



**Relazione di accompagnamento
al Piano Economico Finanziario
Rifiuti
Anno 2020**

COMUNI
ESA-COM. S.p.A. (VR)
PROVINCIA DI VERONA

Allegato 0

Relazione di Accompagnamento

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

ESA-Com S.p.A.

Comuni Serviti da ESA-Com. S.p.A.

Indice della relazione

1	Premessa	3
2	Relazione di accompagnamento al PEF	3
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	3
2.2	Altre informazioni rilevanti	3
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento	3
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	3
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	3
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	4
3.1.3	Fonti di finanziamento.....	8
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento.....	9
3.2.1	Dati di conto economico.....	9
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia.....	13
3.2.3	Dati di conto economico relativo alla componente a conguaglio	13
3.2.4	Dati relativi ai costi di capitale.....	14
3.3	Condizione per la riclassificazione dei costi fissi e variabili.....	17
4	Allegati	18

1 Premessa

Al fine di consentire al Bacino Territoriale Ottimale “Verona Sud” di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione annuale del piano economico finanziario (di seguito: PEF), si invia:

- il PEF relativo alla gestione secondo lo schema tipo predisposto dall’Autorità di cui all’Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF, come modificato dalla Determina 02/DRIF/2020 (Allegato 1), compilato per le parti di propria competenza;
- una dichiarazione, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all’Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/RIF, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- la presente relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti, secondo lo schema di relazione tipo fornito all’Appendice 2 della deliberazione 443/2019/R/RIF per quanto di competenza.

Viene inoltre allegata la documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte.

2 Relazione di accompagnamento al PEF

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Per quanto concerne la descrizione del servizio svolto, dettagliato secondo quanto previsto dallo schema tipo della Relazione di Accompagnamento fornito dall’Appendice 2 della deliberazione 443/2019/R/RIF, in merito ai comuni serviti e alle attività effettuate in relazione a ciascun comune, distinguendo tra le attività incluse nel servizio integrato di gestione (spazzamento e lavaggio delle strade; raccolta e trasporto; recupero e smaltimento, attività di gestione tariffe e rapporti con gli utenti) e attività esterne al servizio integrato di gestione si rimanda al Documento tecnico allegato, redatto ai sensi del d.PR 158/99, art. 8 allegato alla presente relazione.

2.2 Altre informazioni rilevanti

ESA-Com SpA dichiara di non avere in corso procedure fallimentari, concordati preventivi o altre situazioni di rilievo relativamente al suo stato giuridico-patrimoniale.

ESA-Com SpA dichiara di non avere ricorsi pendenti.

Non risultano infine sentenze passate in giudicato.

3 Dati relativi alla gestione dell’ambito o bacino di affidamento

Nella presente sezione, così come previsto dallo schema tipo della Relazione di Accompagnamento fornito dall’Appendice 2 della deliberazione 443/2019/R/RIF, vengono commentati i dati inseriti nelle diverse sezioni della modulistica *excel* di raccolta dati allegata alla presente relazione.

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull’affidamento

Per l’anno 2020 non vi sono:

- variazioni attese di perimetro (PG) costituite dalla variazione delle attività effettuate ESA-Com,
- variazioni attese delle caratteristiche del servizio (QL) intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU e/o dei singoli servizi che lo compongono, unitamente al miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Per quanto attiene le variazioni attese delle caratteristiche del servizio (QL) si rimanda al paragrafo che precede.

Nella successiva tabella vengono riportati i dati relativi alle percentuali della raccolta differenziata effettivamente conseguite negli anni 2018 e 2019, unitamente all'obiettivo prefissato da conseguire nel 2020, suddiviso per comune/affidamento.

Tabelle 1 Risultati conseguiti nella raccolta differenziata anni 2018-2019 e primo semestre 2020

Tabella 2.1. dati riferiti all'anno 2018 (fonte ARPA - ORSO)

Anno 2018				
Comune	%RD (DGRV 288/14)	%RD (Metodo DM 26/05/2016)	Produzione pro capite (kg/ab*anno)	Produzione pro capite EER 200301, 200203 (kg/ab*anno)
Angiari	78,1	82,6	420	73
Belfiore	77,8	82,2	368	66
Casaleone	82,5	85,3	411	53
Concamarise	83,8	87,6	331	41
Erbè	81,9	85,0	346	48
Gazzo Veronese	80,0	84,6	421	63
Isola della Scala	82,1	86,0	410	55
Isola Rizza	79,2	82,9	369	60
Nogara	80,0	83,6	444	68
Nogarole Rocca	84,2	88,1	467	54
Oppeano	79,0	82,6	416	69
Palù	84,1	87,2	358	46
Ronco all'Adige	72,0	80,4	400	84
Roverchiara	85,5	88,6	420	42
Salizzole	85,0	88,8	401	39
San Giovanni Lupatoto	74,8	78,2	474	104
San Pietro di Morubio	84,1	88,1	368	43
Sorgà	83,2	87,4	402	43
Terrazzo	79,1	82,6	405	50
Trevenzuolo	77,7	81,4	463	84
Vigasio	84,6	87,9	366	44

Tabella 2.2. dati riferiti all'anno 2019 (fonte ARPA – ORSO)

