
Business Plan 2021-2025

11 Novembre 2021

Riservato

Irpini  mbiente s.p.a.



Agenda

1. Overview di Irpiniambiente oggi
2. Linee guida strategiche di Irpiniambiente
3. Highlights del Business Plan
4. Principali assunzioni economiche – patrimoniali
5. Back-up
6. Allegato: ulteriori efficientamenti «target»

Overview di Irpiniambiente oggi

Irpiniambiente è una società a partecipazione pubblica, attiva nella gestione del ciclo integrale dei rifiuti urbani prevalentemente nella provincia di Avellino

Milestone della società

2010

- Affidamento della titolarità giuridica del servizio di Igiene Urbana alla Provincia di Avellino
- Costituzione (con delibera n.2 del 23 dicembre 2009) Irpiniambiente da parte della Provincia di Avellino (tutt'ora socio unico) e affidamento attraverso contratto di servizio del servizio di raccolta, trasporto e recupero/smaltimento dei rifiuti urbani nei Comuni della Provincia.
- In tale ambito Irpiniambiente è subentrata ai contratti di gestione dei precedenti gestori (Consorzio Avellino 1 e Consorzio Avellino 2)
- Ricontrattualizzazione del servizio con alcuni Comuni da parte di Irpiniambiente

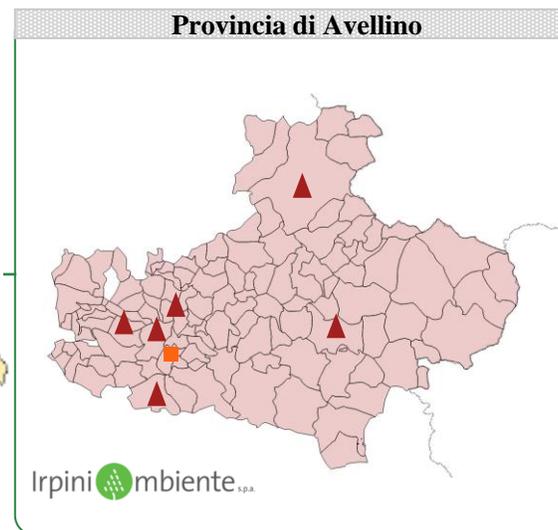
2016

- In forza della Legge Regionale 16 del 2016, la titolarità giuridica del servizio è stata attribuita agli Enti D'ambito (EDA), in sostituzione delle Province. L'Ente d'Ambito di Avellino dovrà ancora individuare la società a cui affidare il servizio di igiene urbana (provvisoriamente svolto ancora da Irpiniambiente)

2018

- Estensione del servizio di trattamento e smaltimento rifiuti ad alcuni comuni della Provincia di Benevento (39)

Highlights 2020



115*
Comuni serviti in
Provincia di Avellino
123.359
ton raccolto 2020

417.856
Abitanti serviti
62%
RD

▲ **5** Centri di raccolta
■ **1** Impianto trattamento

129.764 ton rifiuti gestiti
considerando i Comuni in
prov. di Benevento

*rispetto al 2019 (118 comuni) è stato interrotto il servizio nei comuni di Calabritto, Pratola Serra e Senerchia

La società serve 154 Comuni di cui 115 in Provincia di Avellino e 39 in Provincia di Benevento

Prov. di Avellino: # 115 comuni serviti

Avellino 1

Comuni serviti **59** di cui:

- Canone fisso
- Canone variabile
- Solo servizio di trattamento e smaltimento
- Comuni non serviti

26

In cui viene svolto il servizio di raccolta, trasporto, trattamento e smaltimento ad un canone **fisso** (non variabile per effetto dei volumi trattati)

20

In cui viene svolto il servizio di raccolta, trasporto, trattamento e smaltimento ad un canone **variabile** in considerazione dei volumi raccolti

13

In cui viene svolto solo il **trattamento e smaltimento**

Avellino 2

Comuni serviti **56** di cui:

35

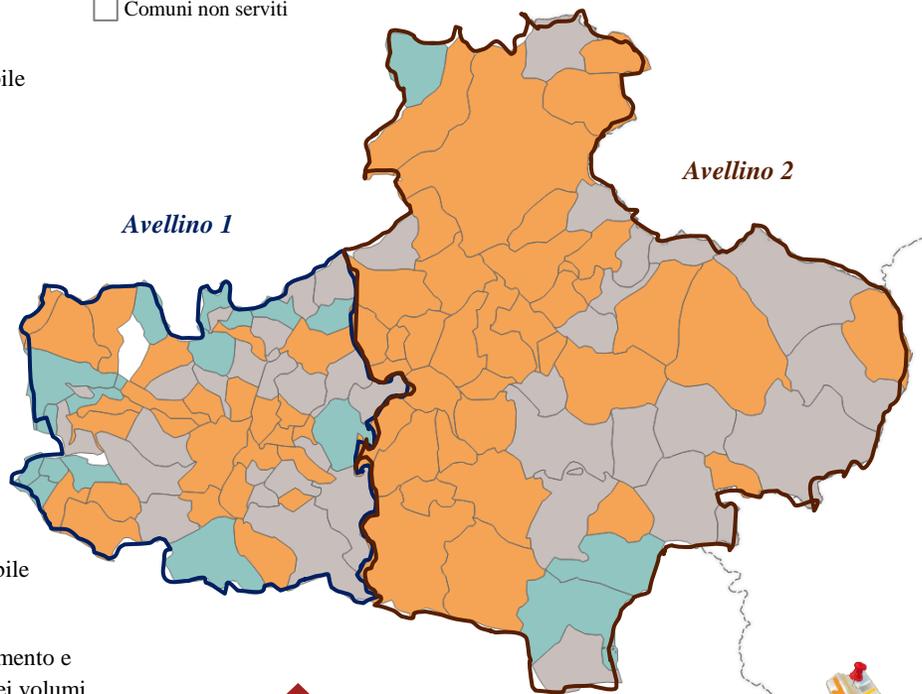
In cui viene svolto il servizio di raccolta, trasporto, trattamento e smaltimento ad un **canone fisso** (non variabile per effetto dei volumi trattati)

