



RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PEF 2021

Valle Camonica Servizi S.r.l

Comune di Corteno Golgi





Indice della relazione

1	Premessa	3
2	Relazione di accompagnamento al PEF	4
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	4
2.2	Altre informazioni rilevanti	4
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento	5
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	5
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	5
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	5
3.1.3	Fonti di finanziamento	5
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	6
3.2.1	Dati di conto economico	6
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia	11
3.2.3	Dati di conto economico relativo alla componente a conguaglio	11
3.2.4	Dati relativi ai costi di capitale	12
3.3	Condizione per la riclassificazione dei costi fissi e variabili	16
4	Allegati	17

1 Premessa

Al fine di consentire al Comune di Corteno Golgi 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 lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della Deliberazione 443/2019/R/RIF, come integrato dalla Deliberazione 493/2020/R/RIF, compilato per le parti di propria competenza (PEF "Grezzo");
- 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

Valle Camonica Servizi dichiara di non avere in corso procedure fallimentari, concordati preventivi o altre situazioni di rilievo relativamente al suo stato giuridico-patrimoniale.

Valle Camonica Servizi dichiara di non avere ricorsi pendenti.

Non risultano 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 *exce/* 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 2021 non vi sono:

- variazioni attese di perimetro (PG) costituite dalla variazione delle attività effettuate da Valle Camonica Servizi,
- 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 2019 e 2020 unitamente all'obiettivo prefissato da conseguire nel 2021.

Tabella 1 Risultati conseguiti nella raccolta differenziata

% RD 2019	% RD 2020
30 %	33 %

3.1.3 Fonti di finanziamento

Il servizio è completamente finanziato da fonti proprie. Valle Camonica Servizi non utilizza fonti di finanziamento di terzi.



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 in ultimo dalla Deliberazione 493/2020/R/RIF, il quale sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti ai fini della determinazione delle entrate tariffarie relative all'anno 2021.

Tali dati, come illustrato nei successivi paragrafi, sono inputati da Valle Camonica Servizi sulla base dei dati derivanti dal bilancio di esercizio dell'anno 2019.

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 Valle Camonica Servizi in quadratura con il bilancio di esercizio dell'anno 2019 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 2 Riconciliazione del conto economico 2019 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	1.260.177 €	9.786.378 €	2.283.636 €	13.330.191 €	- €	- €	13.330.191 €
2 Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti							- €
3 Variazione dei lavori in corso su ordinazione							- €
4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni							- €
5 Altri Ricavi e Proventi	- €	- €	343.049 €	343.049 €	- €	- €	343.049 €
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.260.177 €	9.786.378 €	2.626.685 €	13.673.240 €	- €	- €	13.673.240 €
B COSTI DELLA PRODUZIONE							
6 Per materie Prime, Sussidiarie, di Consumo e merci	785.495 €	34.110 €	8.696 €	828.301 €	- €	- €	828.301 €
7 Per Servizi	5.920.653 €	893.472 €	1.012.514 €	7.826.639 €	- €	- €	7.826.639 €
8 Per Godimento di Beni di terzi	159.570 €	32.289 €	338.163 €	530.021 €	- €	- €	530.021 €
9 Per il personale	2.760.627 €	276.373 €	65.717 €	3.102.716 €	- €	- €	3.102.716 €
10 Ammortamenti e svalutazioni							
11 Variazioni delle Rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	- 239 €	- €	- €	- 239 €	- €	- €	- 239 €
12 Accantonamenti per rischi	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento							
di cui altri accantonamenti per rischi							
13 Altri accantonamenti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
di cui costi di gestione post-operativa delle discariche							
di cui per crediti							
di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie							
di cui altri accantonamenti							
14 Oneri diversi di Gestione :	33.113 €	27.894 €	172.641 €	233.649 €	- €	- €	233.649 €
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	9.659.219 €	1.264.138 €	1.597.730 €	12.521.087 €	- €	- €	12.521.087 €
A-B DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	- 8.399.042 €	8.522.240 €	1.028.955 €	1.152.153 €	- €	- €	1.152.153 €
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
15 Proventi da partecipazioni					1.000.000 €	- €	1.000.000 €
16 Altri proventi finanziari					2.223 €	- €	2.223 €
17 Interessi e altri oneri finanziari					- 70.715 €	- €	- 70.715 €
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI					931.508 €	- €	931.508 €
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
18 Rivalutazioni					- €	- €	- €
19 Svalutazioni					- €	- €	- €
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					- €	- €	- €
E RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE							
20 IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE					36.963 €	- €	36.963 €
21 UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO					966.282 €	- €	966.282 €

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,

¹ Poste 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;



- 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 Azienda” coincide con quanto presente nel Bilancio di Esercizio 2019, allegato alla presente relazione.

Non sono presenti nel Bilancio del gestore entrate da sottrarre, in sede di articolazione tariffaria, dal totale dei costi del PEF di cui al comma 1.4 della Determinazione 2/DRIF/2020.