Anno 2019				
Comune	%RD (DGRV 288/14)	%RD (Metodo DM 26/05/2016)	Produzione pro capite (kg/ab*anno)	Produzione pro capite EER 200301, 200203 (kg/ab*anno)
Angiari	76,7	81,3	427	80
Belfiore	77,3	81,8	364	65
Casaleone	81,6	84,0	407	54
Concamarise	82,8	86,6	371	50
Erbè	82,3	86,1	358	50
Gazzo Veronese	78,7	83,2	416	64
Isola della Scala	81,8	85,2	418	56
Isola Rizza	81,2	85,0	381	59
Nogara	81,5	84,4	445	64
Nogarole Rocca	83,4	86,2	449	50
Oppeano	79,0	82,2	408	69
Palù	79,2	83,5	349	58
Ronco all'Adige	77,0	80,8	378	54
Roverchiara	82,8	85,8	401	48
Salizzole	82,1	85,2	363	38
San Giovanni Lupatoto	73,8	76,1	467	102
San Pietro di Morubio	80,6	83,9	387	54
Sorgà	82,9	86,9	379	40
Terrazzo	74,1	76,5	383	48
Trevenzuolo	76,4	79,2	461	64
Vigasio	83,1	86,8	373	45

Tabella 2.3. dati riferiti al I° semestre 2020 (fonte ARPA - ORSO)

Anno 2020 - I° semestre						
Comune	%RD (Metodo DM 26/05/2016)	tot tif	ur	abitanti	Produzione pro capite (kg/ab*anno)	Produzione pro capite EER 200301, 200203 (kg/ab*anno)
Angiari	84,7	517.616	79.200	2.318	223	34
Belfiore	85,5	621.018	90.090	3.252	191	28
Casaleone	83,2	1.134.667	190.300	5.581	203	34
Concamarise	92,0	233.865	18.641	1.083	216	17
Erbè	84,1	356.348	56.580	1.908	187	30
Gazzo Veronese	85,2	1.126.417	166.901	5.325	212	31
Isola della Scala	84,5	2.336.450	361.291	11.580	202	31
Isola Rizza	88,1	617.614	73.445	3.234	191	23
Nogara	82,2	1.899.024	338.021	8.453	225	40
Nogarole Rocca	82,3	833.850	147.940	3.717	224	40
Oppeano	83,1	2.120.419	359.507	10.287	206	35
Palù	85,2	223.134	33.070	1.253	178	26
Ronco all'Adige	83,1	1.132.519	191.466	5.963	190	32
Roverchiara	86,6	567.421	76.011	2.638	215	29
Salizzole	84,1	731.839	116.710	3.814	192	31
San Giovanni Lupatoto	80,1	6.746.481	1.344.089	25.349	266	53
San Pietro di Morubio	86,5	551.921	74.670	3.022	183	25
Sorgà	91,1	645.214	57.590	3.012	214	19
Terrazzo	84,9	424.925	64.020	2.159	197	30
Trevenzuolo	80,3	541.521	106.708	2.789	194	38
Vigasio	85,0	1.961.133	294.400	10.317	190	29

Di seguito si riporta la percentuale attesa di RD per l'anno 2020, tale risultato è stato mediato fra i risultati 2018-2019 e I° sem. 2020:

Tabella 2.4 riepilogativa con dati attesi su base annua

Comune	%RD - 2018 (Metodo DM 26/05/2016)	%RD - 2019 (Metodo DM 26/05/2016)	%RD - I° Sem 2020 (Metodo DM 26/05/2016)	%RD - Attesa 2020	Var. su 2019
Angiari	82,6	81,3	84,7	82,9	1,6
Belfiore	82,2	81,8	85,5	83,2	1,4
Casaleone	85,3	84,0	83,2	84,2	0,2
Concamarise	87,6	86,6	92,0	88,7	2,1
Erbè	85,0	86,1	84,1	85,1	-1,0
Gazzo Veronese	84,6	83,2	85,2	84,3	1,1
Isola della Scala	86,0	85,2	84,5	85,2	0,0
Isola Rizza	82,9	85,0	88,1	85,3	0,3
Nogara	83,6	84,4	82,2	83,4	-1,0
Nogarole Rocca	88,1	86,2	82,3	85,5	-0,7
Oppeano	82,6	82,2	83,1	82,6	0,4
Palù	87,2	83,5	85,2	85,3	1,8
Ronco all'Adige	80,4	80,8	83,1	81,4	0,6
Roverchiara	88,6	85,8	86,6	87,0	1,2
Salizzole	88,8	85,2	84,1	86,0	0,8
San Giovanni Lupatoto	78,2	76,1	80,1	78,1	2,0
San Pietro di Morubio	88,1	83,9	86,5	86,2	2,3
Sorgà	87,4	86,9	91,1	88,5	1,6
Terrazzo	82,6	76,5	84,9	81,3	4,8
Trevenzuolo	81,4	79,2	80,3	80,3	1,1
Vigasio	87,9	86,8	85,0	86,6	-0,2
Esa-Com s.p.a	84,8	83,4	84,8	84,3	1,0

I risultati attesi per l'anno 2020 si ritiene possano migliorare la percentuale di RD media su tutti i comuni serviti da ESA-Com di una percentuale che varia dal 0,50 % all'1,00 %, pur tuttavia si evidenzia la difficoltà del conferimento dei rifiuti in impianti di recupero oltre che la difficoltà a gestire il flusso dei rifiuti ingombranti (EER 200307) e spazzamento stradale (EER 200303) a recupero.

L'ipotesi tiene conto della probabile diminuzione del RUR causa emergenza COVID con sospensione delle utenze non domestiche in seguito ai DPCM approvati e pubblicati.