19

In cui viene svolto il servizio di raccolta, trasporto, trattamento e smaltimento ad un **canone variabile** in considerazione dei volumi raccolti solo per «Umido» e «Tessile»

2

In cui viene svolto solo il **trattamento e smaltimento**



 **417.856**
abitanti residenti

 **2.792 km²**
superficie servita

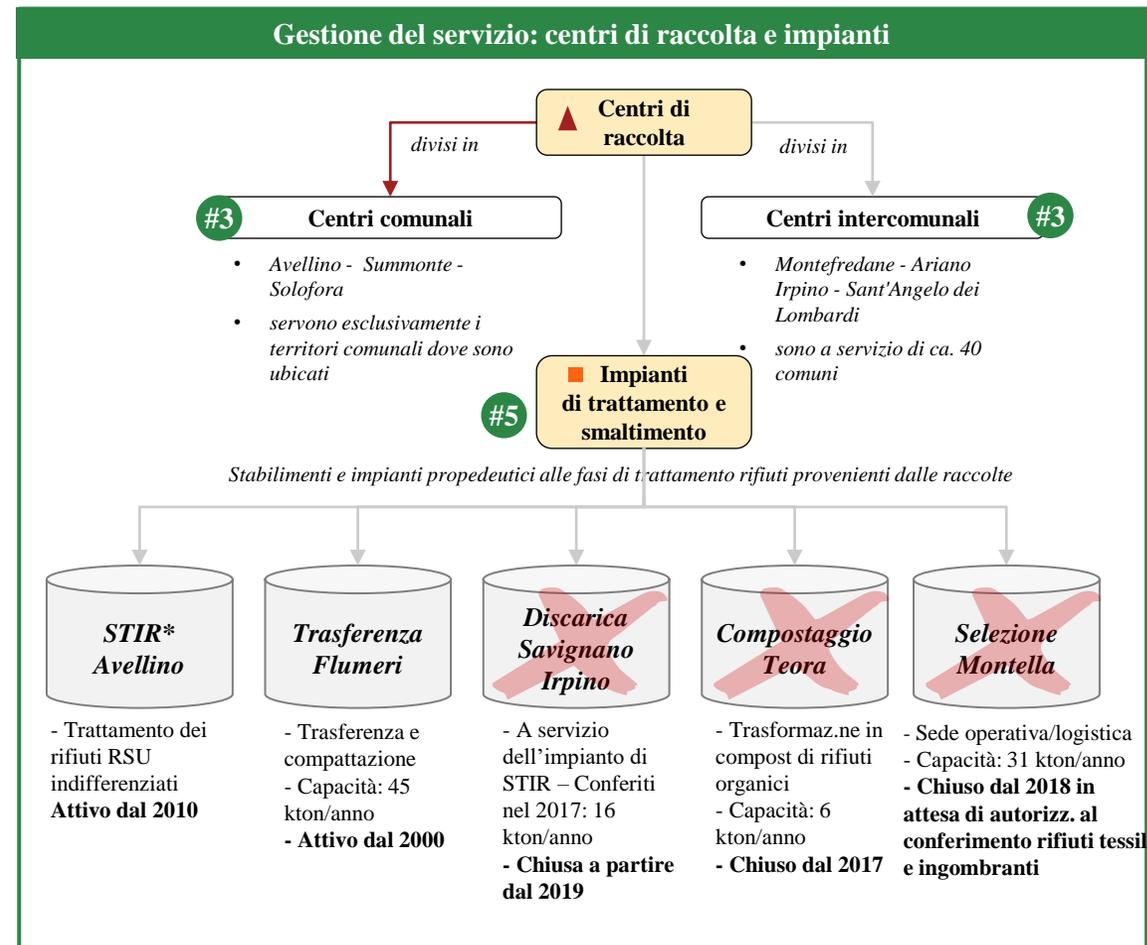
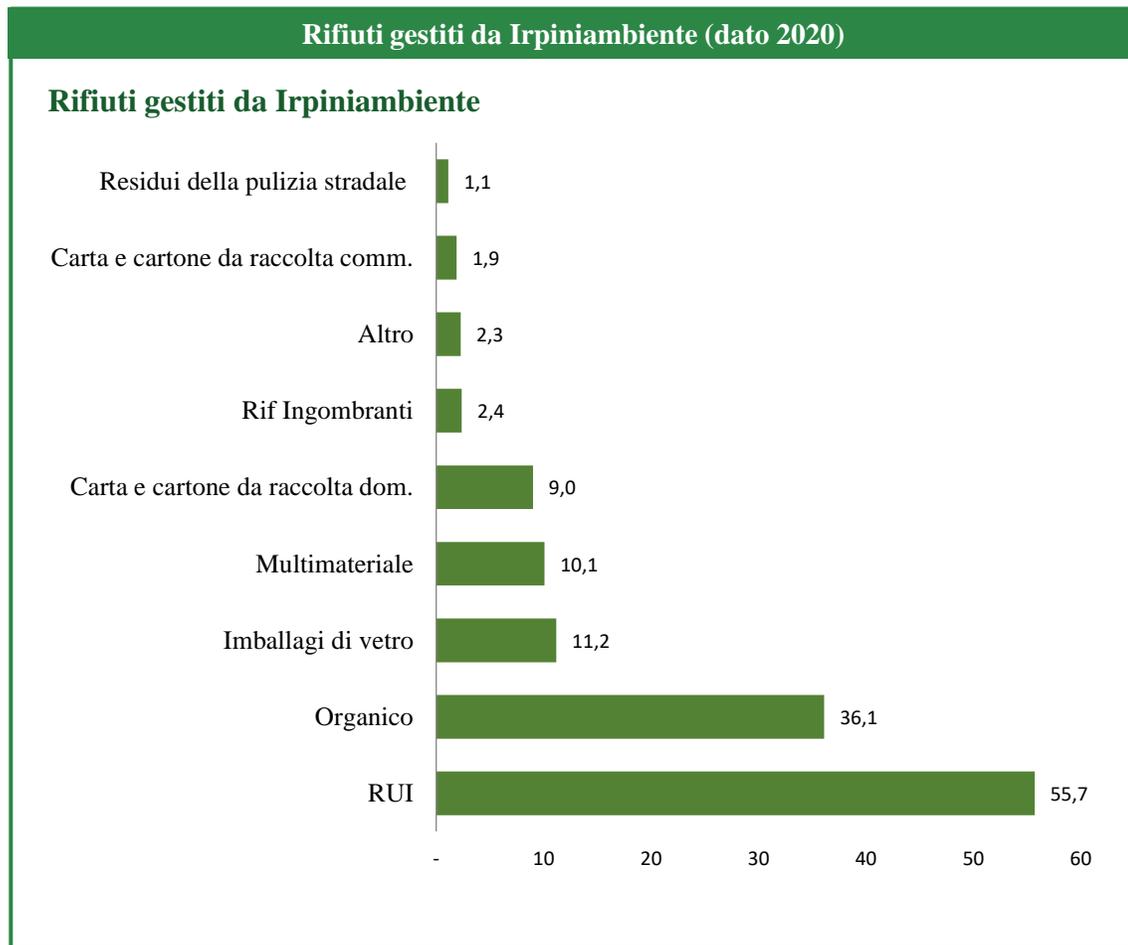
Prov. di Benevento #39 comuni