Al fine di 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 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.

- i costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari;
- le spese di rappresentanza.

Tabella 3 Driver di allocazione di poste comuni a più servizi

Tipologia di costo	Driver utilizzato
CRD – CRT	% raccolta differenziata e indifferenziata
Servizi generali	Valore della produzione

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 non permette di allocare in maniera univoca alla dimensione territoriale le poste economiche, rendendo il ricorso a driver o a criteri di ripartizione necessario non solo per i costi comuni o generali. **Tuttavia è stato possibile attribuire alla singola gestione costi certi a posteriori, quali ad esempio il costo di smaltimento\trattamento grazie alla sinergia tra la contabilità generale ed analitica ed attraverso opportune estrazioni dal software gestionale.**

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 4 Driver di allocazione di poste comuni su base territoriale

Driver utilizzato
Abitanti equivalenti
Numero comuni
Fatturato rifiuti cimiteriali
Fatturato parte differenziata
Fatturato gestione isola ecologica
Fatturato parte indifferenziata
Fatturato raccolta carta
Fatturato raccolta e smaltimento inerti
Fatturato raccolta e smaltimento legno
Fatturato raccolta e smaltimento pneumatici
Fatturato raccolta e smaltimento umido
Fatturato raccolta e smaltimento verde
Fatturato raccolta toner



Driver utilizzato
Fatturato servizio spazzamento strade
Imponibile totale
Quantità rifiuto indifferenziato
Quantità rifiuto ingombrante
Quantità multimateriale
Quantità residui pulizia stradale
Quantità umido

Di seguito vengono dettagliati i costi sostenuti dal gestore inerenti alle campagne ambientali e alle misure di prevenzione.

Tabella 5 Costi sostenuti per campagne ambientali e misure di prevenzione

Tipologia di costo	Importo
Spese di sensibilizzazione ambientale	€ 32.600

Nella tabella successiva viene fornito un elenco nel dettaglio dei costi inseriti nella componente CO_{at} 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 6 Dettagli delle voci di costo valorizzate nella componente CO_{at}

Tipologia di costo	Importo
IMU – TASI	€ 3.152

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.

Tabella 7 Dettagli delle voci di ricavo soggette a sharing

Componente	Tipologia di ricavo	Importo
AR	Vendita materiale ferroso	€ 49.809,60
AR	Vendita imballaggi in plastica	€ 2.637,40
AR	Vendita rottame di alluminio	€ 14.585,60
AR CONAI	Vendita rottame di vetro	€ 192.569,05
AR CONAI	Vendita imballaggi in plastica	€ 606.035,54
AR CONAI	Vendita carta	€ 341249,26
AR CONAI	Vendita di rottame in alluminio	€ 53.290,06

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 2019, una tabella relativa al Conto Economico di Valle Camonica Servizi 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 8 Riconciliazione del conto economico 2017

DATI IN EURO	Componenti variabili	Componenti Fisse	Attività diverse	TOTALE	VALORI NON ATTRIBIBILI	ELISIONI	TOTALE AZIENDA
A VALORE DELLA PRODUZIONE							
1 Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni	1.198.983 €	9.319.311 €	1.127.505 €	11.645.799 €	- €	- €	11.645.799 €
2 Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti							
3 Variazione dei lavori in corso su ordinazione							
4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni							
5 Altri Ricavi e Proventi	- €	- €	1.351.193 €	1.351.193 €	- €	- €	1.351.193 €
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.198.983 €	9.319.311 €	2.478.698 €	12.996.992 €	- €	- €	12.996.992 €
B COSTI DELLA PRODUZIONE							
6 Per materie Prime, Sussidiarie, di Consumo e merci	781.565 €	26.378 €	3.436 €	811.379 €	- €	- €	811.379 €
7 Per Servizi	5.038.404 €	891.357 €	1.367.745 €	7.297.506 €	- €	- €	7.297.506 €
8 Per Godimento di Beni di terzi	268.736 €	31.768 €	230.446 €	530.950 €	- €	- €	530.950 €
9 Per il personale	2.778.023 €	263.666 €	137.916 €	3.179.605 €	- €	- €	3.179.605 €
10 Ammortamenti e svalutazioni							
11 Variazioni delle Rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	29.513 €	- €	- €	29.513 €	- €	- €	29.513 €
12 Accantonamenti per rischi	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento							
di cui altri accantonamenti per rischi							
13 Altri accantonamenti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
di cui costi di gestione post-operativa delle discariche							
di cui per crediti							
di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie							
di cui altri accantonamenti							
14 Oneri diversi di Gestione	28.758 €	29.948 €	149.918 €	208.624 €	- €	- €	208.624 €
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	8.865.973 €	1.243.118 €	1.889.461 €	11.998.552 €	- €	- €	11.998.552 €
A-B DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	- 7.666.989 €	8.076.193 €	589.237 €	998.440 €	- €	- €	998.440 €
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
15 Proventi da partecipazioni					800.000 €	- €	800.000 €
16 Altri proventi finanziari					24.507 €	- €	24.507 €
17 Interessi e altri oneri finanziari					- 52.596 €	- €	- 52.596 €
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI					771.911 €	- €	771.911 €
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
18 Rivalutazioni					- €	- €	- €
19 Svalutazioni					- €	- €	- €
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					- €	- €	- €
E RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE							
20 IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE					41.011 €	- €	41.011 €
21 UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO					841.840 €	- €	841.840 €

