Appendice 2 DELIBERAZIONE 31 OTTOBRE 2019 443/2019/R/RIF

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

Indice della relazione

1 Premessa 2

2 Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore . 3

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti 3

2.2 Altre informazioni rilevanti 11

3 Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore 11

3.1 Dati tecnici e patrimoniali.....11

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento.....11

3.1.2 Dati tecnici e di qualità.....11

3.1.3 Fonti di finanziamento.....16

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento.....21

3.2.1 Dati di conto economico 21

3.2.2 Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia..38

3.2.3 Dati relativi ai costi di capitale.....38

4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente 41

4.1 Attività di validazione svolta 41

4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.....41

4.3 Costi operativi incentivanti 41

4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie 41

4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019 41

4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di *sharing* 41

4.7 Scelta degli ulteriori parametri.....41

1 Premessa

Il presente documento riporta gli elementi caratteristici del Piano Finanziario per la determinazione delle entrate tariffarie per l'erogazione del servizio integrato di gestione dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati, ovvero dei singoli servizi che lo compongono.

L'Acsel s.p.a. è una società a totale capitale pubblico che gestisce servizi di igiene urbana, produzione di energia da fonti rinnovabili (impianti fotovoltaici), sgombero neve e conduzione del canile consortile. I servizi sono prestati per i comuni soci ammontanti a 39 ed insistenti nei territori della Valle di Susa.

Cosi come da deliberazione 443/2019/R/rif il perimetro gestionale assoggettato al presente provvedimento comprende:

a) spazzamento e lavaggio delle strade;
b) raccolta e trasporto dei rifiuti urbani;
c) rapporti con gli utenti;
d) trattamento e recupero dei rifiuti urbani;
e) trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani.

Questi servizi di igiene urbana vengono prestati da Acsel a tutti i comuni soci ad eccezione di Buttigliera e Rosta.

Ai fini della determinazione delle entrate di riferimento sono definite le seguenti componenti tariffarie del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani:
a) costi operativi, intesi come somma dei costi operativi di gestione delle attività di spazzamento e di lavaggio, di raccolta e di trasporto di rifiuti urbani indifferenziati, di trattamento e di smaltimento, di raccolta e di trasporto delle frazioni differenziate, di trattamento e di recupero, nonché di oneri incentivanti il miglioramento delle prestazioni;
b) costi d'uso del capitale; intesi come somma degli ammortamenti delle immobilizzazioni, degli accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario, della remunerazione del capitale investito netto riconosciuto e della remunerazione delle immobilizzazioni in corso;
c) componente a conguaglio.
La determinazione delle componenti tariffarie è effettuata facendo uso del Metodo Tariffario per il servizio integrato di gestione dei Rifiuti, di cui all'Allegato A della deliberazione, sulla base di dati certi, verificabili e desumibili da fonti contabili obbligatorie relative all'anno 2018, nonché in funzione del raggiungimento di obiettivi migliorativi del servizio, secondo eventuali criteri di gradualità.

2 Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

La Società ha come oggetto principale la raccolta dei rifiuti solidi urbani e assimilabili prodotti nei territori dei comuni soci, l'organizzazione e la gestione delle raccolte differenziate e le attività funzionalmente connesse.
quali la gestione dei Centri di raccolta (Ecocentri), la raccolta e lo smaltimento/trattamento di rifiuti speciali non pericolosi e pericolosi, la gestione della discarica in fase di gestione "post mortem" in seguito all'avvenuto esaurimento;

In maniera dettagliata, le attività esercitate da ACSEL S.p.A. sono:

- servizio raccolta rifiuti indifferenziati e raccolte differenziate;
- promozione del compostaggio domestico
- servizio di spazzamento manuale e/o meccanizzato di vie, piazze e svuotamento cestini;
- gestione dei centri di raccolta ai sensi del DM 08 04 2008 e smi
- conduzione della discarica in fase di post-gestione

Altre attività, se pur in misura residuale, sono svolte, su richiesta, presso privati.

Il servizio attuale viene svolto tramite affidamento in House da parte del Consorzio CA.DO.S a seguito di Contratto Quadro di Servizio del 28/04/2006 registrato a Rivoli il 03/05/2006 al numero 3452 serie 3

Servizio raccolta rifiuti indifferenziati e raccolte differenziate
La raccolta è effettuata con le seguenti modalità attive sul territorio:

- Raccolta porta a porta di 5 filiere (indifferenziato, carta, vetro, organico, plastica e lattine)
- Raccolta porta a porta di 1 filiera (indifferenziato) ed isole ecologiche complete con cassonetti chiusi con serratura per la raccolta di carta, vetro, organico, plastica e lattine
- Raccolta stradale con cassonetti di prossimità
- Raccolta con Isole Interrate
- Raccolta porta a porta gratuita di verde ed ingombranti
- Raccolta del verde a cassonetti stradali
- Compostaggio domestico

COMUNI SERVIZIO PORTA A PORTA 5 FILIERE

Almese, Avigliana, Condove, Mompantero, Sant'Ambrogio di Torino, Sant'Antonino di Susa, Bussoleno, Susa

COMUNI SERVIZIO PORTA A PORTA 1 FILIERA
Borgone Susa, Bruzolo, Caprie, Caselette, Chianocco, Chiusa di San Michele, Rubiana, Vaie, Villardora, Villarfocchiardo

COMUNI SERVIZIO RACCOLTA STRADALE CON CASSONETTI DI PROSSIMITA'
Giaglione, Mattie e Meana di Susa, San Didero: isole di prossimità complete con contenitori chiusi con serratura
Bardonecchia, Cesana Torinese, Chiomonte, Claviere, Exilles, Oulx, Salbertrand, Sauze di Cesana, Sauze d'Oulx, Sestriere, Moncenisio, Novalesa, San Giorio di Susa, Venaus: isole di prossimità con cassonetti aperti

RACCOLTA INGOMBRANTI A DOMICILIO GRATUITA: servizio attivo per tutti i Comuni Soci (tranne Moncenisio) nel concentrico del territorio dei Comuni: per le borgate montane le zone servite e le frequenze di raccolta vengono concordate con i singoli Comuni

RACCOLTA DEL VERDE A DOMICILIO GRATUITA: servizio che prevede la raccolta dell'erba del giardino e delle potature su prenotazione al numero verde per un massimo di 10 sacchi di erba, oppure di 5 sacchi di erba+5 fascine (le fascine non devono essere più di 5); servizio attivo in tutti i comuni eccetto che Bruzolo, Borgone Susa, Chiusa San Michele, San Giorio, Meana di Susa, Villardora, Chianocco, Caselette, Moncenisio

RACCOLTA DEL VERDE A CASSONETTI STRADALI: servizio attivo per i comuni di Bruzolo, Borgone Susa, Chiusa San Michele, San Giorio, Meana di Susa, Villardora, Chianocco, Caselette
Per altri comuni il servizio è stagionale e si aggiunge a quello domiciliare: i comuni interessati sono quelli di Bardonecchia, Chiomonte, Oulx, Cesana, Gravere, Mattie, Salbertrand, Sauze di Cesana, Sauze d'Oulx,

RACCOLTA CON ISOLE INTERRATE:
Nei comuni di Susa, Bussoleno, Condove, Sant'Antonino, Sant'Ambrogio ad integrazione dei servizi di raccolta porta a porta sono presenti delle strutture a contenitori interrati. Tali isole possono essere di due tipologie: tradizionali e ad alta tecnologia (nei Comuni di Susa e Sant'Antonino).

Nel comune di Sestriere e Cesana Torinese sono presenti isole seminterrate tradizionali di volumetria pari a 3-5 mc in aggiunta al servizio di raccolta rifiuti a cassonetti stradali.
Nel Comune di Bardonecchia sono presenti due isole interrate ad alta tecnologia, a giostra, con cassonetti che ruotano a seconda del materiale che è necessario conferire.

ALTRE RACCOLTE
RACCOLTA PILE E FARMACI: servizio attivo in tutti i comuni (tranne Moncenisio) con il quale si raccolgono le pile ed i farmaci nei punti previsti (contenitori dislocati nei comuni per le pile e nei comuni e alcune farmacie per la raccolta dei farmaci)
RACCOLTA TONER: servizio attivo in tutti i comuni (tranne Moncenisio), presso le scuole ed alcuni enti (parchi, Conisa…), con il quale si raccolgono i toner provenienti dalle utenze

IMPIANTI DI DESTINO DEI RIFIUTI

L'ACSEL Spa non dispone di propri impianti attivi pertanto il recupero e/o smaltimento dei rifiuti avviene, nel rispetto dei dettami normativi, presso terzi.

Per quanto concerne il rifiuto indifferenziato l'ATO-R (Ambito territoriale di gestione dei rifiuti della Provincia di Torino) ha individuato come conferitore finale l'impianto di termovalorizzazione del Gerbido (proprietà Iren, sito in Comune di Torino) mentre, per altri tipi di rifiuto raccolti in modo differenziato, il buon funzionamento dei Consorzi di filiera (CONAI, Consorzio RAEE, Consorzi per il recupero degli oli, delle batterie, delle plastiche, etc..) sta permettendo di avviare a recupero la maggior parte dei materiali raccolti da ACSEL Spa.

		sistema di raccolta			
tipologia raccolta rifiuti	**frequenza servizi**	**porta a porta 5 filiere**	**porta a porta 1 filiera**	**raccolta stradale**	**comuni turistici alta valle**
raccolta organico	bisettimanale	x			
raccolta organico	settimanale				
raccolta organico	variabile a seconda delle stagionalità				x
raccolta indifferenziato	settimanale	x	x		
raccolta indifferenziato	bisettimanale			x	
raccolta indifferenziato	variabile a seconda delle stagionalità				x
carta e cartone	settimanale	x	x	x	
carta e cartone	quindicinale	x			
carta e cartone non domestiche	bisettimanale	x			
carta e cartone	variabile a seconda delle stagionalità				x
vetro	settimanale	x	x		
vetro	quindicinale	x			
vetro	variabile a seconda delle stagionalità				x
plastica	settimanale	x	x	x	
plastica	quindicinale	x			
plastica	variabile a seconda delle stagionalità				x
pile e farmaci	mensile	x	x	x	x
toner	annuale	x	x	x	x
indumenti	settimanale	x	x	x	
indumenti	quindicinale		x		x
verde porta a porta	settimanale	x			
verde a cassonetti	settimanale		x	x	x
verde da area comunale	a richiesta	x	x	x	x
ingombranti porta a porta	settimanale	x	x	x	x
pulizia isole ecologiche					
utilizzo numero verde e stazioni di conferimento		x	x	x	x

2.1.1 Promozione del compostaggio domestico

In seguito alla Delibera Regionale DGR 15-5870 del 3/11/2017, con la quale venivano riconosciute come raccolta differenziata le quantità di compostaggio domestico, nel 2018 è stato attivato il progetto relativo all'autocompostaggio cui

attualmente hanno aderito i Comuni di Almese, Avigliana, Borgone, Caselette, Chianocco, Condove, Gravere, Meana, Mompantero, Rubiana, Sant'Ambrogio, Susa, Villarfocchiardo, San Giorio, Bruzolo, Chiusa San Michele, Bussoleno.
Si sono svolte serate informative nei vari Comuni ed è stato creato l'albo compostatori; sono stati svolti anche i controlli presso le utenze iscritte all'albo per verificare l'effettiva pratica del compostaggio.