Causa l'incendio dell'impianto di trattamento di riferimento di Benevento, Irpiniambiente si è fatta carico del trattamento e smaltimento (con corrispettivo variabile in considerazione dei volumi trattati) dei rifiuti di alcuni comuni nel beneventano

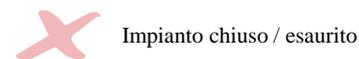
39

Comuni serviti nel beneventano

Irpiniambiente gestisce rifiuti in ingresso per 130kton / anno, composti principalmente da RUI che viene trattata dal TMB di Avellino (STIR)

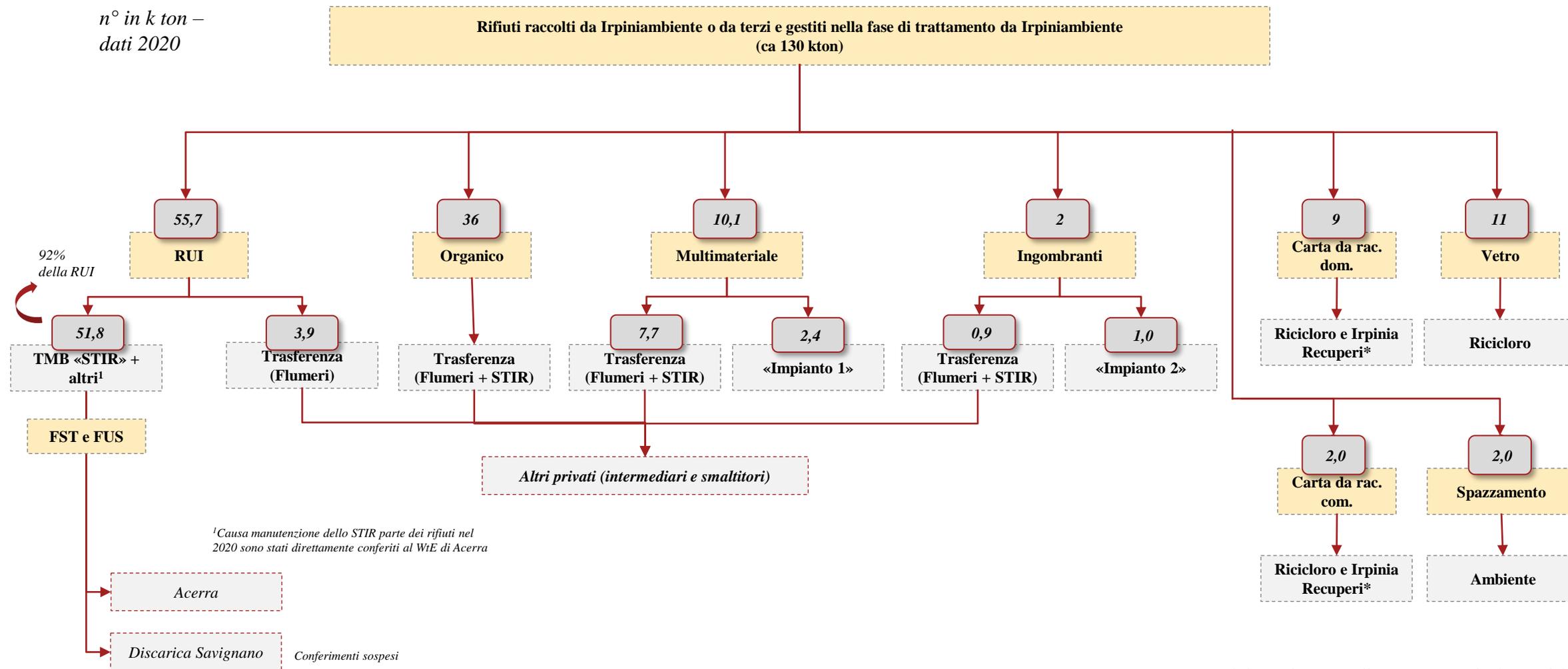


*STIR: Stabilimento di Tritovagliatura ed Imballaggio rifiuti



Irpiniambiente si occupa di trattare quasi tutta la RUI raccolta. La rimanente parte di rifiuti viene direttamente valorizzata / ceduta a terzi