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 dal libro cespiti, di Valle Camonica Servizi 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 2019 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.

Inoltre, non vi erano delle immobilizzazioni in corso al 31/12/2017, pertanto non sono state considerate.

Ai fini del calcolo dei costi di capitale (CK) per la determinazione delle entrate tariffarie per l'anno 2021, le stratificazioni determinate precedentemente sono state aggiornate tenendo conto delle variazioni occorse nell'anno 2018 e 2019 in termini di nuovi investimenti, dismissioni, riclassifiche e contributi incassati.

Conformemente a quanto previsto dal MTR, per il calcolo delle entrate tariffarie dell'anno 2021 e del conguaglio 2019:

- 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.

Nel calcolo delle IMN_{2019} il fondo di ammortamento utilizzato è pari alla somma del fondo di ammortamento di bilancio al 31/12/2017 e della quota di ammortamento riconosciuta nel conguaglio 2018 (AMM_{2018}).



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

Tabella 9 Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2021

Componente	Importo
IMN ₂₀₂₁	1.474.446
AMM ₂₀₂₁	627.430
LIC ₂₀₂₁ (1° anno)	0
LIC ₂₀₂₁ (2° anno)	0
LIC ₂₀₂₁ (3° anno)	0
LIC ₂₀₂₁ (4° anno)	0

Tabella 10 Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione del conguaglio dell'anno 2018

Componente	Importo
IMN ₂₀₁₉	2.429.409
AMM ₂₀₁₉	511.551
LIC ₂₀₁₉ (1° anno)	0
LIC ₂₀₁₉ (2° anno)	0
LIC ₂₀₁₉ (3° anno)	0
LIC ₂₀₁₉ (4° anno)	0

I valori degli incrementi patrimoniali e dei corrispondenti contributi utilizzati dal gestore per lo svolgimento di attività esterne al perimetro regolato dal MTR sono ripartiti mediante i driver riportati nella tabella che segue e determinati in ragione di criteri di significatività, attendibilità, ragionevolezza e verificabilità.

Tabella 11 Driver di ripartizione cespiti multi-settore

Categoria cespiti	Driver	Settore rifiuti		Altre attività
		Perimetro MTR	Fuori perimetro MTR	
Terreni	Valore della produzione	80,79%	0%	19,21%
Fabbricati	Valore della produzione	80,79%	0%	19,21%
Sistemi informativi	Valore della produzione	80,79%	0%	19,21%
Imm. Immateriali	Valore della produzione	80,79%	0%	19,21%
Altre imm. Materiali	Valore della produzione	80,79%	0%	19,21%
Autoveicoli	Valore della produzione	80,79%	0%	19,21%

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 in maniera diretta nei casi in cui ciò sia stato possibile. Negli altri casi mediante opportuni driver di allocazione riportati nelle tabelle che seguono

Tabella 12 Driver di ripartizione cespiti Comuni

Categoria cespiti	Driver
Terreni	Importo fatturato ai comuni
Fabbricati	Importo fatturato ai comuni
Sistemi informativi	Importo fatturato ai comuni
Imm. Immateriali	Importo fatturato ai comuni
Altre imm. Materiali	Importo fatturato ai comuni
Autoveicoli	Importo fatturato ai comuni

Tabella 13 Driver di ripartizione cespiti Specifici – Raccolta e Trasporto, Spazzamento e Lavaggio

Categoria cespiti	Driver
Compattatori, spazzatrici e autocarri attrezzati	Importo fatturato ai comuni
Cassonetti, campane e cassoni	Importo fatturato ai comuni
Altre attrezzature	Importo fatturato ai comuni
Impianti di pretrattamento	Importo fatturato ai comuni
Altri impianti	Importo fatturato ai comuni

3.3 Condizione per la riclassificazione dei costi fissi e variabili

Alla luce di quanto previsto dall'art. 3 del MTR è necessario 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 del 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 1	PEF Grezzo gestore (Appendice 1 dell'MTR)
Allegato 2	Documento tecnico redatto ai sensi del dPR 158/99, art. 8
Allegato 3	Bilancio di esercizio 2017
Allegato 4	Bilancio di esercizio 2019
Allegato 5	Dichiarazione di veridicità (Appendice 3 dell'MTR)