2.1.2 Servizio di spazzamento manuale e/o meccanizzato di vie, piazze e svuotamento cestini;

Il servizio di nettezza urbana può comprendere al suo interno:

- Servizi di spazzamento manuale
- Servizi di spazzamento meccanizzato
- Servizi di svuotamento dei cestini

Lo spazzamento consiste nelle operazioni di pulizia e rimozione dei rifiuti giacenti sulle strade ed aree pubbliche o sulle strade ed aree private comunque soggette ad uso pubblico.

Il servizio **manuale** consiste essenzialmente nello spazzamento delle zone a bassa intensità veicolare, compresi la pulizia dei marciapiede delle scuole pubbliche comunali, delle griglie superficiali dei tombini stradali, dei marciapiede perimetrali dei giardini pubblici, dei giardini, delle scalinate, la raccolta di siringhe.
Il **servizio meccanizzato** è effettuato con l'ausilio di macchine spazzatrici, viene solitamente effettuato in orario diurno e il servizio prevede, ove necessita, l'affiancamento di operatore a terra dotato di soffione a complemento delle operazioni meccaniche.
Lo **svuotamento dei** cestini **portarifiuti** viene effettuato presso vie, piazze, parchi, giardini, fermate dei mezzi pubblici.

Tutti i servizi ed i percorsi vengono concordati annualmente con i singoli Comuni in cui è presente il servizio

Comune	**Tipologia di Servizio**

Almese	Spazzamento meccanizzato
	Spazzamento manuale
	Pulizia area mercatale e fiere
	Svuotamento cestini
Avigliana	Spazzamento meccanizzato
	Spazzamento manuale
	Pulizia area mercatale e fiere
	Svuotamento cestini
	Altri servizi a richiesta
Bardonecchia	Spazzamento meccanizzato
	Spazzamento manuale
	Pulizia area mercatale e fiere
	Lavaggio sottopassi
	Altri servizi a richiesta
Borgone Susa	Spazzamento meccanizzato
	Pulizia area mercatale e fiere
Bussoleno	Pulizia area mercatale e fiere
Caselette	Spazzamento meccanizzato
Cesana Torinese	Spazzamento meccanizzato
	Pulizia area mercatale e fiere
	Altri servizi a richiesta
Chiomonte	Spazzamento meccanizzato
	Spazzamento manuale
	Pulizia area mercatale e fiere
	Svuotamento cestini
Chiusa San Michele	Spazzamento meccanizzato
Claviere	Spazzamento meccanizzato
Condove	Spazzamento meccanizzato
	Spazzamento manuale
	Pulizia area mercatale e fiere
	Svuotamento cestini
	Pulizia gabinetti
Exilles	Spazzamento meccanizzato
Giaglione	Altri servizi a richiesta
Gravere	Spazzamento meccanizzato
Oulx	Spazzamento meccanizzato
	Spazzamento manuale
	Pulizia area mercatale e fiere
	Svuotamento cestini
	Innaffiamento
Rubiana	Spazzamento meccanizzato
Sant'Ambrogio di Torino	Spazzamento meccanizzato
	Spazzamento manuale
	Pulizia area mercatale e fiere

Sant'Antonino di Susa	Pulizia area mercatale e fiere
San Didero	Spazzamento meccanizzato
Salbertrand	Spazzamento meccanizzato
Sauze di Cesana	Spazzamento meccanizzato
Sauze d'Oulx	Spazzamento meccanizzato
	Spazzamento manuale
	Pulizia area mercatale e fiere
	Svuotamento cestini
	Pulizia fontane e lavatoi
Sestriere	Spazzamento meccanizzato
	Pulizia area mercatale
Susa	Spazzamento meccanizzato
	Spazzamento manuale
	Pulizia area mercatale e fiere
	Svuotamento cestini
	Altri servizi a richiesta
Vaie	Spazzamento meccanizzato
Villardora	Spazzamento meccanizzato
	Spazzamento manuale
	Svuotamento cestini
	Altri servizi a richiesta

2.1.3 Gestione dei centri di raccolta ai sensi del DM 08 04 2008 e smi

La società gestisce n° 10 centri di raccolta consortili sul territorio all'interno dei quali, i cittadini residenti nei 37 Comuni soci di ACSEL Spa, possono conferire i propri rifiuti.
Si riporta di seguito l'elenco dei Centri di raccolta:

a) ALMESE – sito in Via Granaglie zona Campi Sportivi, approvato con delibera della Giunta Comunale n° 62 del 05/05/2010.

b) AVIGLIANA - sito in Viale Nobel, approvato con delibera della Giunta Comunale n° 35 del 25/02/2020

c) CONDOVE - sito nella zona industriale ed approvato con Delibera della Giunta Comunale 9 del 07/02/2011

d) SANT'ANTONINO - sito in Via Susa snc, zona cimitero, approvato con Delibera della Giunta Comunale n° 9 del 04/02/2008.

e) BUSSOLENO - sito in Località Isolabella ed approvato con Delibera della Giunta Comunale 10 del 07/02/2008

f) SUSA - sito in Frazione Castelpietra ed approvato con Delibera della Giunta Comunale 15 del 23/03/2001

g) RUBIANA - sito in Borgata Ratta ed approvato con Delibera della Giunta Comunale n° 89 del 15/10/2009

h) BARDONECCHIA - sito in Località Roccatagliata ed approvato con Deliberazione della Giunta Comunale 38 del 26/03/2009

i) SAUZE D'OULX - sito in Località Pin Court ed approvato con Delibera della Giunta Comunale 57 del 07/05/2013

j) SESTRIERE - sito in Via Azzurri d'Italia ed autorizzato con determinazione n 73 del 07/08/2012

Sul sito internet della Società (www.acselspa.it) è possibile prendere visione del Regolamento dei CDR, delle tipologie di rifiuti conferibili e delle relative quantità, nonché degli orari di apertura dei centri.

2.1.4 Conduzione della discarica in fase di post-gestione

L'ACSEL gestisce una discarica esaurita sita nei Comuni di Mattie e Susa in Località Camposordo, sulla base dei dettami della D.Lgs. 36/2013 e smi ed in ottemperanza alle Prescrizioni autorizzative provinciali.
Le attività di post conduzione riguardano:

- ✓ analisi e monitoraggi dei parametri ambientali (acqua e aria)
- ✓ smaltimento del percolato e gestione biogas
- ✓ manutenzione delle strutture, delle aree e degli impianti dedicati (percolato e biogas) della copertura e degli sfalci

La discarica era stata autorizzata con DGP n.41-91886/99 del 26/05/99; nel 2012 si era ottenuta l'autorizzazione DGP 209-32291/12 del 07/08/12 per un ultimo ampliamento di 20.500 mc.

2.2 Altre informazioni rilevanti

La Società ACSEL S.p.A. non si trova in alcuna procedura fallimentare, in alcun concordato preventivo, non ha ricorsi pendenti e neppure sentenze passate in giudicato

3 Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

In merito al perimetro gestionale (PG), per il 2020 non si prevedono variazioni sostanziali sia per quanto riguarda le modifiche dei sistemi di raccolta che per quanto riguarda eventuali aggregazioni territoriali.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Per quanto concerne le caratteristiche del servizio (QL) di seguito si evidenziano le % di Raccolta Differenziata raggiunte nel 2018 e 2019.

Dati 2018

Comune	Raccolta Differenziata (RD)	Rifiuti Totali (RT)	Percentuale Raccolta Differenziata
	ton	ton	%
ALMESE	2.939,31	3.657,12	80,37%
AVIGLIANA	4.191,38	6.403,89	65,45%
BARDONECCHIA	1.959,94	3.581,64	54,72%
BORGONE SUSA	756,09	996,45	75,88%
BRUZOLO	447,76	623,83	71,78%
BUSSOLENO	1.515,95	2.456,45	61,71%
CAPRIE	546,91	793,66	68,91%
CASELETTE	1.207,10	1.591,54	75,84%
CESANA TORINESE	509,49	1.311,68	38,84%
CHIANOCCO	595,11	844,77	70,45%
CHIOMONTE	266,61	655,40	40,68%
CHIUSA DI SAN MICHELE	449,25	677,91	66,27%
CLAVIERE	220,40	419,98	52,48%

CONDOVE	1.269,99	1.908,24	66,55%
EXILLES	88,84	191,43	46,41%
GIAGLIONE	197,41	304,09	64,92%
GRAVERE	219,78	382,89	57,40%
MATTIE	211,18	327,87	64,41%
MEANA DI SUSA	263,25	417,85	63,00%
MOMPANTERO	156,87	234,96	66,77%
MONCENISIO	9,21	20,33	45,30%
NOVALESA	103,46	245,06	42,22%
OULX	1.202,98	2.412,73	49,86%
RUBIANA	993,84	1.366,50	72,73%
SANT'AMBROGIO DI TORINO	1.388,30	2.067,83	67,14%
SANT'ANTONINO DI SUSA	1.376,42	1.832,29	75,12%
SAN DIDERO	206,68	296,42	69,72%
SAN GIORIO DI SUSA	236,15	526,84	44,82%
SALBERTRAND	200,49	457,17	43,86%
SAUZE DI CESANA	115,34	245,87	46,91%
SAUZE D'OULX	952,68	1.968,02	48,41%
SESTRIERE	831,17	1.673,44	49,67%
SUSA	1.923,64	3.107,21	61,91%
VAIE	435,59	609,62	71,45%
VENAUS	122,53	370,42	33,08%
VILLAR DORA	1.044,97	1.474,86	70,85%
VILLAR FOCCHIARDO	651,51	817,16	79,73%
TOTALE	**29.807,60**	**47.273,41**	**63,05%**
TOTALE ALTA VALLE	6.347,94	12.917,36	49,14%
TOTALE BASSA VALLE	23.459,66	34.356,05	68,28%

Dati 2019

Comune	Raccolta Differenziata (RD)	Rifiuti Totali (RT)	Percentuale Raccolta Differenziata
	ton	ton	%
ALMESE	3.095,39	3.800,13	81,45%
AVIGLIANA	4.603,04	6.904,45	66,67%
BARDONECCHIA	2.057,66	3.635,05	56,61%
BORGONE SUSA	767,19	1.015,02	75,58%
BRUZOLO	472,31	646,05	73,11%
BUSSOLENO	1.471,93	2.346,15	62,74%
CAPRIE	589,96	856,15	68,91%
CASELETTE	1.226,77	1.612,08	76,10%
CESANA TORINESE	497,13	1.247,79	39,84%