n° in k ton –
dati 2020



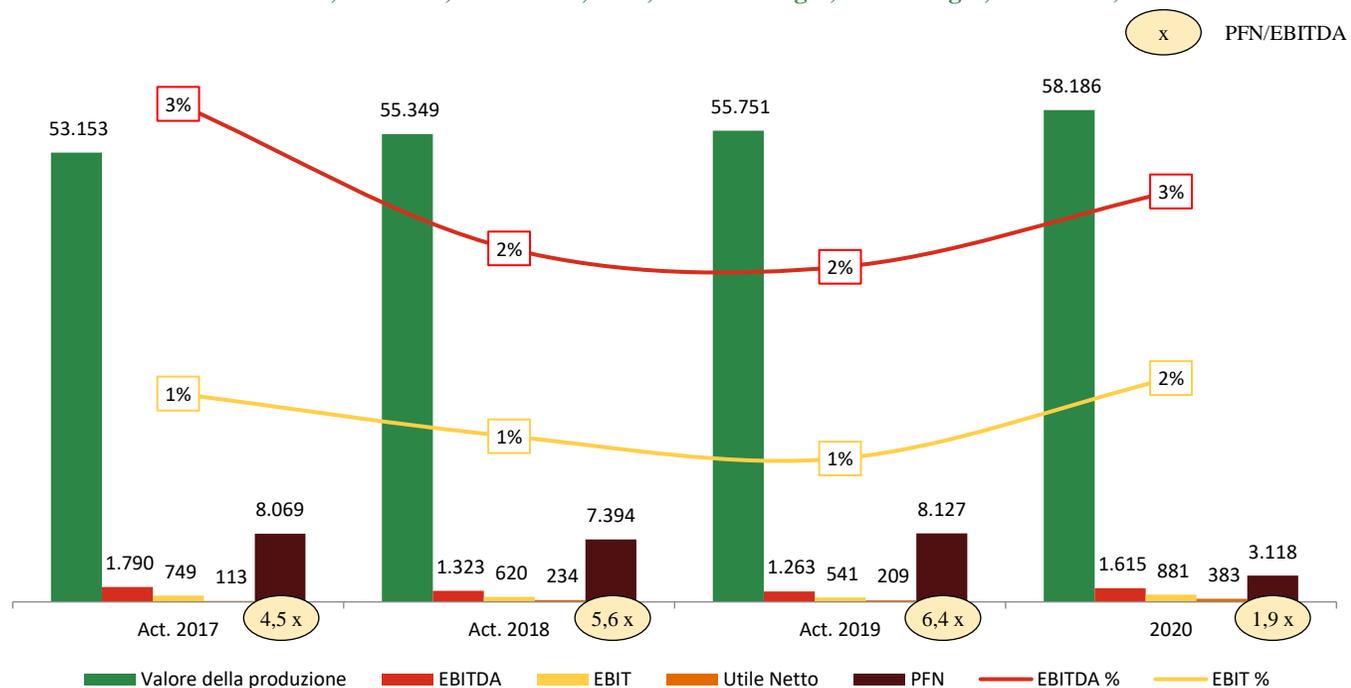
Il flusso dei rifiuti illustrato riguarda il 98% del gestito

STIR: Stabilimento di Tritovagliatura ed Imballaggio rifiuti (TMB)
FST: Frazione secca tritovagliata
FUS: Frazione umida secca

Tra il 2016 e il 2020 la società ha registrato ricavi ordinari sostanzialmente costanti e un incremento di costi industriali dovuti principalmente alla sospensione dei conferimenti nella discarica di Savignano. Il margine 2020, pari a 1,6 €M, è influenzato positivamente da ricavi straordinari/non ricorrenti pari a 3,8 €M

Economics e PFN Irpiniambiente

Valore della Produzione, EBITDA, Utile Netto, PFN, Ebitda Margin, Ebit Margin, 2017-2020, €/k