Viene allegato alla presente relazione il report relativo all'indagine di soddisfazione degli utenti svolta dal call center di ESA-Com ufficio qualità in data 04/07/2019, inserita nel riesame della Direzione Generale, atto rientrante nelle procedure di verifica per il rinnovo delle certificazioni ISO in possesso dell'azienda e verificate dall'Ente di certificazione

e accreditamento. In detto documento vengono analizzati anche le eventuali segnalazioni di disservizio con indicazione delle procedure adottate ai fini della loro riduzione secondo quanto stabilito dalla carta dei servizi in fase di revisione. (allegato 3)

La suddetta relazione non contiene specifiche indicazioni in merito al grado di rispetto della Carta della qualità del servizio.

Per quanto riguarda i dati relativi all'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo, ESA-Com non è in possesso di indicatori relativi a impurità/frazioni estranee della frazione relativa alla raccolta differenziata come risultante dal conferimento al CONAI, in quanto oggetto di attività presso gli impianti di destinazione con cui è stata contrattualizzata la vendita delle frazioni di rifiuto.

3.1.3 Fonti di finanziamento

Nella successiva tabella vengono elencate le fonti di finanziamento della società, evidenziando le modifiche significative rispetto agli anni precedenti.

Tabella 2 Fonti di finanziamento

Fonte	Attività di finanziamento	Anno 2018	Anno 2019
Mezzi propri	Patrimonio Netto	2.854.475	2.922.513
Mezzi di terzi	Debiti verso Banche	1.215.332	1.245.446

Di seguito viene fornito il dettaglio delle Voci di Patrimonio Netto.

A) PATRIMONIO NETTO	Anno 2018	Anno 2019
I - Capitale	104.000	104.000
IV - Riserva legale	22.083	22.083
V - Riserve statutarie	2.352.235	2.728.392
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	376.157	68.038
Totale patrimonio netto	2.854.475	2.922.513

Di seguito viene fornito un dettaglio riguardo alle forme di finanziamento derivanti da mezzi di terzi.

Dettaglio voce D del passivo patrimoniale	saldo 2018	saldo 2019	scadenza
Debiti verso banche	1.215.332	1.245.446	
Debiti per interessi da liquidare	8.483	8.408	entro il 31/3 di ogni anno
Debito per c/c passivo Banca Sella	0	46.581	fido a rientro
Debito per finanziamento Banca Intesa (ex C.Risp.Veneto)	140.970	101.158	12/6/2022
Debito per finanziamento Banca Sella	137.879	77.192	31/3/2021
Debito per finanziamento Banca Unicredit n.4949260	37.946	12.709	30/6/2020
Debito per finanziamento Banca Unicredit n.8299106	0	200.000	31/7/2021
Debito per finanziamento temporaneo Unicredit	270.000	240.000	30/6/2021
Debito per finanziamento Banca Veronese	620.055	559.398	28/6/2028

I debiti per interessi da liquidare riguardano interessi, spese e commissioni per concessione fidi ancora da liquidare, maturati al 31/12/2018 e al 31/12/2019.

Alla data del 31/12/2019 il saldo del conto corrente presso Banca Sella era negativo, rispetto alla stessa data del 2018.

I debiti per finanziamenti elencati, si riferiscono a contratti con garanzia chirografaria, di durata non superiore a 5 anni, fatta esclusione per il finanziamento con Banca Veronese, stipulato nel corso del 2018. Sono stati accesi principalmente per sostenere acquisti di beni di durata pluriennale, autoveicoli e attrezzature (anche dotazioni per distribuzione sul territorio).

Nel corso del 2018 è stata acquistata la sede aziendale di Nogara (Vr), finanziando parte del costo con il chirografario di Banca Veronese. Tale contratto ha una durata di mesi 120, si concluderà in data 28/06/2028.

La movimentazione dei saldi a debito tra il 2018 e il 2019 è dovuta esclusivamente al rimborso delle rate che avvengono con regolarità, nel rispetto dei piani di ammortamento.

Per quanto non espressamente indicato nella presente sezione si rimanda alla Nota Integrativa relativa al Bilancio d'esercizio 2018 fornita in allegato alla presente relazione.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Alla presente relazione viene allegato il PEF redatto in conformità al modello fornito all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/RIF, come modificato dalla Determina 02/DRIF/2020 Allegato 1, il quale sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti ai fini della determinazione delle entrate tariffarie relative all'anno 2020.

Tali dati, come illustrato nei successivi paragrafi, sono inputati da ESA-Com sulla base dei dati derivanti dal bilancio di esercizio dell'anno 2018.

3.2.1 Dati di conto economico

Al fine di consentire un'evidenza della riconciliazione delle componenti di costo riportate nel PEF viene fornita di seguito una tabella relativa al Conto Economico di ESA-Com in quadratura con il bilancio di esercizio dell'anno 2018 con separata indicazione, suddivisa per voce civilistica, delle quote attinenti al ciclo integrato dei RU.

I valori rappresentati nelle seguenti tabelle non sono da considerare rappresentativi dell'effettiva marginalità delle "attività" evidenziate, ma sono da considerarsi esclusivamente strumentali alla valorizzazione delle componenti tariffarie definite dal MTR.