CHIANOCCO	572,05	797,65	71,72%
CHIOMONTE	261,97	637,26	41,11%
CHIUSA DI SAN MICHELE	487,08	694,66	70,12%
CLAVIERE	210,42	400,43	52,55%
CONDOVE	1.293,79	1.905,76	67,89%
EXILLES	75,91	171,35	44,30%
GIAGLIONE	210,10	308,23	68,16%
GRAVERE	191,10	339,50	56,29%
MATTIE	206,35	329,31	62,66%
MEANA DI SUSA	265,01	423,68	62,55%
MOMPANTERO	149,78	225,83	66,32%
MONCENISIO	7,75	18,09	42,82%
NOVALESA	88,66	236,57	37,48%
OULX	1.338,28	2.582,44	51,82%
RUBIANA	965,22	1.363,12	70,81%
SANT'AMBROGIO DI TORINO	1.380,16	2.001,65	68,95%
SANT'ANTONINO DI SUSA	1.402,01	1.896,06	73,94%
SAN DIDERO	217,73	299,23	72,76%
SAN GIORIO DI SUSA	255,66	517,59	49,39%
SALBERTRAND	208,77	438,88	47,57%
SAUZE DI CESANA	128,14	246,83	51,91%
SAUZE D'OULX	1.047,10	1.998,02	52,41%
SESTRIERE	945,41	1.727,44	54,73%
SUSA	1.930,15	3.073,73	62,79%
VAIE	403,66	567,79	71,09%
VENAUS	118,65	343,03	34,59%
VILLAR DORA	1.083,34	1.492,23	72,60%
VILLAR FOCCHIARDO	595,45	747,91	79,62%
TOTALE	**30.821,06**	**47.847,15**	**64,42%**
TOTALE ALTA VALLE	6.770,78	13.085,49	51,74%
TOTALE BASSA VALLE	24.050,28	34.761,66	69,19%

QUALITA' RACCOLTA DIFFERENZIATA

La Società risulta particolarmente sensibile alla tematica relativa alla qualità del materiale raccolto in modo differenziato ed in particolare per il rifiuto raccolto in modo mutimateriale leggero (imballaggi in plastica, imballaggi in alluminio, acciaio).

Di seguito si elenca la % media di impurezza del materiale plastico nel periodo 2017 – 2019:

Anno 2019	Frazione Estranea %	fascia	note
gennaio	20,60%	D1LA	
febbraio	18,50%	D1LA	
marzo	17,30%	D1LA	
aprile	14,70%	D1LA	
maggio	16,80%	D1LA	
giugno	17,20%	D1LA	
luglio	17,60%	D1LA	
agosto	16,00%	D1LA	
settembre	17,60%	D1LA	
ottobre	20,40%	D1LA	
novembre	19,60%	D1LA	
dicembre	19,10%	D1LA	

Anno 2018	Frazione Estranea %	fascia	note
gennaio	17,00%	D1LA	
febbraio	18,00%	D1LA	1 analisi integrativa richiesta dal Convenzionato
marzo	17,50%	D1LA	
aprile	16,30%	D1LA	
maggio	16,30%	D1LA	
giugno	15,50%	D1LA	
luglio	19,50%	D1LA	
agosto	19,40%	D1LA	
settembre	21,10%	D1LA	1 analisi integrativa richiesta dal Convenzionato
ottobre	17,30%	D1LA	
novembre	19,40%	D1LA	

dicembre	17,30%	D1LA	

Anno 2017	Frazione Estranea %	fascia	note
gennaio	15,10%	D1LA	
febbraio	13,90%	D1LA	
marzo	16,90%	D1LA	2 analisi integrative richieste dal Convenzionato
aprile	17,60%	D1LA	
maggio	19,40%	D1LA	
giugno	16,80%	D1LA	
luglio	19,40%	D1LA	1 analisi integrativa richiesta dal Convenzionato
agosto	21,90%	D1LA	
settembre	21,40%	D1LA	1 analisi integrativa richiesta dal Convenzionato
ottobre	20,30%	D1LA	1 analisi integrativa richiesta dal Convenzionato
novembre	16,10%	D1LA	
dicembre	17,80%	D1LA	

La % massima di Frazione Estranea (f.e) ammessa, da parte del Consorzio "Corepla" è del 22%, obbiettivo che la nostra Società ha sempre raggiunto dovendo però spesso richiedere analisi suppletive.

Proprio in tale ottica l'ACSEL S.p.A., pur senza modificare le modalità di raccolta, ha intenzione, per il 2020, di intensificare le iniziative volte al miglioramento della qualità del materiale plastico tramite:

- controllo diretto dei conferitori con particolare attenzione alle attività non domestiche
- controllo, da parte degli autisti addetti, delle campane prima della fase di svuotamento. Tale fase, seppur impattante da un punto di vista operativo, mira alla gestione ottimale del conferito in termini qualitativi
- campagne informative mirate.
- educazione ambientale nelle scuole

3.1.3 Fonti di finanziamento

Il gestore finanzierà presumibilmente la gestione 2020 con fondi propri.

In merito alla posizione finanziaria del 2018 si riporta quanto rinvenibile nella Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2018

Posizione finanziaria netta

	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Depositi bancari	7.039.918	11.355.367	(4.315.449)
Denaro e altri valori in cassa	151	2.628	(2.477)
Disponibilità liquide	**7.040.069**	**11.357.995**	**(4.317.926)**
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti	129.304	123.554	5.750
Crediti finanziari		(420.000)	420.000
Debiti finanziari a breve termine	**129.304**	**(296.446)**	**425.750**
Posizione finanziaria netta a breve termine	**6.910.765**	**11.654.441**	**(4.743.676)**
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso altri finanziatori (oltre l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti	663.218	792.522	(129.304)
Crediti finanziari	(1.029.578)	(9.578)	(1.020.000)
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	**366.360**	**(782.944)**	**1.149.304**
Posizione finanziaria netta	**7.277.125**	**10.871.497**	**(3.594.372)**

Gestione finanziaria

La posizione finanziaria netta al 31 dicembre 2018 è peggiorata di Euro 3.594.372 rispetto all'equivalente dell'anno precedente.

Tale dato trova la sua giustificazione principalmente nel fatto che sono state erogate riserve ai Soci per € 6.000.000 nell'anno 2018.

Indici finanziari

Si riportano in tabella i principali indici finanziari di bilancio confrontando gli ultimi due esercizi.

Si precisa che le elaborazioni di cui sotto sono state effettuate in considerazione del contenuto del sopra esposto (Stato patrimoniale riclassificato)

Indice	Anno 2017	Anno 2018
Liquidità Primaria	2,95	1,49
Tasso di copertura degli immobilizzi	2,10	1,35
Indice di liquidità	2,95	1,51

Si riportano di seguito i dati al 31.12.2019 come rinvenibili nella Relazione sulla gestione del bilancio d'esercizio 2019.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	**8.671.659**	**43,20 %**	**10.968.969**	**46,55 %**	**(2.297.310)**	**(20,94) %**
Liquidità immediate	**3.271.462**	**16,30 %**	**7.040.069**	**29,88 %**	**(3.768.607)**	**(53,53) %**
Disponibilità liquide	3.271.462	16,30 %	7.040.069	29,88 %	(3.768.607)	(53,53) %
Liquidità differite	**5.387.232**	**26,84 %**	**3.787.255**	**16,07 %**	**1.599.977**	**42,25 %**
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	4.902.520	24,42 %	3.256.318	13,82 %	1.646.202	50,55 %
Crediti immobilizzati a breve termine						
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	484.712	2,41 %	530.937	2,25 %	(46.225)	(8,71) %
Rimanenze	**12.965**	**0,06 %**	**141.645**	**0,60 %**	**(128.680)**	**(90,85) %**
IMMOBILIZZAZIONI	**11.402.623**	**56,80 %**	**12.592.909**	**53,45 %**	**(1.190.286)**	**(9,45) %**
Immobilizzazioni immateriali	522.412	2,60 %	279.215	1,19 %	243.197	87,10 %
Immobilizzazioni materiali	7.184.809	35,79 %	7.852.188	33,33 %	(667.379)	(8,50) %
Immobilizzazioni finanziarie	3.545.414	17,66 %	3.849.841	16,34 %	(304.427)	(7,91) %
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	149.988	0,75 %	611.665	2,60 %	(461.677)	(75,48) %
TOTALE IMPIEGHI	**20.074.282**	**100,00 %**	**23.561.878**	**100,00 %**	**(3.487.596)**	**(14,80) %**

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	**11.161.299**	**55,60 %**	**14.860.923**	**63,07 %**	**(3.699.624)**	**(24,89) %**
Passività correnti	**4.188.149**	**20,86 %**	**7.380.671**	**31,32 %**	**(3.192.522)**	**(43,26) %**
Debiti a breve termine	4.011.274	19,98 %	7.066.477	29,99 %	(3.055.203)	(43,24) %
Ratei e risconti passivi	176.875	0,88 %	314.194	1,33 %	(137.319)	(43,71) %
Passività consolidate	**6.973.150**	**34,74 %**	**7.480.252**	**31,75 %**	**(507.102)**	**(6,78) %**
Debiti a m/l termine	566.200	2,82 %	705.218	2,99 %	(139.018)	(19,71) %
Fondi per rischi e oneri	6.043.897	30,11 %	6.373.845	27,05 %	(329.948)	(5,18) %
TFR	363.053	1,81 %	401.189	1,70 %	(38.136)	(9,51) %
CAPITALE PROPRIO	**8.912.983**	**44,40 %**	**8.700.955**	**36,93 %**	**212.028**	**2,44 %**
Capitale sociale	120.000	0,60 %	120.000	0,51 %		
Riserve	8.580.952	42,75 %	8.375.438	35,55 %	205.514	2,45 %
Utili (perdite) portati a nuovo						
Utile (perdita) dell'esercizio	212.031	1,06 %	205.517	0,87 %	6.514	3,17 %
TOTALE FONTI	**20.074.282**	**100,00 %**	**23.561.878**	**100,00 %**	**(3.487.596)**	**(14,80) %**

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	79,21 %	72,62 %	9,07 %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
Banche su circolante			
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante	7,96 %	7,17 %	11,02 %
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
Indice di indebitamento			
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	1,25	1,71	(26,90) %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
Quoziente di indebitamento finanziario			
= [D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti] / A) Patrimonio Netto	0,07	0,09	(22,22) %
L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda			
Mezzi propri su capitale investito			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	44,40 %	36,93 %	20,23 %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
Oneri finanziari su fatturato			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	0,20 %	0,28 %	(28,57) %
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
Indice di disponibilità			

= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	207,05 %	148,62 %	39,32 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (includendo quindi il magazzino)			
Margine di struttura primario			
= [A) Patrimonio Netto - (B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo))]	(2.339.652,00)	(3.280.289,00)	28,68 %
E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura primario			
= [A) Patrimonio Netto] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	0,79	0,73	8,22 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			
Margine di struttura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] - [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	4.633.498,00	4.199.963,00	10,32 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	1,41	1,35	4,44 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			
Capitale circolante netto			

= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	4.483.510,00	3.588.298,00	24,95 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti			
Margine di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	4.470.545,00	3.446.653,00	29,71 %
E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità			
Indice di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	206,74 %	146,70 %	40,93 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine			

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

3.2.1 Dati di conto economico

Secondo quanto stabilito dal MTR - DELIBERAZIONE 31 OTTOBRE 2019 443/2019/R/RIF per la determinazione dei costi riconosciuti si è fatto riferimento alle seguenti voci del Bilancio 2018 e 2017, al netto delle poste rettificative:

- B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti);
- B7 - Costi per servizi;
- B8 - Costi per godimento di beni di terzi;
- B9 - Costi del personale;

- B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;
- B12 - Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali;
- B13 - Altri accantonamenti;
- B14 - Oneri diversi di gestione.
- Ammortamenti

procedendo successivamente alla relativa suddivisione tra le voci di costo necessarie alla redazione del relativo Piano Economico Finanziario.