Comuni gestiti	115	117	118	115
N. Medio dipendenti	618	617	598	581

Fonte: analisi su dati Cerved

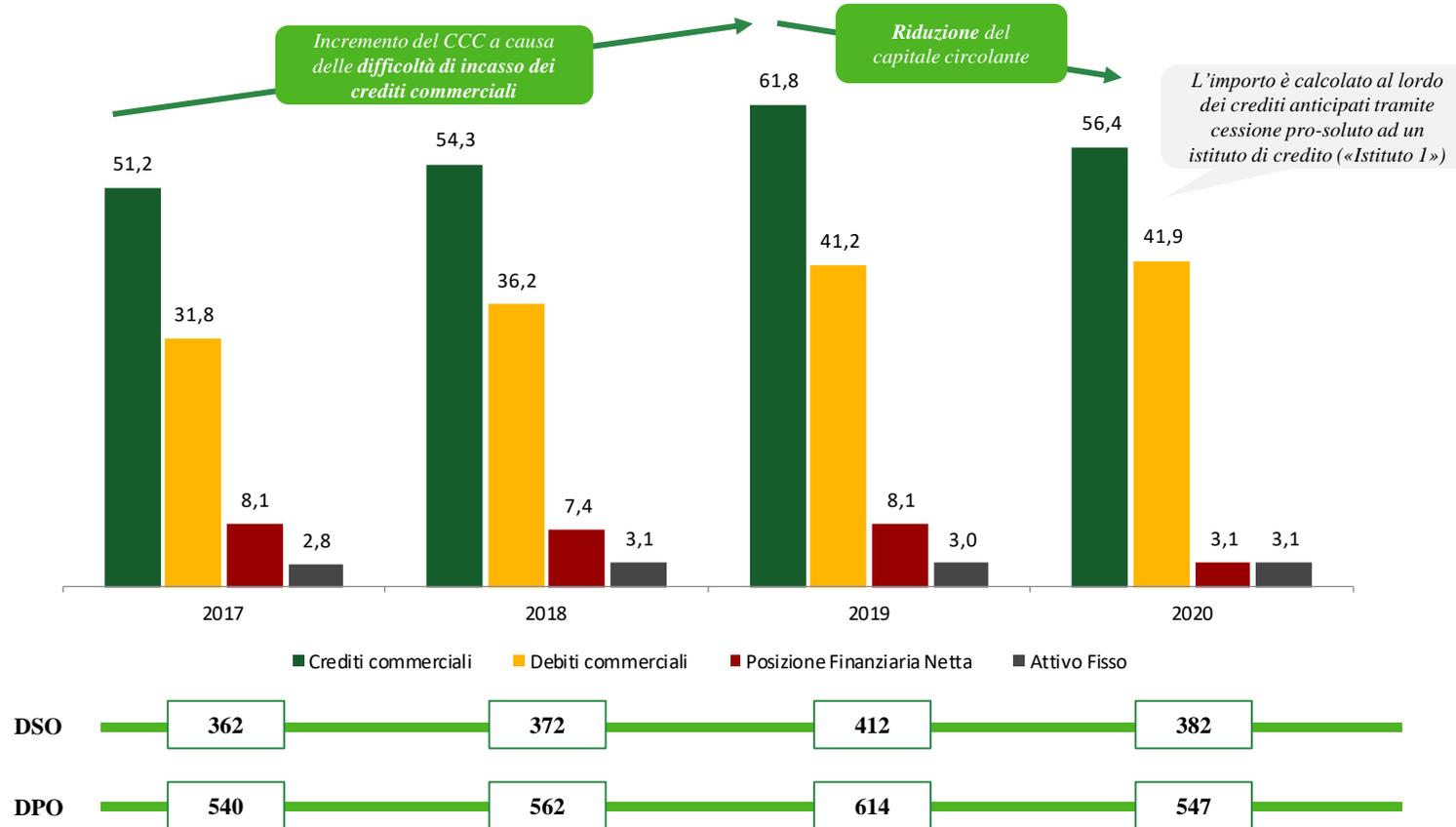
La PFN è stata calcolata come differenza tra disponibilità liquide (-), debiti vs. banche (+), debiti vs. Soci per finanziamenti (+)

Risultati conseguiti dalla Società

- Valore della Produzione:** Il VdP 2020 ammonta complessivamente a **ca. 58 M€**, in crescita rispetto all'esercizio precedente, principalmente per effetto di partite straordinarie, tra cui lo stralcio di parte della debitoria vs la Regione Campania (3,8M€) generata dall'utilizzo del WtE di Acerra
- Ebitda:** Nel 2020 la Società ha registrato un **EBITDA pari a ca. 1,6 M€** e una marginalità pari al 2,8%, **in aumento rispetto al dato 2019 per effetto del combinato disposto di:**
 - sopravvenienze attive registrate nei ricavi
 - maggiori costi imputabili alla sospensione dei conferimenti nel sito di Savignano
 - maggiori costi conseguenti all'emergenza COVID-19
- PFN:** La posizione finanziaria netta ha registrato un **decremento nel corso del 2020 dovuto alla cessione pro-soluto di alcuni crediti commerciali vantati verso i comuni**

Fino al 2019 la società ha registrato un incremento del saldo del capitale circolante evidenziando difficoltà nell'incasso dei propri crediti e nella liquidazione dei fornitori. Dal 2020, si è assistito ad una riduzione dell'esposizione della creditoria commerciale dovuta al pagamento di posizioni creditorie da parte dei Comuni che hanno beneficiato del «Decreto Rilancio» ricevendo anticipi di liquidità per pagare i debiti pregressi

Andamento delle principali voci patrimoniali (€K)