Tabella 3 Riconciliazione del conto economico con le componenti delle entrate tariffarie

Dati in Euro		Componenti Variabili	Componenti Fisse	Attività diverse	TOTALE	VALORI NON ATTRIBUIBILI	ELISIONI	TOTALE AZIENDA
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE							
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.655.689,09	0,00	323.564,05	9.979.253,14	0,00	0,00	9.979.253,14
2)	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3)	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	Altri ricavi e proventi	43.734,89	0,00	1.136.222,63	1.179.957,52	0,00	89.834,07	1.269.791,59
5 bis)	Ricavi non ricorrenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	9.699.423,98	0,00	1.459.786,68	11.159.210,66	0,00	89.834,07	11.249.044,73
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE							
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	582.030,52	108.816,72	6.289,50	697.136,74	0,00	0,00	697.136,74
7)	Per servizi	2.575.391,90	1.069.690,10	50.594,29	3.695.676,29	0,00	89.834,07	3.785.510,36
8)	Per godimento di beni di terzi	330.412,98	21.631,33	12.206,86	364.251,17	0,00	0,00	364.251,17
9)	Per il personale	3.377.047,90	776.770,82	250.298,65	4.404.117,37	0,00	0,00	4.404.117,37
10)	Ammortamenti e svalutazioni					516.065,60	639.912,55	1.155.978,15
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	40.088,73	2.823,51	339,43	43.251,67	0,00	0,00	43.251,67
12)	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui altri accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13)	Altri accantonamenti	639.912,55	0,00	0,00	639.912,55	75.755,00	-639.912,55	75.755,00
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui per crediti	639.912,55	0,00	0,00	639.912,55	0,00	-639.912,55	0,00
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	75.755,00	0,00	75.755,00
14)	Oneri diversi di gestione	0,00	28.898,41	172.614,47	201.512,88	0,00	0,00	201.512,88
14 bis)	Oneri non ricorrenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	7.544.884,58	2.008.630,89	492.343,20	10.045.858,67	591.820,60	89.834,07	10.727.513,34
(A - B)	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	2.154.539,40	-2.008.630,89	967.443,48	1.113.351,99	-591.820,60	0,00	521.531,39
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
15)	Proventi da partecipazioni					0,00	0,00	0,00
16)	Altri proventi finanziari					7.511,19	0,00	7.511,19
17)	Interessi e altri oneri finanziari					48.953,45	0,00	48.953,45
17-bis)	Utili e perdite su cambi					0,00	0,00	0,00
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI					-41.442,26	0,00	-41.442,26
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE							
18)	Rivalutazioni					0,00	0,00	0,00
19)	Svalutazioni					0,00	0,00	0,00
	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE					0,00	0,00	0,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE					-633.262,86	-0,00	480.089,13
20)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE					106.904,17	0,00	106.904,17
21)	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO					-740.167,03	0,00	373.184,96

Le denominazioni di colonna hanno il seguente significato:

- Componenti Variabili: poste economiche relative alla componente variabile dei servizi ambientali rientranti nel perimetro ed afferenti al territorio.
- Componenti Fisse: poste economiche relative alla componente fissa dei servizi ambientali rientranti nel perimetro ed afferenti al territorio.
- Attività Diverse: poste economiche comprendenti
 - Le eventuali poste rettificative di cui all'art. 1 del MTR¹,
 - Gli eventuali "Altri Servizi Ambientali", ovvero le poste economiche relative a servizi ambientali fuori perimetro o fuori territorio,
 - Le altre attività che non consistono in servizi ambientali.
- Valori Non Attribuibili / Elisioni: poste economiche riferibili a dati di natura finanziaria e/o relative a poste da non considerare / elidere nella determinazione delle specifiche componenti tariffarie.

Il valore rappresentato nella colonna "Totale" non coincide con quanto presente nel Bilancio di Esercizio 2018, allegato alla presente relazione, in quanto rispetto i dati economici consuntivi dell'esercizio 2018 sono rettificati per tenere conto del Contributo ARERA di 2972 €, versato nel 2020 ma di competenza 2018 e riclassificato nella componente COal:

Nella successiva tabella vengono riportate le informazioni relative alle rettifiche in discorso.

¹Poste rettificative è la sommatoria delle seguenti voci di costo operativo, riferite alle attività afferenti al ciclo integrato dei rifiuti:

- accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dal successivo Articolo 14 del presente allegato A;
- gli oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie;
- le svalutazioni delle immobilizzazioni;
- gli oneri straordinari;
- gli oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi;
- gli oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché i costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia risultata soccombente;
- i costi connessi all'erogazione di liberalità;
- i costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari;
- le spese di rappresentanza.

Di conseguenza, nella successiva tabella viene rappresentata la riconciliazione tra il Bilancio di Esercizio 2018 e i dati economici utilizzati come base dati per il calcolo delle componenti tariffarie del PEF.