In merito ai driver di divisione gli stessi utilizzati sono i seguenti, in quanto rappresentano l'operatività aziendale:

- suddivisione delle macro aree di servizio: base % sulla scorta delle fatture emesse e ricevute per ogni settore di attività della Società;
- area rifiuti: ore personale inserite nei piani economici finanziari per le varie attività di raccolta differenziata, spazzamenti, raccolta indifferenziato;
- costi del personale: il personale direttamente imputabile sui servizi di raccolta, smaltimento e spazzamento sulla base delle ore inserite nei PEF e per la parte di personale indiretto ("struttura") sulla base dell'incidenza dei costi di raccolta differenziata e non, spazzamento, trasporti e smaltimento

Dati 2018

Ricl. CEE	Conto	Descrizione	CRT RACC RSU	CTS SMALT RSU	CTR SMALT DIFF	CRD RACC DIFF	CSL SPAZZ	CARC	CGG
B - 6	66/20 /005	MAT.DI CONSUMO C/ACQUISTI (A)	€ 12.525,20			€ 26.886,99	€ -		
B - 6	66/20 /501	MAT.DI CONSUMO C/ACQUISTI (C)	€ -			€ -	€ -		
B - 6	66/20 /503	MAT.DI CONSUMO C/ACQUISTI (SV)	€ 238,19			€ 511,31			
B - 6	66/20 /504	MAT.DI CONSUMO C.STAMPA (A)						€ 3.974,94	
Ricl. CEE	**Conto**	**Descrizione**	**CRT RACC RSU**	**CTS SMALT RSU**	**CTR SMALT DIFF**	**CRD RACC DIFF**	**CSL SPAZZ**	**CARC**	**CGG**
B - 6	66/25 /006	MERCI C/ACQUIS P/PROD SERV (A)	€ 11.563,88			€ 24.823,39	€ -		
B - 6	66/25 /512	MERCI C/ACQ. P/PROD.SERV (SV)	€ 2.836,37			€ 6.088,63	€ -		
B - 6	66/30 /005	MAT.MANUT.NON STRETT.CORR.AI RIC	€ 5.917,68			€ 12.587,90	€ 2.637,18		
B - 6	66/30 /025	CANCELLERIA							€ 3.592,93
B - 6	66/30 /035	CARBURANTI E LUBRIFICANTI (A)	€ 183.457,35			€ 390.245,07	€ 63.744,71		

B - 6	66/30 /037	CARBURANTI E LUBRIF.PARZ.DED.	€ 763,96			€ 1.639,95			€ -
B - 6	66/30 /040	CAR.LUB(FRG BNFT DIP)IMP.IN.IRA	€ 2.401,10			€ 5.154,28			€ -
B - 6	66/30 /045	INDUMENTI DI LAVORO (A)	€ 14.655,40			€ 31.174,55	€ 5.092,22		
B - 6	66/30 /491	ALTRI ACQUISTI INDEDUCIBILI	€ 89,48			€ 192,07	€ -		
B - 6	66/30 /506	CARBURANTI E LUBRIFICANTI (SV)	€ -			€ -	€ -		
B - 7	68/05 /020	LAVOR.DI TERZI P/PROD.DI BENI	€ -			€ -	€ -		
B - 7	68/05 /021	TRASPORTO RIFIUTI (A)	€ 22.415,07			€ 48.116,91			
B - 7	68/05 /025	ENERGIA ELETTRICA (A)	€ 5.249,36			€ 11.268,46			
B - 7	68/05 /040	GAS RISCALDAMENTO	€ 4.087,52			€ 8.774,40			
B - 7	68/05 /045	ACQUA	€ 953,74			€ 2.047,32			
B - 7	68/05 /052	CANONE DI MANUTENZIONE PERIODICA							€ 45.092,10
B - 7	68/05 /055	MAN.E RIPAR.BENI PROPRI 5% (A)	€ 8.352,66			€ 17.930,09			
B - 7	68/05 /057	MANUT. E RIP.VEICOLI PARZ.DEDUC.	€ 20,52			€ 44,05			€ -
B - 7	68/05 /066	MAN.RIP.AUT(FRN BN.DIP)IMP.IN.IR	€ 957,29			€ 2.054,94			€ -
B - 7	68/05 /075	MAN. E RIP. BENI DI TERZI (A)	€ 2.961,98			€ 6.358,27			
B - 7	68/05 /080	PEDAGGI AUTOSTRADALI	€ 11.432,27			€ 24.540,88	€ -		
B - 7	68/05 /090	PEDAGGI AUTOSTR.PARZ.DEDUCIBILI	€ 769,27			€ 1.651,35			€ -
B - 7	68/05 /095	ALTRI ONERI P/AUTOMEZZI (A)	€ 3.697,95			€ 7.938,14	€ -		
B - 7	68/05 /106	ALTRI ON.VEIC(FRNG BN.DP)IM.IN.I	€ 1.833,85			€ 3.936,61			€ -
B - 7	68/05 /110	ASSICURAZIONI R.C.A. (A)	€ 27.365,67			€ 58.211,43	€ 11.191,91		
B - 7	68/05 /120	ASSICURAZIONI R.C.A. PARZ.DEDUC.	€ 1.187,27			€ 2.548,64			€ -
B - 7	68/05 /125	ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	€ 16.230,18			€ 34.840,22			€ -
B - 7	68/05 /132	SERVIZI DI PULIZIA	€ 4.174,40			€ 8.960,89	€ -		
B - 7	68/05 /138	COMP.AMMINIST.PROF.NON SOCI							€ 10.064,89
B - 7	68/05 /152	COMP.AMM.CO.CO.CO NON SOCI							€ 19.448,17

B - 7	68/05/160	COMPENSI SINDACI-PROFESSIONISTI							€ 46.777,78
B - 7	68/05/170	COMP.COLL.COORD.ATTIN.ATTIVITA'	€ 317,80			€ 682,20			
B - 7	68/05/197	CONTR.INPS AMMIN.COCOCO NO SOCI							€ 5.109,49
B - 7	68/05/200	CONTR.INPS COLLAB. ATTIN.ATT.	€ 50,80			€ 109,04			
B - 7	68/05/210	CONTR.INAIL COLLABOR. ATTIN.ATT.	€ 4,62			€ 9,93			
B - 7	68/05/218	CONTRIB.INAIL AMM.COCOCO SPA-SRL							€ 110,71
B - 7	68/05/231	RIMB.IND.KM ATTIV.COCO IND.IRAP							€ 7.349,00
B - 7	68/05/261	COMP.PROF.ATTIN.ATTIVITA' (A)	€ 18.606,60			€ 39.941,52			€ -
B - 7	68/05/272	SOMMINISTR.LAV.ECC ED.ONERI (A)	€ 4.058,42			€ 8.711,93			€ 567,80
B - 7	68/05/275	SPESE PER ANALISI,PROVE E LABOR.	€ 476,00			€ 1.021,80	€ -		
B - 7	68/05/290	PUBBLICITA'	€ 267,56			€ 574,35			€ -
B - 7	68/05/300	MOSTRE E FIERE	€ 1.206,21			€ 2.589,29			€ -
B - 7	68/05/310	SPESE LEGALI							€ 80.225,87
Ricl. CEE	**Conto**	**Descrizione**	**CRT RACC RSU**	**CTS SMALT RSU**	**CTR SMALT DIFF**	**CRD RACC DIFF**	**CSL SPAZZ**	**CARC**	**CGG**
B - 7	68/05/325	SPESE CELLULARI	€ 6.283,46			€ 13.488,27			€ -
B - 7	68/05/330	SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA							€ 235,42
B - 7	68/05/335	SPESE DI RAPPR. NON INERENTI	€ 211,91			€ 454,89			€ -
B - 7	68/05/342	PASTI/SOGGIORNI LAV.DIPENDENTI	€ 251,92			€ 540,77			€ -
B - 7	68/05/345	PASTI E SOGGIORNI	€ 54,58			€ 117,17			€ -
B - 7	68/05/346	SPESE PER VIAGGI	€ 293,74			€ 630,56			€ -
B - 7	68/05/355	RICERCA,ADDESTRAM. E FORMAZIONE	€ 1.334,43			€ 2.864,53			€ -
B - 7	68/05/365	SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI		€ 1.958.171,50					
B - 7	68/05/370	ONERI BANCARI							€ 4.998,74

B - 7	68/05/385	TENUTA PAGHE,CONT.DICH.DA IMPRES	€ 15.204,50			€ 32.638,47			€ 8.077,38
B - 7	68/05/386	TEN.PAGHE,CONT.,DICH.DA LAV.AUT.							€ 21.696,10
B - 7	68/05/407	ALTRI COSTI PER SERVIZI (A)	€ 68.750,59			€ 147.582,23			
B - 7	68/05/501	ENERGIA ELETTRICA (C)	€ -			€ -	€ -		
B - 7	68/05/503	ENERGIA ELETTRICA (SV)	€ 308,03			€ 661,24	€ -		
B - 7	68/05/504	SPESE TELEF.(A) + NUMERO VERDE	€ 8.987,45			€ 19.292,75		€ 23.052,06	
B - 7	68/05/517	ASSICURAZIONI R.C.A. (FRINGE BEN	€ 1.227,56			€ 2.635,12			€ -
B - 7	68/05/519	ASSICURAZIONI OBBLIGATORIE (A)	€ 654,15			€ 1.404,23			
B - 7	68/05/520	ACQUA ECOCENTRI (E)	€ 378,09			€ 811,62	€ -		
B - 7	68/05/523	ENERGIA ELETTRICA (E)	€ 3.852,42			€ 8.269,73	€ -		
B - 7	68/05/524	ENERGIA ELETTRICA ISOLE INTERR	€ 953,72			€ 2.047,29	€ -		
B - 7	68/05/527	SERVIZIO SGOMBERO NEVE	€ -			€ -	€ -		
B - 7	68/05/528	SERVIZIO TAGLIO ERBA	€ -			€ 58.762,06	€ -		
B - 7	68/05/531	SERVIZI SPECIFICI RACCOLTA (A)	€ 50.068,44		€ 107.478,53		€ 608.501,19		
B - 7	68/05/541	GESTIONE/SVUOT.ECO CENTRI (E)	€ 64.820,26			€ 139.145,26			
B - 7	68/05/542	SMALTIMENTO ALTRI MATERIALI RD			€ 59.188,38				
B - 7	68/05/561	SMALTIMENTO ORGANICO (A)			€ 405.452,28				
B - 7	68/05/564	SMALTIMENTO VERDE			€ 173.867,20				
B - 7	68/05/565	SMALTIMENTO INERTI			€ 5.343,66				
B - 7	68/05/566	SMALTIMENTO SABBIE			€ 95.767,14				
B - 7	68/05/567	SMALTIMENTO INGOMBRANTI			€ 178.085,45				
B - 7	68/05/569	SMALTIMENTO LEGNO			€ 63.793,75				
B - 7	68/05/571	MAN.E RIP.BENI PROPRI 5% (C)	€ -			€ -	€ -		