Risultati conseguiti dalla Società

- **Crediti e debiti commerciali:** dal 2017 al 2019 è stato registrato un **incremento delle giornate di pagamento** vs fornitori imputabile alle **difficoltà finanziarie dovute all'incasso dei crediti commerciali vantati vs Comuni**. Dal 2020 la Società ha ridotto la creditoria commerciale, mediante gli incassi di crediti vantati verso Comuni che hanno beneficiato del c.d. «Decreto rilancio» (34/2020 art. 115), determinando, pertanto, una riduzione delle giornate medie di incasso dei crediti (da 412gg a 382gg). Il decreto in oggetto ha consentito ai Comuni di disporre di liquidità per il pagamento dei debiti commerciali scaduti verso Irpinambiente
- **PFN:** La posizione finanziaria netta nel 2020 ha registrato una **riduzione per effetto dell'anticipo di alcuni crediti vantati vs Comuni**
- **Attivo fisso:** L'incertezza del contesto regolatorio di riferimento (l'EDA deve ancora selezionare il gestore dell'ambito) e la necessità di destinare risorse finanziarie per compensare l'incremento del credito commerciale hanno **impedito alla società di investire sui propri asset in maniera significativa nel periodo 2017-2020**

Linee guida strategiche di Irpiniambiente

Nello sviluppo della propria strategia per il periodo 2021-2025 sono state identificate 2 linee di sviluppo: «*consolidamento del business e rafforzamento della presenza sul territorio*» ed «*efficientamento e ottimizzazioni dell'attività*»

Consolidamento del business e rafforzamento della presenza sul territorio

- **Prosecuzione delle attività di raccolta e trasporto** e di trattamento e smaltimento nella Provincia di Avellino
- **Prosecuzione dell'attività di trattamento e smaltimento** a favore di alcuni Comuni del Beneventano (ad oggi già serviti)
- **Incremento della percentuale di RD** per i Comuni serviti a canone variabile e mantenimento costante (pari al 2020) per i comuni a canone fisso, già in linea con gli obiettivi nazionali di RD
- Trattamento di complessive 129 kton (RUI + RD) medie all'anno, con una **decrescita attesa della RUI** e una **crescita della RD**

1

Efficientamento e ottimizzazione delle attività

- **Implementazione di azioni di gestione efficiente del capitale circolante netto**, in particolare: (i) **miglioramento delle giornate di incasso**, (ii) **prosecuzione delle azioni di saldo e stralcio debiti e degli accordi di rientro negoziati**
- **Ammodernamento della flotta aziendale** in essere al fine di ridurre i costi operativi della Società
- **Investimento di oltre 3,0 €M di risorse sul territorio al fine di mantenere/ ammodernare l'attivo fisso della società**

2

1) Consolidamento del business e rafforzamento della presenza sul territorio



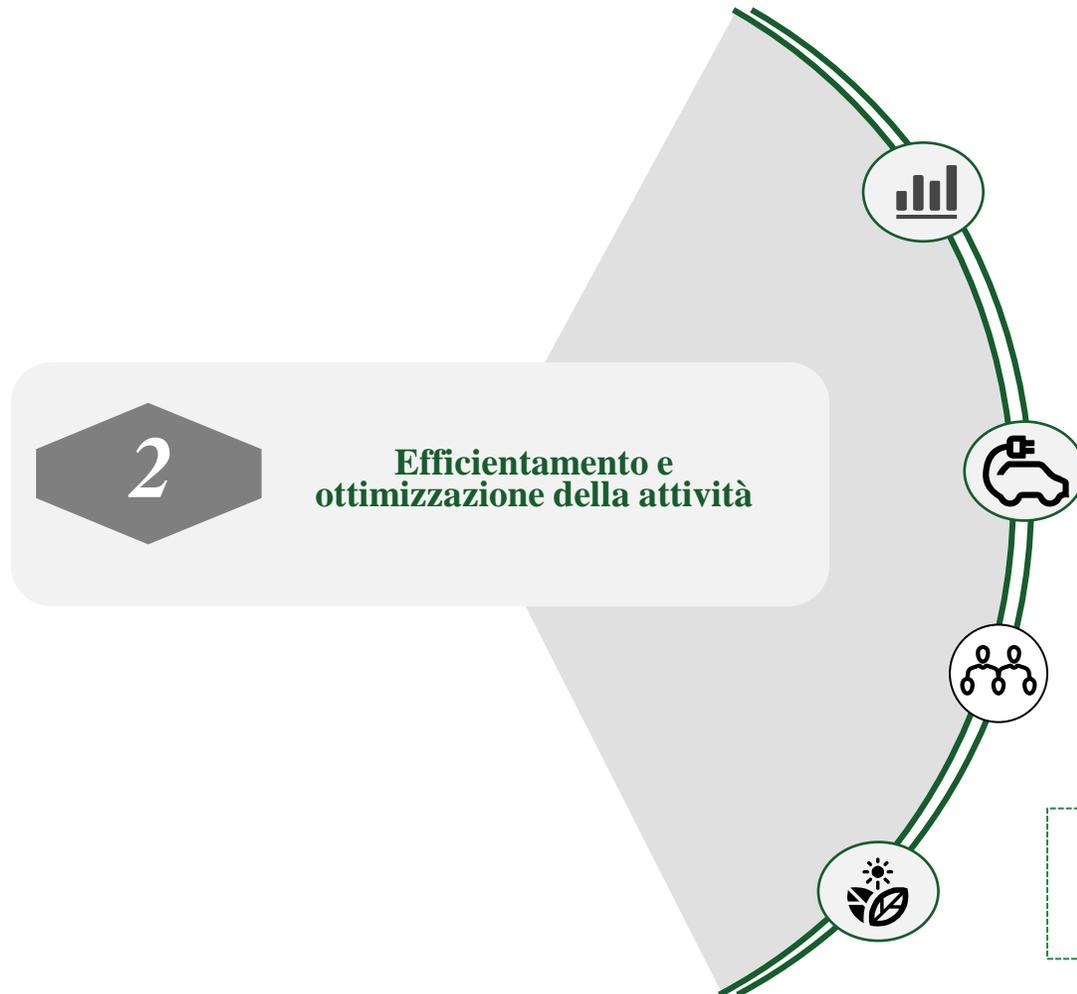
Proseguimento dell'attività di raccolta e trasporto e di trattamento e smaltimento nelle aree della Provincia di Avellino già presidiate in tutto l'arco piano

