazione del *driver*. L'analisi è stata effettuata sui dati 2019.