B - 7	68/05 /572	MANUTENZIONE PNEUMATICI 5% (A)	€ 18.036,91			€ 38.367,57	€ 6.267,17		
B - 7	68/05 /573	MANUT.ORDINARIA ECOCENTRI (E)	€ 9.409,55			€ 20.198,85	€ -		
B - 7	68/05 /574	MANUTENZIONE ISOLE INTERRATE	€ 4.159,74			€ 8.929,42	€ -		
B - 7	68/05 /575	MAN.DA CONTRAT.AUTOC.PRO PR (A)	€ 131.894,99			€ 280.563,12	€ 64.937,60		
B - 7	68/05 /576	MANUT. ORD .IMP. FOTOV. COMUNI	€ -			€ -	€ -		
B - 7	68/05 /577	SMALTIMENTO PNEUMATICI			€ 7.734,74				
B - 7	68/05 /578	SMALTIMENTO AMIANTO			€ 3.728,69				
B - 7	68/05 /579	SERVIZIO GESTIONE NUMERO VERDE						€ 62.237,64	
B - 7	68/05 /580	SERV.SELEZ.SMALT.PLASTIC CARTA			€ 294.102,82				
B - 7	68/05 /584	CONSULENZA AMM.VA							€ 4.430,48
B - 7	68/05 /589	COMP.PROF.ATTIN.ATTIVITA'(SV)	€ -			€ -	€ -		
B - 7	68/05 /595	ALTRI COSTI PER SERVIZI (E)	€ 1.058,27			€ 2.271,73	€ -		
B - 7	68/05 /596	ALTRI COSTI COMUNICAZION.(A)						€ 102.323,95	
Ricl. CEE	**Conto**	**Descrizione**	**CRT RACC RSU**	**CTS SMALT RSU**	**CTR SMALT DIFF**	**CRD RACC DIFF**	**CSL SPAZZ**	**CARC**	**CGG**
B - 7	68/05 /597	ALTRI COSTI PER SERVIZI (C)	€ -			€ -	€ -		
B - 7	68/05 /599	ALTRI COSTI PER SERVIZI (SV)	€ 73,35			€ 157,45	€ -		
B - 7	68/05 /602	ASSICURAZ.NON OBBLIG. (F)	€ -			€ -	€ -		
B - 7	68/05 /605	SPESE PER CONVEGNI E CONGRESSI	€ 1.057,34			€ 2.269,71			€ -
B - 7	68/05 /606	COMPENSI ORGANO DI VIGILANZA							€ 16.486,07
B - 7	68/05 /607	ACQUA (C)	€ -			€ -	€ -		
B - 7	68/05 /608	GAS RISCALDAMENTO (C)	€ -			€ -	€ -		
B - 7	68/05 /699	SOPR. PASS. COSTI PER SERV. IND.	€ 1.702,05			€ 3.653,69	€ -		
B - 8	70/05 /010	FITTI PASSIVI (BENI IMMOB) (A)	€ 17.927,23			€ 38.483,17	€ -		
B - 8	70/05 /501	NOLEGGIO ATTREZZATURE (A)	€ 352,68			€ 757,08	€ -		
B - 8	70/05 /506	FITTI PASSIVI (BENI IMM.) (C)	€ -			€ -	€ -		

B - 8	70/10 /020	CAN.DI LEAS.BENI IMMOB.DEDUCIB.	€ 21.805,17			€ 46.807,67	€ -		
B - 8	70/10 /021	CAN.LEAS.QUO.INT.BEN.IMM.IND IRA	€ 16.506,24			€ 35.432,84	€ -		
B - 8	70/10 /022	CANONI DI LEASING BENI IMMOB.IND	€ 9.093,79			€ 19.521,03	€ -		
B - 8	70/25 /010	LIC. D'USO SOFTWARE DI ESERCIZIO							€ 8.059,18
B - 8	70/25 /090	ONERI ACCESSORI LEASING DED	€ 316,06			€ 678,47	€ -		
B - 9 - a	72/05 /010	SALARI E STIPENDI (A)	€ 723.556,61			€ 1.539.128,34	€ 251.409,44		
B - 9 - a	72/05 /050	SOMMINISTRAZIONE LAVORO	€ 212.817,77			€ 456.841,48			€ 30.434,75
B - 7	72/05 /080	RIMB. A PIE'DI LISTA DIPENDENTI	€ 244,02			€ 523,82			€ -
B - 7	72/05 /086	RIMB.IND.KM INDED.IRAP	€ 394,35			€ 846,52			€ -
B - 9 - a	72/05 /503	SALARI E STIPENDI STRUTTURA	€ 96.149,53	€ 78.535,58	€ 55.930,35	€ 204.443,82	€ 25.267,24		
B - 9 - a	72/05 /510	PREMI DI RISULTATO (A)	€ 29.136,88			€ 61.979,12	€ 10.124,00		
B - 9 - a	72/05 /513	PREMI DI RISULTATO STRUTTURA	€ 2.143,29	€ 1.750,65	€ 1.246,75	€ 4.557,30	€ 563,24		
B - 9 - a	72/05 /515	SALARI E STIPENDI AMB.E DISC.	€ 6.184,35			€ 13.275,54	€ -		
B - 9 - a	72/05 /517	PREMI DI RISULTATO (ADS)	€ 162,08			€ 347,92	€ -		
B - 9 - a	72/05 /520	SALARI E STIPENDI 50%DISC 50%AMB	€ 4.866,82			€ 10.447,27	€ -		
B - 9 - b	72/15 /005	ONERI SOCIALI INPS/INPDAP (A)	€ 203.715,64			€ 433.337,92	€ 70.783,73		
B - 9 - b	72/15 /025	ONERI SOCIALI INAIL (A)	€ 23.764,47			€ 50.551,07	€ 8.257,28		
B - 9 - b	72/15 /090	FASI-PREVINDAI-PREVIAMBIEN.(A)	€ 12.368,28			€ 26.309,46	€ 4.297,53		
B - 9 - b	72/15 /504	ONERI SOC.INPS/INPDAP STRUTTUR	€ 29.741,97	€ 24.293,44	€ 17.300,95	€ 63.240,68	€ 7.815,93		
B - 9 - b	72/15 /507	ONERI SOCIALI INAIL STRUTTURA	€ 364,47	€ 297,70	€ 212,01	€ 774,97	€ 95,78		
B - 9 - b	72/15 /510	FASI-PREVIND-PREVIAMB.STRUTTUR	€ 1.768,79	€ 1.444,76	€ 1.028,91	€ 3.761,00	€ 464,82		
B - 9 - b	72/15 /514	ONERI SOC.INPS/INPDAP AMB+DISC	€ 1.869,53			€ 4.013,20	€ -		
B - 9 - b	72/15 /515	ONERI SOC.INAIL AMB. E DISCAR.	€ 146,33			€ 314,12	€ -		
B - 9 - b	72/15 /520	ONERI SOC INPS 50%DISC 50%AMB	€ 2.254,05			€ 4.838,62	€ -		

B - 9 - b	72/15 /521	ONERI SOC INAIL 50%DISC 50%AMB	€ 164,94			€ 354,07	€ -		
B - 9 - c	72/20 /005	TFR (A)	€ 2.130,79			€ 4.532,54	€ 740,37		
B - 9 - c	72/20 /007	TFR A F.DI PENSION.(+49DIP) (A	€ 51.881,83			€ 110.361,49	€ 18.027,04		
B - 9 - c	72/20 /501	TFR (D)	€ 59,95			€ 128,68	€ -		
B - 9 - c	72/20 /502	TFR STRUTTURA	€ 4.949,96	€ 4.043,16	€ 2.879,40	€ 10.525,16	€ 1.300,81		
B - 9 - c	72/20 /508	TFR AMBIENTE E DISCARICA	€ 422,72			€ 907,41	€ -		
B - 9 - c	72/20 /520	TFR 50%DISC 50%AMB	€ 340,80			€ 731,56	€ -		
B - 9 - e	72/30 /010	ALTRI COSTI DEL PERSONALE	€ 8.128,28	€ 662,91	€ 472,10	€ 17.431,94	€ 213,28		
B - 9 - e	72/30 /019	ALTRI COSTI PERSONALE TEMPO IND.	€ 81.197,92			€ 174.302,08	€ -		
B - 9 - e	72/30 /501	IND. SOSTITUTIVA MENSA	€ 11.036,62	€ 900,40	€ 641,23	€ 23.669,17	€ 289,69		
Ricl. CEE	**Conto**	**Descrizione**	**CRT RACC RSU**	**CTS SMALT RSU**	**CTR SMALT DIFF**	**CRD RACC DIFF**	**CSL SPAZZ**	**CARC**	**CGG**
B - 11	80/15 /005	MATERIE DI CONS.C/ESIST.INIZIALI	€ 8.480,73			€ 18.205,01	€ -		
B - 11	80/15 /010	MATERIE DI CONSUMO C/RIM.FINALI	-€ 7.501,45			-€ 16.102,84	€ -		
B - 13	83/05 /511	ACC.TO FONDO ONERI	€ 25.424,01			€ 54.575,99	€ -		
B - 14	84/05 /005	IMPOSTA DI BOLLO							€ 5.985,56
B - 14	84/05 /010	IMPOSTA COM.IMMOB.ICI-IMU INDED.	€ 2.450,24			€ 5.259,76	€ -		
B - 14	84/05 /020	IMPOSTA DI REGISTRO	€ 279,03			€ 598,97	€ -		
B - 14	84/05 /035	TASSE DI CONCESSIONE GOVERNAT.							€ 286,97
B - 14	84/05 /040	TASSE DI PROPRIETA' AUTOVEICOLI	€ 725,88			€ 1.558,21	€ 127,88		
B - 14	84/05 /042	TASSE PROPR.VEICOLI PARZ.DEDUC.	€ 52,25			€ 112,15			€ -
B - 14	84/05 /043	TAS.PROP.VEIC(FRNG BNF.DP)IM.I.I	€ 147,92			€ 317,53			€ -
B - 14	84/05 /045	TASSA SUI RIFIUTI	€ 2.606,60			€ 5.595,40	€ -		
B - 14	84/05 /070	DIRITTI CAMERALI							€ 891,84
B - 14	84/05 /090	ALTRE IMPOSTE E TASSE DEDUCIBI	€ 1.473,66			€ 3.163,40	€ -		
B - 14	84/05 /501	ALTRE IMP.E TASSE DEDUC. (F)	€ -			€ -	€ -		