Tabella 4 Riconciliazione del bilancio di esercizio 2018 e dati rilevanti ai fini della costruzione del PEF

Dati in Euro	Componenti Variabili	Componenti Fisse	Attività diverse	TOTALE	VALORI NON ATTRIBUITI	ELISIONI	TOTALE AZIENDA	Bilancio	Check	Altro	Check Rettifiche
A) VALORE DELLA PRODUZIONE											
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.979.253,14	0,00	323.504,05	9.979.253,14	0,00	0,00	9.979.253,14	9.979.253,00	-0	0,00	-0
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0
5) Altri ricavi e proventi	43.734,87	0,00	1.136.222,63	1.179.957,52	0,00	89.834,07	1.269.791,59	1.269.791,00	-1	0,00	-1
5 bis) Ricavi su c/canoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	9.999.423,98	0,00	1.459.786,68	11.150.210,66	0,00	89.834,07	11.240.044,73	11.240.044,00	-1	0,00	-1
B) COSTI DELLA PRODUZIONE											
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	582.030,52	108.816,72	6.280,50	697.136,74	0,00	0,00	697.136,74	697.136,72	0	0,00	0
7) Per servizi	2.575.374,00	1.069.690,10	50.594,25	3.695.676,29	0,00	89.834,07	3.785.510,36	3.782.535,00	-2.975	2.972	-4
8) Per godimento di beni di terzi	330.412,98	21.631,33	12.236,86	364.281,17	0,00	0,00	364.281,17	364.282,00	1	0,00	1
9) Per il personale	3.377.042,90	776.773,82	250.258,25	4.404.112,37	0,00	0,00	4.404.112,37	4.404.112,00	-0	0,00	-0
10) Ammortamenti e svalutazioni					516.065,60	539.912,55	1.155.978,15	1.155.980,00	2	0,00	2
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	40.088,73	2.823,51	339,43	43.251,67	0,00	0,00	43.251,67	43.252,00	0	0,00	0
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0
- di cui altri accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0
13) Altri accantonamenti	638.912,55	0,00	0,00	638.912,55	75.755,00	-539.912,55	75.755,00	75.755,00	-0	0,00	-0
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0
- di cui per crediti	638.912,55	0,00	0,00	638.912,55	0,00	-539.912,55	0,00	0,00	0	0,00	0
- di cui per altri non in accesso rispetto a norme tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0
- di cui altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	75.755,00	0,00	75.755,00	75.755,00	0	0,00	0
14) Oneri diversi di gestione	0,00	28.898,41	172.514,47	201.512,88	0,00	0,00	201.512,88	201.513,00	0	0,00	0
14 bis) Oneri non ricorrenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	7.544.884,58	2.008.610,09	492.345,20	10.045.856,67	591.820,60	89.834,07	10.727.511,34	10.724.541,00	-2.972	2.972,78	-1
(A - B) DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	2.154.539,40	-2.008.610,09	967.443,48	1.113.351,09	-591.820,60	0,00	521.531,39	524.503,00	2.972	-2.972,78	-0

Tabella 5 Dettaglio delle voci di cui al comma 1.4 della determinazione 2/DRIF/2020

Nel Bilancio di ESA-Com SpA non sono presenti entrate di cui al comma 1.4 della determinazione 2/DRIF/2020 da sottrarre dal totale di costi del PEF.

Per isolare e attribuire le componenti di costo afferenti al ciclo integrato dei RU, suddivise per componenti tariffarie così come previsto dal MTR, il gestore si è avvalso del sistema di contabilità generale e, in seconda analisi, del sistema di contabilità analitica, integrato ed in quadratura con il precedente, contenente le destinazioni contabili aziendali strutturate in centri di costo, impianti e commesse.

Le destinazioni contabili aziendali, presenti nel sistema di contabilità analitica e l'analisi delle scritture di contabilità generale, permettono di ricondurre univocamente e direttamente le poste economiche alle attività soggette alla regolazione dell'Autorità e di conseguenza alle specifiche componenti tariffarie, rendendo residuale l'utilizzo di criteri e/o driver di ripartizione per suddividere i costi operativi ed i relativi ricavi.

In via preponderante, quindi, sulla base delle rilevazioni di contabilità generale e analitica, si è proceduto ad una attribuzione diretta delle poste economiche alle componenti tariffarie individuate dal MTR grazie agli specifici oggetti contabili presenti nei sistemi aziendali.

In subordine, ed in via residuale, il gestore si è avvalso di opportuni driver di ripartizione delle poste economiche come di seguito dettagliato in tabella.

Tabella 6 Driver di allocazione di poste comuni a più servizi

Tipologia di costo	Driver utilizzato
merci c/acquisti per distribuzione (sacchetti e bidoni senza tag)	% Ore di servizio dei mezzi
Carburanti e lubrificanti	% Ore di servizio dei mezzi
RCA – autoveicoli	% Ore di servizio dei mezzi
Manutenzioni/pezzi di ricambio/lavaggi (su mezzi raccolta)	% Ore di servizio dei mezzi
Rimanenze	% Ore di servizio dei mezzi
Leasing/noleggi (veicoli e containers)	% Ore di servizio dei mezzi
Vestitiario: forniture e lavaggio	% Ore di servizio del personale

Tipologia di costo	Driver utilizzato
Costo del personale operativo e organizzativo (diretto e interinale)	% Ore di servizio del personale
Costo di formazione e addestramento	% Ore di servizio del personale
Canoni periodici e licenze uso commerciale	% Ore di servizio del personale
Compenso agenzie interinali	% Ore di servizio del personale

Le percentuali utilizzate sia per le ore di servizio dei mezzi che per le ore di servizio del personale sono state ricavate dai dati effettivi del servizio svolto in ogni comune.

Analogo procedimento è stato utilizzato per ricondurre le poste economiche alla dimensione territoriale, necessaria per la realizzazione dei PEF a livello di gestione e/o affidamento.

Il sistema integrato di contabilità generale ed analitica presente presso il gestore permette di allocare in maniera univoca alla dimensione territoriale le poste economiche, rendendo il ricorso a driver o a criteri di ripartizione necessario solo per i costi comuni o generali e, in via residuale, per alcune voci contabili imputabili alla componente tariffaria ma non a quella territoriale.