Proseguimento del servizio di trattamento e smaltimento dei rifiuti prodotti dai comuni del beneventano, già in perimetro nel 2020, per tutto l'arco piano

Incremento della percentuale di RD nei Comuni serviti «a canone variabile» da 55,5% (2020) a 62,0% (2025). Per quanto riguarda i Comuni serviti «a canone fisso» si prevede di mantenere la percentuale di RD in linea col dato 2020, pari a 64,7% (già in linea con gli obiettivi nazionali di RD)

Trattamento di complessive ca. 129 kton (RUI+RD) annue di rifiuti nel 2025 (in linea col dato 2020) di cui ca. 48,0 kton di RUI (CAGR 20-25 pari a -3,0%) e di cui ca. 81 kton di RD (CAGR 20-25 pari a +1,0%)

2) Efficientamento e ottimizzazione della attività



Previste azioni di gestione efficiente del capitale circolante netto, tra cui:

- ✓ **a livello di credito commerciale** si è ipotizzato un lieve **miglioramento delle giornate di incasso** e la **compensazione di 6,0 € mln di crediti e debiti** vs la Regione Campania
- ✓ **a livello di debito commerciale** si è ipotizzata la prosecuzione delle azioni implementate nel corso del 2020 di **saldo e stralcio** dei principali debiti e degli **accordi di rientro** negoziati

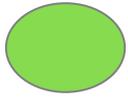
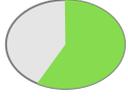
Ammodernamento della flotta aziendale di proprietà della società a causa dell'elevata vetustà con mezzi a noleggio **al fine di incrementare l'efficienza del servizio e ottimizzare il costo di manutenzione**

Investimento di oltre 3,0 € mln di risorse sul territorio al fine di mantenere / ammodernare l'attivo fisso della società (es. «acquisto nuova sede» e «nuove attrezzature»)

Azioni finalizzate all'efficientamento della base costi e all'ottimizzazione del capitale circolante attraverso l'interlocuzione con le principali controparti

Focus in slide successiva

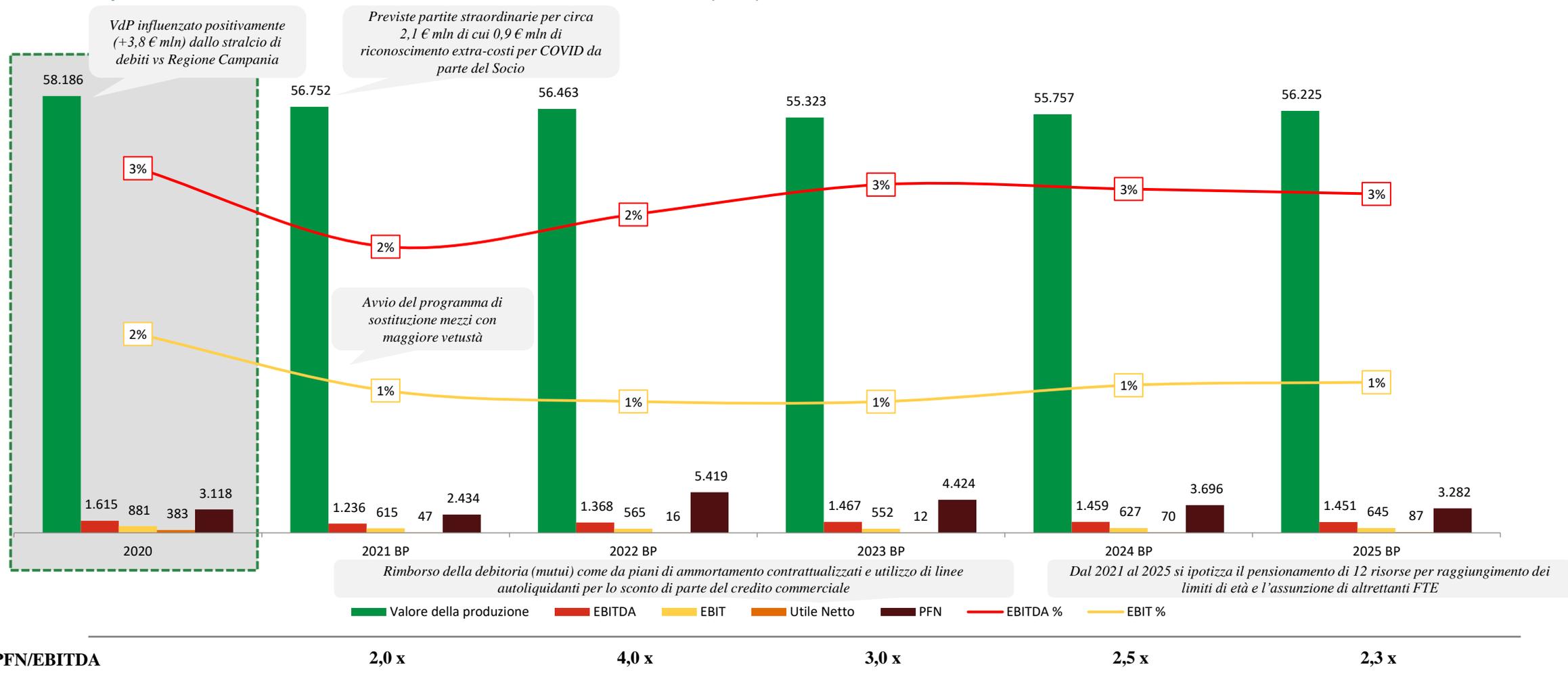
Dal 2020 la Società ha avviato delle azioni destinate all'efficientamento della base costi e all'ottimizzazione del capitale circolante attraverso l'interlocuzione con i principali fornitori, prevedendo di ottenere da tale negoziazione maggiore margine per complessivi 2,2 €M / anno dal 2021 al 2025