B - 14	84/10 /006	PERDITE SU CREDITI INDEDUCIBILI	€ -			€ -	€ -		
B - 14	84/10 /015	ABBONAMENTI RIVISTE,GIORNALI							€ 530,70
B - 14	84/10 /035	MULTE E AMMENDE INDEDUCIBILI							€ 3.686,01
B - 14	84/10 /040	MINUSVALENZE ORDINARIE IMP.	€ 1.932,11			€ 4.147,53			€ -
B - 14	84/10 /050	SOPRAVVENIENZ. PASSIVE ORD.DED.							€ -
B - 14	84/10 /090	ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	€ -			€ -	€ -		€ 24,07
B - 14	84/10 /190	ALTRI ONERI DI GEST. DEDUC.	€ 9.352,69			€ 20.076,77	€ -		
B - 14	84/10 /191	ALTRI ONERI DI GEST.INDEDUCIBILI							€ 926,10
B - 14	84/10 /503	SOP. PASS. ONERI DI GEST. IND.							€ -
			€ 2.385.540,93	**€ 2.070.100,10**	**€ 1.474.254,35**	**€ 5.041.588,94**	**€ 1.162.150,01**	**€ 191.588,59**	**€ 325.088,13**

Dati 2017

Ricl. CEE	Conto	Descrizione	Saldo	CRT RACC RSU	CTS SMALT RSU	CTR SMALT DIFF	CRD RACC DIFF	CSL SPAZZ	CARC	CGG
B - 6	66/20/005	MAT.DI CONSUMO C/ACQUISTI (A)	€ 37.917,54	€ 12.050,20			€ 25.867,34			
B - 6	66/20/501	MAT.DI CONSUMO C/ACQUISTI (C)	€ 6.599,24							
B - 6	66/20/504	MAT.DI CONSUMO C.STAMPA (A)	€ 2.487,89						€ 2.487,89	
B - 6	66/25/006	MERCI C/ACQUIS P/PROD SERV (A)	€ 22.792,20	€ 7.243,36			€ 15.548,84			
B - 6	66/25/510	MERCI C/ACQUIS P/PROD.SERV (C)	€ 534,00							
B - 6	66/25/512	MERCI C/ACQ. P/PROD.SERV (SV)	€ 4.270,00	€ 1.357,01			€ 2.912,99			
B - 6	66/30/005	MAT.MANUT.NON STRETT.CORR.AI RIC	€ 13.237,43	€ 3.414,15			€ 7.262,49	€ 1.878,29		
B - 6	66/30/025	CANCELLERIA	€ 3.433,80							€ 3.146,86

B - 6	66/30/035	CARBURANTI E LUBRIFICANTI (A)	€ 607.157,56	€ 174.740,00			€ 371.701,80	€ 60.715,76		
B - 6	66/30/037	CARBURANTI E LUBRIF.PARZ.DED.	€ 3.583,35	€ 1.043,63			€ 2.240,29			€ -
B - 6	66/30/040	CAR.LUB(FRG BNFT DIP)IMP.IN.IRA	€ 8.754,64	€ 2.549,74			€ 5.473,34			€ -
B - 6	66/30/045	INDUMENTI DI LAVORO (A)	€ 46.386,42	€ 13.350,02			€ 28.397,76	€ 4.638,64		
B - 6	66/30/491	ALTRI ACQUISTI INDEDUCIBILI	€ 172,79	€ 54,91			€ 117,88			
B - 6	66/30/506	CARBURANTI E LUBRIFICANTI (SV)	€ 4.428,04							
B - 6	66/30/510	MATERIALI DI MANUTENZIONE (E)	€ 720,00	€ 228,82			€ 491,18			
B - 7	68/05/021	TRASPORTO RIFIUTI (A)	€ 50.229,64	€ 15.962,98			€ 34.266,66			
B - 7	68/05/025	ENERGIA ELETTRICA (A)	€ 17.298,19	€ 5.497,37			€ 11.800,82			
B - 7	68/05/040	GAS RISCALDAMENTO	€ 10.801,75	€ 3.432,80			€ 7.368,95			
B - 7	68/05/045	ACQUA	€ 1.560,26	€ 495,85			€ 1.064,41			
B - 7	68/05/052	CANONE DI MANUTENZIONE PERIODICA	€ 32.824,85							€ 30.081,92
B - 7	68/05/055	MAN.E RIPAR.BENI PROPRI 5% (A)	€ 30.097,87	€ 9.565,11			€ 20.532,76			
B - 7	68/05/057	MANUT. E RIP.VEICOLI PARZ.DEDUC.	€ 5.407,45	€ 1.574,89			€ 3.380,70			€ -
B - 7	68/05/066	MAN.RIP.AUT(FRN BN.DIP)IMP.IN.IR	€ 8.494,51	€ 2.473,97			€ 5.310,71			€ -
B - 7	68/05/075	MAN. E RIP. BENI DI TERZI (A)	€ 77.117,79	€ 24.508,04			€ 52.609,75			
B - 7	68/05/080	PEDAGGI AUTOSTRADALI	€ 29.222,95	€ 9.287,06			€ 19.935,89			
B - 7	68/05/090	PEDAGGI AUTOSTR.PARZ.DEDUCIBILI	€ 1.807,56	€ 526,44			€ 1.130,07			€ -
B - 7	68/05/095	ALTRI ONERI P/AUTOMEZZI (A)	€ 11.190,33	€ 3.556,29			€ 7.634,04			
B - 7	68/05/105	ALTRI ONERI P/VEICOLI PARZ.DEDUC	€ 723,71	€ 210,78			€ 452,46			€ -

B - 7	68/05/1106	ALTRI ON.VEIC(FRNG BN.DP)IM.IN.I	€ 8.585,88	€ 2.500,59			€ 5.367,84			€ -
B - 7	68/05/1110	ASSICURAZIONI R.C.A. (A)	€ 116.662,11	€ 32.952,23			€ 70.095,03	€ 13.614,85		
B - 7	68/05/1210	ASSICURAZIONI RCA PARZ. DEDUC.	€ 4.123,43	€ 1.200,92			€ 2.577,94			€ -
B - 7	68/05/1225	ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	€ 63.403,61	€ 19.865,21			€ 42.643,29			€ -
B - 7	68/05/1332	SERVIZI DI PULIZIA	€ 12.886,15	€ 4.095,22			€ 8.790,93			
B - 7	68/05/1338	COMP.AMMINIST.PROF.NON SOCI	€ 11.232,00							€ 10.293,43
B - 7	68/05/1512	COMP.AMM.CO.CO.CO NON SOCI	€ 17.823,00							€ 16.333,67
B - 7	68/05/1555	COMPENSI AMMIN.COCOCO(NON PAGATI	€ 3.866,40							€ 3.624,29
B - 7	68/05/1600	COMPENSI SINDACI-PROFESSIONISTI	€ 47.369,02							€ 43.410,75
B - 7	68/05/1977	CONTR.INPS AMMIN.COCOCO NO SOCI	€ 4.034,76							€ 3.697,61
B - 7	68/05/2311	RIMB.IND.KM ATTIV.COCO IND.IRAP	€ 5.120,90							€ 4.692,98
B - 7	68/05/2611	COMP.PROF.ATTIN.ATTIVITA' (A)	€ 89.533,61	€ 26.076,12			€ 55.975,84			€ -
B - 7	68/05/2722	SOMMINISTR.LAV.ECC ED.ONERI (A)	€ 10.417,31	€ 3.193,85			€ 6.856,01			€ 367,45
B - 7	68/05/2755	SPESE PER ANALISI,PROVE E LABOR.	€ 5.185,20	€ 1.647,86			€ 3.537,34			
B - 7	68/05/2900	PUBBLICITA'	€ 819,67							€ 751,18
B - 7	68/05/3000	MOSTRE E FIERE	€ 2.868,85	€ 911,72			€ 1.957,13			€ -
B - 7	68/05/3100	SPESE LEGALI	€ 58.546,31							€ 49.149,38
B - 7	68/05/3255	SPESE CELLULARI	€ 14.800,79	€ 4.310,64			€ 9.253,36			€ -
B - 7	68/05/3330	SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	€ 387,68							€ 363,40
B - 7	68/05/3422	PASTI/SOGGIORNI LAV.DIPENDENTI	€ 1.498,54	€ 436,44			€ 936,88			€ -

B - 7	68/05/3445	PASTI E SOGGIORNI	€ 185,45	€ 54,01			€ 115,94			€ -
B - 7	68/05/3446	SPESE PER VIAGGI	€ 142,40	€ 41,47			€ 89,03			€ -
B - 7	68/05/3450	MENSA AZ.APPALTATAeBUONI PASTO	€ 42.195,63	€ 12.396,87	€ 976,63	€ 685,40	€ 24.340,47	€ 270,29		
B - 7	68/05/3555	RICERCA,ADDESTRAM. E FORMAZIONE	€ 5.070,00	€ 1.476,61			€ 3.169,73			€ -
B - 7	68/05/3655	SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	€ 1.929.928,20		€ 1.929.928,20					
B - 7	68/05/3700	ONERI BANCARI	€ 6.062,35							€ 5.555,76
B - 7	68/05/3775	FORMALITA' AMMINISTRATIVE	€ 35,00							€ 35,00
B - 7	68/05/3855	TENUTA PAGHE,CONT.DICH.DA IMPRES	€ 58.768,00	€ 14.593,49			€ 31.326,86			€ 7.936,85
B - 7	68/05/3866	TEN.PAGHE,CONT.,DICH.DA LAV.AUT.	€ 35.591,98							€ 32.617,82
B - 7	68/05/4077	ALTRI COSTI PER SERVIZI (A)	€ 209.652,97	€ 63.644,42			€ 136.621,17			
B - 7	68/05/5001	ENERGIA ELETTRICA (C)	€ 2.453,11							
B - 7	68/05/5003	ENERGIA ELETTRICA (SV)	€ 861,39	€ 273,75			€ 587,64			
B - 7	68/05/5004	SPESE TELEF.(A) + NUMERO VERDE	€ 48.608,56	€ 8.503,04		€ 18.252,91			€ 21.852,61	
B - 7	68/05/5117	ASSICURAZIONI R.C.A. (FRINGE BEN	€ 5.317,84	€ 1.548,79		€ 3.324,68				€ -
B - 7	68/05/5119	ASSICURAZIONI OBBLIGATORIE (A)	€ 2.058,29	€ 654,12		€ 1.404,17				
B - 7	68/05/5220	ACQUA ECOCENTRI (E)	€ 1.277,48	€ 405,98		€ 871,50				
B - 7	68/05/5223	ENERGIA ELETTRICA (E)	€ 11.473,38	€ 3.646,24		€ 7.827,14				
B - 7	68/05/5224	ENERGIA ELETTRICA ISOLE INTERR	€ 3.218,02	€ 1.022,69		€ 2.195,33				
B - 7	68/05/5227	SERVIZIO SGOMBERO NEVE	€ 1.159.932,67							
B - 7	68/05/5228	SERVIZIO TAGLIO ERBA	€ 144.390,43				€ 144.390,43			