Tali costi e ricavi sono stati, quindi, attribuiti alle componenti territoriali mediante driver di ripartizione oggettivi e verificabili così come dettagliato dalla successiva tabella.

Tabella 7 Driver di allocazione di poste comuni su base territoriale

Tipologia di costo – ricavo	Attività coinvolte	Driver utilizzato
Costo del personale amministrativo/dirigenziale		Numero abitanti
Materiale d'uso e consumo/Spese varie		Numero abitanti
Cancelleria e stampati/Calendari raccolte		Numero abitanti
Utenze (telefono/e.e./riscaldamento/h2o)		Numero abitanti
Assicurazioni (rct-rco/fabbricato/legale ecc.)		Numero abitanti
Compensi professionisti/legali/collaborazioni		Numero abitanti
Governance (amministratori/collegio sindacale)		Numero abitanti
Spese postali		Numero abitanti
Spese pulizie sede e cantiere		Numero abitanti
Assistenza software e hardware		Numero abitanti
Oneri bancari e postali		Numero abitanti

Si precisa che per i Comuni di Ronco All'Adige e San Giovanni Lupatoto il gestore è subentrato, rispettivamente, nel corso delle annualità 2019 e 2020 e pertanto ai fini del calcolo delle entrate tariffarie si sono applicati i criteri di cui al comma 1.5 della determinazione 2/DRIF/2020.

In particolare:

1. per determinare le entrate tariffarie di competenza del 2020 si è fatto riferimento a quanto dichiarato nel Piano Finanziario Rifiuti;
2. l'importo del conguaglio è stato valorizzato pari a zero;

Tabella 8 Costi sostenuti per campagne ambientali e misure di prevenzione

Non sono stati sostenuti costi per la tipologia indicata.

Nella tabella successiva viene fornito un elenco nel dettaglio dei costi inseriti nella componente CO_{ai} nella quale confluiscono gli oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti, di ARERA, nonché gli oneri locali, che comprendono gli oneri aggiuntivi per canoni/compensazioni territoriali, gli altri oneri tributari locali, gli eventuali oneri relativi a fondi perequativi fissati dall'Ente territorialmente competente.

Tabella 9 Dettagli delle voci di costo valorizzate nella componente CO_{ai}

Tipologia di costo	Importo
Contributo di Bacino Territoriale (BTO)	88.957
Ecotassa	34.319
Contributo ARERA 2017 di Competenza 2018	2.972

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

Vengono dettagliate nella successiva tabella le singole voci di ricavo distinguendo tra i ricavi derivanti da vendita di materiali ed energia e ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI.

Si riportano, all'interno della componente AR anche “[...] le componenti di ricavo diverse da quelle relative al servizio integrato di gestione dei RU effettuato nell'ambito di affidamento e riconducibili ad altri servizi effettuati avvalendosi di asset e risorse del servizio del ciclo integrato [...]” così come individuato dall'art. 2.2 sesto punto della deliberazione 443/2019/R/RIF.

Tabella 10 Dettagli delle voci di ricavo soggette a sharing

Componente	Tipologia di ricavo	Importo
AR	Ricavi da Riciclato carta	90.828
AR	Ricavi da Riciclato vetro	92.130
AR	Ricavi da Riciclato ferro	17.894
AR	Ricavi da Riciclato elettrodomestici	1.566
AR	Ricavi da Riciclato legno	3.334
AR	Ricavi per Servizi Aggiuntivi	339.814
AR	Ricavi bidoni varie misure	52
AR	Ricavi sacchetti varie misure	13.167
AR	Ricavi per servizi vari e diversi a utenze	30.515

3.2.3 Dati di conto economico relativo alla componente a conguaglio

Al fine di consentire un'evidenza della riconciliazione delle componenti di costo utilizzate per calcolare la componente a conguaglio da riportare nel PEF, viene fornita di seguito, , analogamente a quanto evidenziato in merito ai dati di Conto Economico relativi all'esercizio 2018, una tabella relativa al Conto Economico di ESA-Com in quadratura con il bilancio di esercizio dell'anno 2017 con separata indicazione, suddivisa per voce civilistica, delle quote attinenti al ciclo integrato dei RU.