B - 7	68/05/5331	SERVIZI SPECIFICI RACCOLTA (A)	€ 681.819,11	€ 59.442,69		€ 127.601,58		€ 494.774,84		
B - 7	68/05/5334	GESTIONE CANILE	€ 21.013,00							
B - 7	68/05/5335	PENSIONE E ASSISTENZA CANI	€ 20.885,00							
B - 7	68/05/5341	GESTIONE/SVUOT.ECO CENTRI (E)	€ 191.514,56	€ 60.863,35			€ 130.651,21			
B - 7	68/05/5342	SMALTIMENTO ALTRI MATERIALI RD	€ 49.196,03			€ 49.196,03				
B - 7	68/05/5611	SMALTIMENTO ORGANICO (A)	€ 402.729,88			€ 402.729,88				
B - 7	68/05/5614	SMALTIMENTO VERDE	€ 148.077,21			€ 148.077,21				
B - 7	68/05/5615	SMALTIMENTO INERTI	€ 4.132,14			€ 4.132,14				
B - 7	68/05/5616	SMALTIMENTO SABBIE	€ 70.332,37			€ 70.332,37				
B - 7	68/05/5617	SMALTIMENTO INGOMBRANTI	€ 122.019,57			€ 122.019,57				
B - 7	68/05/5619	SMALTIMENTO LEGNO	€ 49.874,84			€ 49.874,84				
B - 7	68/05/5712	MANUTENZIONE PNEUMATICI 5% (A)	€ 55.409,10	€ 15.946,74			€ 33.921,45	€ 5.540,91		
B - 7	68/05/5713	MANUT.ORDINARIA ECOCENTRI (E)	€ 23.157,35	€ 7.359,41			€ 15.797,94			
B - 7	68/05/5714	MANUTENZIONE ISOLE INTERRATE	€ 10.109,46	€ 3.212,79			€ 6.896,67			
B - 7	68/05/5715	MAN.DA CONTRAT.AUTOC.PROPR (A)	€ 716.312,19	€ 195.690,18			€ 416.266,39	€ 104.355,62		
B - 7	68/05/5716	MANUT. ORD .IMP. FOTOV. COMUNI	€ 11.807,16							
B - 7	68/05/5717	SMALTIMENTO PNEUMATICI	€ 5.097,80			€ 5.097,80				
B - 7	68/05/5718	SMALTIMENTO AMIANTO	€ 5.748,80			€ 5.748,80				
B - 7	68/05/5719	SERVIZIO GESTIONE NUMERO VERDE	€ 62.237,68						€ 62.237,68	
B - 7	68/05/5810	SERV.SELEZ.SMALT.PLASTIC CARTA	€ 379.220,31			€ 379.220,31				

B - 7	68/05/5889	COMP.PROF.ATTIN.ATTIVITA'(SV)	€ 26.576,52							
B - 7	68/05/5955	ALTRI COSTI PER SERVIZI (E)	€ 5.141,15	€ 1.633,86			€ 3.507,29			
B - 7	68/05/5966	ALTRI COSTI COMUNICAZION.(A)	€ 72.409,61						€ 72.409,61	
B - 7	68/05/5977	ALTRI COSTI PER SERVIZI (C)	€ 55.662,42							
B - 7	68/05/5999	ALTRI COSTI PER SERVIZI (SV)	€ 47.551,49	€ 482,10			€ 1.034,90			
B - 7	68/05/6000	ASSICURAZ.NON OBBLIGATORIE (E)	€ 5.100,00	€ 1.620,78			€ 3.479,22			
B - 7	68/05/6002	ASSICURAZ.NON OBBLIG. (F)	€ 18.600,00							
B - 7	68/05/6005	SPESE PER CONVEGNI E CONGRESSI	€ 2.075,79							€ 1.902,33
B - 7	68/05/6066	COMPENSI ORGANO DI VIGILANZA	€ 11.430,94							€ 10.475,74
B - 7	68/05/6067	ACQUA (C)	€ 366,71							
B - 7	68/05/6068	GAS RISCALDAMENTO (C)	€ 250,27							
B - 7	68/05/6999	SOPR. PASS. COSTI PER SERV. IND.	€ 29.421,15	€ 388,60			€ 834,18			
B - 8	70/05/0100	FITTI PASSIVI (BENI IMMOB) (A)	€ 54.714,06	€ 17.388,13			€ 37.325,93			
B - 8	70/05/5001	NOLEGGIO ATTREZZATURE (A)	€ 832,50	€ 264,57			€ 567,93			
B - 8	70/05/5006	FITTI PASSIVI (BENI IMM.) (C)	€ 1.750,00							
B - 8	70/10/0005	CANONE LEASING BENI MOB.DED (A	€ 169.167,66	€ 53.761,50			€ 115.406,16			
B - 8	70/10/0020	CAN.DI LEAS.BENI IMMOB.DEDUCIB.	€ 65.488,39	€ 20.812,22			€ 44.676,17			
B - 8	70/10/0021	CAN.LEAS.QUO.INT.BEN.IMM.IND IRA	€ 54.987,69	€ 17.475,09			€ 37.512,60			
B - 8	70/10/0022	CANONI DI LEASING BENI IMMOB.IND	€ 27.275,77	€ 8.668,24			€ 18.607,53			
B - 8	70/25/0100	LIC. D'USO SOFTWARE DI ESERCIZIO	€ 1.366,50							€ 1.252,31

B - 8	70/25/0900	ONERI ACCESSORI LEASING DED	€ 1.001,53	€ 318,29			€ 683,24			
B - 9 - a	72/05/0100	SALARI E STIPENDI (A)	€ 2.564.486,80	€ 738.059,55			€ 1.569.978,57	€ 256.448,68		
B - 9 - a	72/05/0500	SOMMINISTRAZIONE LAVORO	€ 528.242,04	€ 162.570,41			€ 348.978,86			€ 16.692,77
B - 7	72/05/0800	RIMB. A PIE'DI LISTA DIPENDENTI	€ 378,66	€ 110,28			€ 236,74			€ -
B - 7	72/05/0806	RIMB.IND.KM INDED.IRAP	€ 503,51	€ 146,64			€ 314,79			€ -
B - 9 - a	72/05/5003	SALARI E STIPENDI STRUTTURA	€ 510.802,04	€ 157.610,84	€ 80.224,90	€ 56.302,10	€ 151.777,53	€ 22.202,77		
B - 9 - a	72/05/5100	PREMI DI RISULTATO (A)	€ 110.062,00	€ 31.675,85			€ 67.379,95	€ 11.006,20		
B - 9 - a	72/05/5103	PREMI DI RISULTATO STRUTTURA	€ 34.534,00	€ 10.655,66	€ 5.423,80	€ 3.806,44	€ 10.261,29	€ 1.501,07		
B - 9 - a	72/05/5105	SALARI E STIPENDI AMB.E DISC.	€ 77.504,86	€ 24.631,05			€ 52.873,81			
B - 9 - a	72/05/5200	SALARI E STIPENDI 50%DISC 50%AMB	€ 14.829,01	€ 4.712,66			€ 10.116,35			
B - 9 - b	72/15/0005	ONERI SOCIALI INPS/INPDAP (A)	€ 699.363,82	€ 201.276,97			€ 428.150,46	€ 69.936,38		
B - 9 - b	72/15/0225	ONERI SOCIALI INAIL (A)	€ 90.104,41	€ 25.932,06			€ 55.161,91	€ 9.010,44		
B - 9 - b	72/15/0900	FASI-PREVINDAI-PREVIAMBIEN.(A)	€ 42.016,56	€ 12.092,37			€ 25.722,53	€ 4.201,66		
B - 9 - b	72/15/5004	ONERI SOC.INPS/INPDAP STRUTTUR	€ 163.706,79	€ 50.512,65	€ 25.711,25	€ 18.044,24	€ 48.643,14	€ 7.115,76		
B - 9 - b	72/15/5007	ONERI SOCIALI INAIL STRUTTURA	€ 2.275,23	€ 702,03	€ 357,34	€ 250,78	€ 676,05	€ 98,90		
B - 9 - b	72/15/5100	FASI-PREVIND-PREVIAMB.STRUTTUR	€ 9.144,00	€ 2.821,43	€ 1.436,13	€ 1.007,88	€ 2.717,01	€ 397,46		
B - 9 - b	72/15/5104	ONERI SOC.INPS/INPDAP AMB+DISC	€ 24.971,87	€ 7.936,06			€ 17.035,81			
B - 9 - b	72/15/5115	ONERI SOC.INAIL AMB. E DISCAR.	€ 2.655,67	€ 843,97			€ 1.811,70			
B - 9 - b	72/15/5200	ONERI SOC INPS 50%DISC 50%AMB	€ 4.373,49	€ 1.389,90			€ 2.983,59			
B - 9 - b	72/15/5201	ONERI SOC INAIL 50%DISC 50%AMB	€ 584,74	€ 185,83			€ 398,91			

B - 9 - c	72/20/0005	TFR (A)	€ 7.942,25	€ 2.285,78			€ 4.862,24	€ 794,23		
B - 9 - c	72/20/0007	TFR A F.DI PENSION.(+49DIP) (A	€ 182.156,58	€ 52.424,68			€ 111.516,24	€ 18.215,66		
B - 9 - c	72/20/5001	TFR (D)	€ 173,54	€ 55,15			€ 118,39			
B - 9 - c	72/20/5002	TFR STRUTTURA	€ 25.809,07	€ 7.963,53	€ 4.053,49	€ 2.844,75	€ 7.668,80	€ 1.121,83		
B - 9 - c	72/20/5008	TFR AMBIENTE E DISCARICA	€ 5.382,83	€ 1.710,66			€ 3.672,17			
B - 9 - c	72/20/5020	TFR 50%DISC 50%AMB	€ 1.055,57	€ 335,46			€ 720,11			
B - 9 - c	72/30/0100	ALTRI COSTI DEL PERSONALE	€ 27.563,26	€ 8.097,95	€ 637,96	€ 447,72	€ 15.899,82	€ 176,56		
B - 9 - c	72/30/5002	SOPR. PASS. COSTI DEL PERSON.IND	€ 4.563,89							€ -
B - 11	80/15/0005	MATERIE DI CONS.C/ESIST.INIZIALI	€ 34.066,18	€ 10.826,24			€ 23.239,94			
B - 11	80/15/0100	MATERIE DI CONSUMO C/RIM.FINALI	-€ 26.685,74	-€ 8.480,73			-€ 18.205,01			
B - 14	84/05/0005	IMPOSTA DI BOLLO	€ 6.762,02							€ 6.196,97
B - 14	84/05/0100	IMPOSTA COM.IMMOB.ICI-IMU INDED.	€ 7.710,00	€ 2.450,24			€ 5.259,76			
B - 14	84/05/0200	IMPOSTA DI REGISTRO	€ 873,50	€ 277,60			€ 595,90			
B - 14	84/05/0335	TASSE DI CONCESSIONE GOVERNAT.	€ 309,87							€ 283,98
B - 14	84/05/0400	TASSE DI PROPRIETA' AUTOVEICOLI	€ 2.232,80	€ 668,94			€ 1.435,98	€ 127,88		
B - 14	84/05/0402	TASSE PROPR.VEICOLI PARZ.DEDUC.	€ 109,20	€ 31,80			€ 68,27			€ -
B - 14	84/05/0403	TAS.PROP.VEIC(FRNG BNF.DP)IM.I.I	€ 1.043,59	€ 303,94			€ 652,45			€ -
B - 14	84/05/0405	TASSA SUI RIFIUTI	€ 7.992,00	€ 2.539,86			€ 5.452,14			
B - 14	84/05/0700	DIRITTI CAMERALI	€ 947,00							€ 867,87
B - 14	84/05/0900	ALTRE IMPOSTE E TASSE DEDUCIBI	€ 5.248,81	€ 1.668,07			€ 3.580,74			

B - 14	84/05/5001	ALTRE IMP.E TASSE DEDUC. (F)	€ 720,44							
B - 14	84/10/0155	ABBONAMENTI RIVISTE,GIORNALI	€ 790,44							€ 724,39
B - 14	84/10/0335	MULTE E AMMENDE INDEDUCIBILI	€ 6.187,13							€ 5.670,12
B - 14	84/10/0500	SOPRAVVENIENZ. PASSIVE ORD.DED.	€ 7.100,71							€ -
B - 14	84/10/0555	SOPRAV. PASSIVE ORD.INDEDUCIBILI	€ 4.773,68							€ -
B - 14	84/10/0900	ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	€ 17,75							€ 16,88
B - 14	84/10/0997	EROGAZIONI LIBERALI INDEDUCIBILI	€ 980,00							
B - 14	84/10/1900	ALTRI ONERI DI GEST. DEDUC.	€ 20.485,23	€ 6.510,21			€ 13.975,02			
B - 14	84/10/1911	ALTRI ONERI DI GEST.INDEDUCIBILI	€ 4.120,00							
B - 14	84/10/5003	SOP. PASS. ONERI DI GEST. IND.	€ 5.374,16							€ -
				€ 2.487.439,83	**€ 2.048.749,69**	**€ 1.481.295,56**	**€ 5.017.034,79**	**€ 1.088.144,66**	**€ 158.987,79**	**€ 256.141,71**

3.2.2 *Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia*

In merito alle voci di Ricavo del Bilancio 2018 e 2017, si è provveduto alla riclassificazione e rivalutazione secondo il seguente schema:

	Anno 2017	Anno 2018
Ricavi Conai	**€ 724.748,73**	**€ 930.250,13**
Carta Comieco	€ 109.177,91	€ 134.629,09
Plastica Corepla	€ 615.570,82	€ 660.716,91
Vetro Coreve	€ -	€ 134.904,13
Altri Ricavi	**€ 636.540,50**	**€ 355.871,15**
Vetro	€ 108.818,37	€ -
Ferro	€ 38.798,32	€ 45.722,74
Batterie	€ 6.850,61	€ 2.094,51
Pile	€ 715,89	€ 340,64
Olio minerale	€ 806,96	€ 660,33
Olio vegetale	€ 1.832,00	€ 1.948,29
Alluminio/Banda stagnata Demap	€ 54.272,21	€ 57.393,28
Carta CMT	€ 424.446,14	€ 247.711,36

3.2.3 *Dati relativi ai costi di capitale*

In merito al valore delle immobilizzazioni, remunerazione del capitale e ammortamento immobilizzazioni si è proceduto, secondo gli art 11,12 e 13 del MTR, ad analizzare i dati relativi agli anni 2018 e 2017 ottenendo i seguenti valori economici:

SITUAZIONE 31/12/2018	TOT N. 57 Comuni
Remunerazione del CIN –> R_a	107.278
Remunerazione del LIC –> R_{LIC}	-
Ammortamenti –> Amm	846.150

IMN_a semplificato CIN_a dopo il 31/12/2017	1.014.417
$WACC_a$ dopo il 31/12/2017	*7,30%*

CIN_a fino al 31/12/2017	527.390
$WACC_a$ fino al 31/12/2017	*6,30%*
CIN_a SINGOLO COMUNE fino al 31/12/2017	684.926
% ripartizione CIN	*100,00%*

R_{LIC}	-

$LIC_{a\ 1°\ anno}$	-
$S_{LIC,a\ 1°\ anno}$	*5,80%*
$LIC_{a\ 2°\ anno}$	-
$S_{LIC,a\ 2°\ anno}$	*4,73%*
$LIC_{a\ 3°\ anno}$	-
$S_{LIC,a\ 3°\ anno}$	*3,67%*
$LIC_{a\ 4°\ anno}$	-
$S_{LIC,a\ 4°\ anno}$	*2,60%*

CIN_a	527.390
IMN_a	4.429.235
Capitale circolante netto –> CCN_a	2.610.264
Poste rettificate capitale –> PR_a	6.512.110

Capitale circolante netto –> CCN_a	2.610.264

$Ricavi_{a-2}$	15.692.640

$Costi^{B6,B7}_{a-2}$	7.972.717

I^{2019}	0,90%
I^{2020}	1,10%

	TOT N. 57 Comuni
IMN_a	5.443.652
IMN post 2017	1.014.417
IMN pre 2018	4.429.235
AMM_a	846.150
$LIC_{a\ 1°\ anno}$	-
$LIC_{a\ 2°\ anno}$	-
$LIC_{a\ 3°\ anno}$	-
$LIC_{a\ 4°\ anno}$	-

SITUAZIONE 31/12/2017	TOT N. 57 Comuni
Remunerazione del CIN –> R_{a-2}	143.401
Remunerazione del LIC –> $R_{LIC\ a-2}$	-
Ammortamenti –> Amm_{a-2}	1.040.329

$CIN_{a-2\ fino\ al\ 31/12/2017}$	2.472.433
$WACC_{a-2\ fino\ al\ 31/12/2017}$	*5,80%*
$CIN_{a\ SINGOLO\ COMUNE\ fino\ al\ 31/12/2017}$	2.505.048
% ripartizione CIN	*100,00%*

R_{LIC}	-

$LIC_{a-2\ 1°\ anno}$	**-**
$S_{LIC,a-2\ 1°\ anno}$	***5,30%***
$LIC_{a-2\ 2°\ anno}$	**-**
$S_{LIC,a-2\ 2°\ anno}$	***4,27%***
$LIC_{a-2\ 3°\ anno}$	**-**
$S_{LIC,a-2\ 3°\ anno}$	***3,23%***
$LIC_{a-2\ 4°\ anno}$	**-**
$S_{LIC,a-2\ 4°\ anno}$	***2,20%***

CIN_{a-2}	**2.472.433**
IMN_{a-2}	**6.361.799**
Capitale circolante netto –> CCN_{a-2}	**2.585.805**
Poste rettificate capitale –> PR_{a-2}	**6.475.171**

Capitale circolante netto –> CCN_{a-2}	**2.585.805**

$Ricavi_{a-3}$	15.591.756

$Costi^{B6,B7}_{a-3}$	7.766.667

I^{2018}	0,70%

	TOT N. 57 Comuni
IMN_{a-2}	**6.361.799**
AMM_{a-2}	**1.040.329**
$LIC_{a-2\ 1°\ anno}$	**-**
$LIC_{a-2\ 2°\ anno}$	**-**
$LIC_{a-2\ 3°\ anno}$	**-**
$LIC_{a-2\ 4°\ anno}$	**-**

Come criterio di suddivisione tra i comuni si è utilizzato il criterio 2 di cui all'art 3.2.1

4 Valutazioni dell'Ente territorialmente competente

4.1 Attività di validazione svolta

In generale, l'Ente territorialmente competente descrive l'attività di validazione annuale svolta sui dati trasmessi dal gestore sia riguardo agli anni *a* (2020) e *a+1* (2021) sia relativamente alla determinazione dei costi efficienti delle annualità 2018 e 2019.

4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

L'Ente territorialmente competente descrive il rispetto del limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie di cui al comma 4.1 del MTR, motivando la determinazione dei fattori QL_a e PG_a.

4.3 Costi operativi incentivanti

L'Ente territorialmente competente descrive gli obiettivi specifici da conseguire e le proprie valutazioni in merito all'eventuale valorizzazione delle componenti $COI_{TV,a}^{exp}$ *e* $COI_{TF,a}^{exp}$, ai sensi di quanto previsto dall'art. 8 del MTR.

4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

L'Ente territorialmente competente, per assicurare il raggiungimento dei previsti miglioramenti di qualità ovvero per sostenere il processo di integrazione delle attività gestite, allega la Relazione ai sensi di quanto previsto dal comma 4.5 del MTR.

4.5 Focus sulla gradualità per le annualità 2018 e 2019

L'Ente territorialmente competente, sulla base dei dati comunicati dal gestore, descrive le componenti alla base della valorizzazione della componente a conguaglio relativa ai costi variabili $RC_{TV,a}$e della componente a conguaglio relativa ai costi fissi $RC_{TF,a}$, ai sensi dell'art. 15 del MTR.
Inoltre, illustra e motiva, in maniera specifica, la scelta dei valori $\gamma_{1,a}, \gamma_{2.a}, \gamma_{3.a}$ di cui all'art. 16 del MTR per la quantificazione del coefficiente di gradualità $(1 + \gamma_a)$.

4.6 Focus sulla valorizzazione dei fattori di *sharing*

L'Ente territorialmente competente descrive le modalità di individuazione dei fattori di *sharing* dei proventi in modo da favorire gli incentivi alla crescita dei ricavi dalla vendita di materiali e/o energia.

4.7 Scelta degli ulteriori parametri

In generale, l'Ente territorialmente competente argomenta e motiva, puntualmente, la scelta dei valori degli ulteriori parametri per i quali è prevista la decisione da parte del medesimo Ente sulla relativa quantificazione.

ACSEL SpA
Direttore Generale
Ing. Marco Avondetto