Tabella 11 Riconciliazione del conto economico 2017

Dati in Euro	Componenti Variabili	Componenti Fisse	Spaziamento e lavaggio	Attività di gestione tariffe e rapporti con l'utenza	Costi generali di gestione - quota R.G.R.	Costi relativi alla quota di crediti incassati	Altri costi	Attività diverse	TOTALE	VALORI NON ATTRIBUIBILI	ELISIONI	TOTALE AZIENDA
A) VALORE DELLA PRODUZIONE												
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.625.256,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.387,92	9.622.854,71	0,00	0,00	9.622.854,71
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	46.082,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	147.869,10	193.952,04	0,00	89.142,15	283.094,19
5 bis) Ricavi non ricorrenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	9.651.349,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165.457,16	9.816.806,75	0,00	89.142,15	9.905.948,90
B) COSTI DELLA PRODUZIONE												
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	517.454,74	97.521,31	35.079,27	11.130,02	50.112,02	0,00	0,00	5.566,34	620.552,39	0,00	0,00	620.552,39
7) Per servizi	2.537.450,00	1.079.914,49	42.710,09	6.035,21	873.333,52	30.865,56	106.989,12	20.358,72	3.617.233,12	0,00	89.142,15	3.706.475,27
8) Per godimento di beni di terzi	323.610,87	20.913,59	20.850,55	0,00	82,25	0,00	0,00	13.404,32	357.958,69	0,00	0,00	357.958,69
9) Per il personale	3.069.578,70	613.078,49	180.454,45	136.748,15	373.825,80	0,00	0,00	227.509,78	3.988.186,88	0,00	0,00	3.988.186,88
10) Ammortamenti e svalutazioni										415.367,62	554.812,84	970.180,41
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-3.071,48	-216,35	-215,39	0,00	0,00	0,00	0,00	-6,01	-3.113,05	0,00	0,00	-3.113,05
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui altri accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	554.812,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	554.812,84	0,00	-554.812,84	0,00
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui per crediti	554.812,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	554.812,84	0,00	554.812,84	0,00
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	0,00	47.004,71	0,00	0,00	47.004,71	0,00	0,00	32.367,18	79.461,81	0,00	0,00	79.461,81
14 bis) Oneri non ricorrenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	6.999.855,67	1.916.295,98	279.879,87	153.913,38	1.344.648,05	30.865,56	106.989,12	299.210,23	9.215.361,88	415.967,87	89.142,15	9.720.471,90
(A - B) DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	2.651.493,92	-1.916.295,98	-279.879,87	-153.913,38	-1.344.648,05	-30.865,56	-106.989,12	-133.753,07	601.444,87	-415.967,87	0,00	185.477,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI												
15) Proventi da partecipazioni										0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari										31.172,11	0,00	31.172,11
17) Interessi e altri oneri finanziari										-99.996,82	0,00	-68.824,71
17 bis) Oneri e proventi su cambi										0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI										-68.824,71	0,00	-68.824,71
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE												
18) Rivalutazioni										0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni										0,00	0,00	0,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE										0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE										-134.292,63	0,00	162.152,24
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE										90.552,25	0,00	90.552,25
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO										-43.740,38	0,00	71.599,99

Fermo restando il significato delle denominazioni di colonna già evidenziate in precedenza, nel caso dei dati relativi alla determinazione del conguaglio, il valore rappresentato nella colonna "Totale Azienda" coincide con quanto presente nei Bilanci di Esercizio 2017, allegati alla presente relazione.

3.2.4 Dati relativi ai costi di capitale

Il valore degli incrementi patrimoniali è stato desunto dalle fonti contabili obbligatorie, ed in particolare dei libri cespiti, dei soggetti proprietari delle infrastrutture - gestore incluso - considerando i costi storici al netto di eventuali rivalutazioni operate e attribuendoli alle categorie cespitali previste dal MTR.

Sempre dalle fonti contabili obbligatorie di ciascun soggetto proprietario sono stati desunti i valori dei contributi a fondo perduto incassati per la realizzazione delle infrastrutture stesse.

In particolare, ai fini dei calcoli del conguaglio per l'anno 2018 si sono ricavati:

- per ogni incremento patrimoniale in esercizio al 31/12/2017:
 - l'anno di entrata in esercizio del cespite;
 - il costo storico, come sopra definito;
 - Il fondo di ammortamento al 31/12/2017,
- per ogni contributo a fondo perduto incassato fino all'anno 2017:
 - l'anno di incasso;
 - il valore del contributo;
 - Il fondo di ammortamento del contributo al 31/12/2017.

Non sono stati presenti immobilizzazioni in corso al 31/12/2017.

Ai fini del calcolo dei costi di capitale (CK) per la determinazione delle entrate tariffarie per l'anno 2020, le stratificazioni determinate precedentemente sono state aggiornate tenendo conto delle variazioni occorse nell'anno 2018 in termini di nuovi investimenti, dismissioni, riclassifiche e contributi incassati.

Conformemente a quanto previsto dal MTR, per il calcolo delle entrate tariffarie dell'anno 2020 e del conguaglio 2018:

- la quota di ammortamento annua (Amm_a) considerata è stata determinata in ragione delle vite utili definite dal MTR per i soli cespiti che per i quali non si è completato il processo di ammortamento e al netto dei contributi a fondo perduto percepiti;
- il valore delle immobilizzazioni nette (IMN_a) considerato è stato determinato incrementando opportunamente il fondo di ammortamento al 31/12/2017 desunto dalle fonti contabili obbligatorie delle quote di ammortamento Amm_a di cui sopra. Tale valore è al netto dei contributi a fondo perduto.

Nelle due tabelle che seguono sono sintetizzati i valori delle componenti tariffarie riferite ai cespiti utilizzate per il calcolo dei costi di capitale.

Tabella 12 Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2020 di ESA-Com esclusi i comuni di Ronco all'Adige e S. Giovanni Lupatoto

Componente	Importo
IMN ₂₀₂₀	1.756.245
Di cui IMN ₂₀₂₀ (IP 2018)	1.136.041
Di cui IMN ₂₀₂₀ (IP<2018)	620.204
AMM ₂₀₂₀	335.056
LIC ₂₀₂₀ (1° anno)	-
LIC ₂₀₂₀ (2° anno)	-
LIC ₂₀₂₀ (3° anno)	-
LIC ₂₀₂₀ (4° anno)	-

Tabella 13 Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione del conguaglio dell'anno 2018 di ESA-Com esclusi i comuni di Ronco all'Adige e S. Giovanni Lupatoto

Componente	Importo
IMN ₂₀₁₈	1.575.853
AMM ₂₀₁₈	393.938
LIC ₂₀₁₈ (1° anno)	-
LIC ₂₀₁₈ (2° anno)	-
LIC ₂₀₁₈ (3° anno)	-
LIC ₂₀₁₈ (4° anno)	-

Per quanto riguarda i beni di proprietà di soggetti terzi, beni in leasing, i corrispondenti canoni sono stati inclusi nelle componenti di costo operativo, come previsto dal comma 1.11 dalla determina 2/DRIF/2020.

Infine, i valori della componente a copertura degli accantonamenti considerati per il calcolo delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2020 e del conguaglio 2018, sono stati desunti rispettivamente dal bilancio 2018 e 2017 del gestore in coerenza con le disposizioni dell'art. 14 del MTR.

Non risultano valori di incrementi patrimoniali e di corrispondenti contributi utilizzati dal gestore per lo svolgimento di attività esterne al perimetro regolato dal MTR.

Nella tabella seguente viene pertanto indicata l'attribuzione completamente all'interno del perimetro MTR.

Tabella 14 Driver di ripartizione cespiti multisettore

Categoria cespiti	Driver	Settore rifiuti		Altre attività
		Perimetro MTR	Fuori perimetro MTR	
Terreni	-	100%	0%	0%

Categoria cespiti	Driver	Settore rifiuti		Altre attività
		Perimetro MTR	Fuori perimetro MTR	
Fabbricati	-	100%	0%	0%
Sistemi informativi	-	100%	0%	0%
Imm. Immateriali	-	100%	0%	0%
Altre imm. Materiali	-	100%	0%	0%
Telecontrollo	-	100%	0%	0%
Autoveicoli	-	100%	0%	0%

Ai fini del calcolo dei costi d'uso del capitale per singolo comune gli incrementi patrimoniali ed i corrispondenti contributi a fondo perduto sono stati attribuiti ai comuni mediante opportuni driver di allocazione riportati nelle tabelle che seguono

Tabella 15 Driver di ripartizione cespiti Comuni

Categoria cespiti	Driver
Terreni	Abitanti
Fabbricati	Abitanti
Sistemi informativi	Abitanti
Imm. Immateriali	Abitanti
Altre imm. Materiali	Abitanti
Telecontrollo	% mezzi e attrezzature 2018
Autoveicoli	% mezzi e attrezzature 2018

Tabella 16 Driver di ripartizione cespiti Specifici – Raccolta e Trasporto, Spazzamento e Lavaggio

Categoria cespiti	Driver
Compattatori, spazzatrici e autocarri attrezzati	% mezzi e attrezzature 2018
Cassonetti, campane e cassoni	% mezzi e attrezzature 2018
Altre attrezzature	% mezzi e attrezzature 2018 - abitanti
Impianti di pretrattamento	-
Altri impianti	-

Si precisa che, per il Comune di Ronco all'Adige e San Giovanni Lupatoto, il gestore è subentrato rispettivamente nel corso dell'anno 2019 e 2020 e pertanto ai fini del calcolo delle entrate tariffarie si sono applicati i criteri di cui al comma 1.5 della determinazione 2/DRIF/2020:

1. si sono utilizzati i dati disponibili (Amm e Remunerazione del capitale) dai piani finanziari dei rifiuti 2020 dei singoli comuni, per determinare le entrate tariffarie di competenza del 2020;
2. si sono poste pari a zero le componenti RC relative agli anni 2018, per determinare l'importo del conguaglio.

Le riparametrazioni previste al comma 1.5 della determinazione 2/DRIF/2020 non hanno riguardato le poste riferite all'Ente Locale in quanto i servizi da questo gestiti non sono stati interessati dall'avvicendamento gestionale.

3.3 Condizione per la riclassificazione dei costi fissi e variabili

Alla luce di quanto previsto dall'art. 3 del MTR si è proceduto a verificare la seguente condizione, così come prescritto all'art. 3.1 del MTR:

$$0,8 \leq \frac{\Sigma TVa}{\Sigma TVa - 1} \leq 1,2$$

Nel caso in cui tale rapporto:

- a) sia superiore a 1,2, la quota di ricavi eccedente il vincolo deve essere ricompresa nel totale delle entrate relative alle componenti di costo fisso;
- b) sia inferiore a 0,8, la quota di ricavi necessaria per il rispetto del vincolo deve essere trasferita dal totale delle entrate relative alla componente di costo fisso.

Tale eventuale spostamento di costi dovrà essere considerato nella successiva determinazione dell'articolazione tariffaria.

Dato che la verifica deve essere eseguita considerando non solo i dati del Gestore ma anche i dati dell'Ente/Comune, ovvero procedendo alla verifica prevista dall'art. 3 del MTR a livello non di solo PEF "Grezzo", ovvero il PEF contenente i soli dati del Gestore senza applicazione di alcun coefficiente previsto dal MTR, ma a livello di PEF complessivo, nel PEF allegato (PEF "Grezzo") non viene rappresentato l'eventuale spostamento di costi.

4 Allegati

Allegato	Descrizione
Allegato 0	Relazione di Accompagnamento
Allegato 1	Piano economico finanziario 2020 (PEF 2020)
Allegato 2	Documento tecnico redatto ai sensi del dPR 158/99, art. 8
Allegato 3	Dichiarazione di veridicità
Allegato 4	Bilancio di esercizio 2017
Allegato 5	Bilancio di esercizio 2018
Allegato 6	Libro cespiti aggiornato al 31/12/2018
Allegato 7	Report indagine di soddisfazione dei clienti