Controparte	Descrizione dell'accordo / negoziazione	Status negoziazione	<p>Impatto previsto</p> <p>Ca. 2,2 €M / anno</p>
	<p>Nel corso del 2020, Irpiniambiente ha negoziato un accordo transattivo con la Regione Campania che prevede:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) stralcio di 3,8 € mln di crediti vantati dalla Regione vs Irpiniambiente 2) compensazione di crediti e debiti per 6,0 € mln nel 2021 tra Regione e Irpiniambiente 3) pagamento dal 2020 da parte di Irpiniambiente di complessivi 5 € mln in 15 anni 	 Accordo concluso	
<p>Fornitori di grandi dimensioni</p>	<p>In fase di finalizzazione un accordo di saldo e stralcio con 4 dei principali fornitori (al momento 3 di questi hanno già espresso volontà di chiudere tale accordo) che coinvolgerà delle posizioni di debito scadute di Irpiniambiente (circa 2,1 € mln in 2 anni)</p> <p>A tale accordo dovrebbe conseguire una rinegoziazione delle tariffe applicate da tali fornitori per lo smaltimento dei rifiuti raccolti da Irpiniambiente</p>	 Accordo in fase di finalizzazione	
<p>Fornitori di piccole dimensioni</p>	<p>Avvio di singole negoziazioni finalizzate alla rideterminazione di tariffe / canoni applicati ad Irpiniambiente</p>	 Avvio interlocuzioni	

Highlights del Business Plan

Il Business Plan assume una crescita dell'EBITDA a partire dal 2021 (il dato 2020 risulta influenzato da partite straordinarie) da 1,3 € mln a 1,5 € mln principalmente per effetto delle azioni di efficientamento e di saldo e stralcio di debitoria che Irpiniambiente intende implementare nei prossimi esercizi (ca. 2,0 € mln / anno)

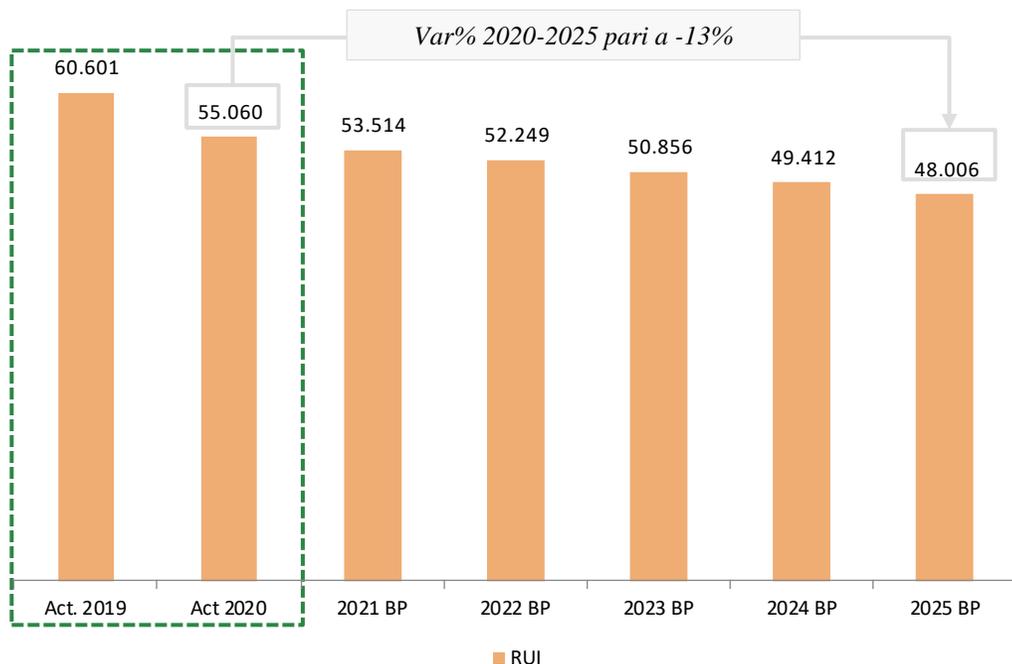
Valore della produzione, EBITDA, EBIT, Utile Netto, EBITDA %, EBIT %, 2020-2025, (k€,%)



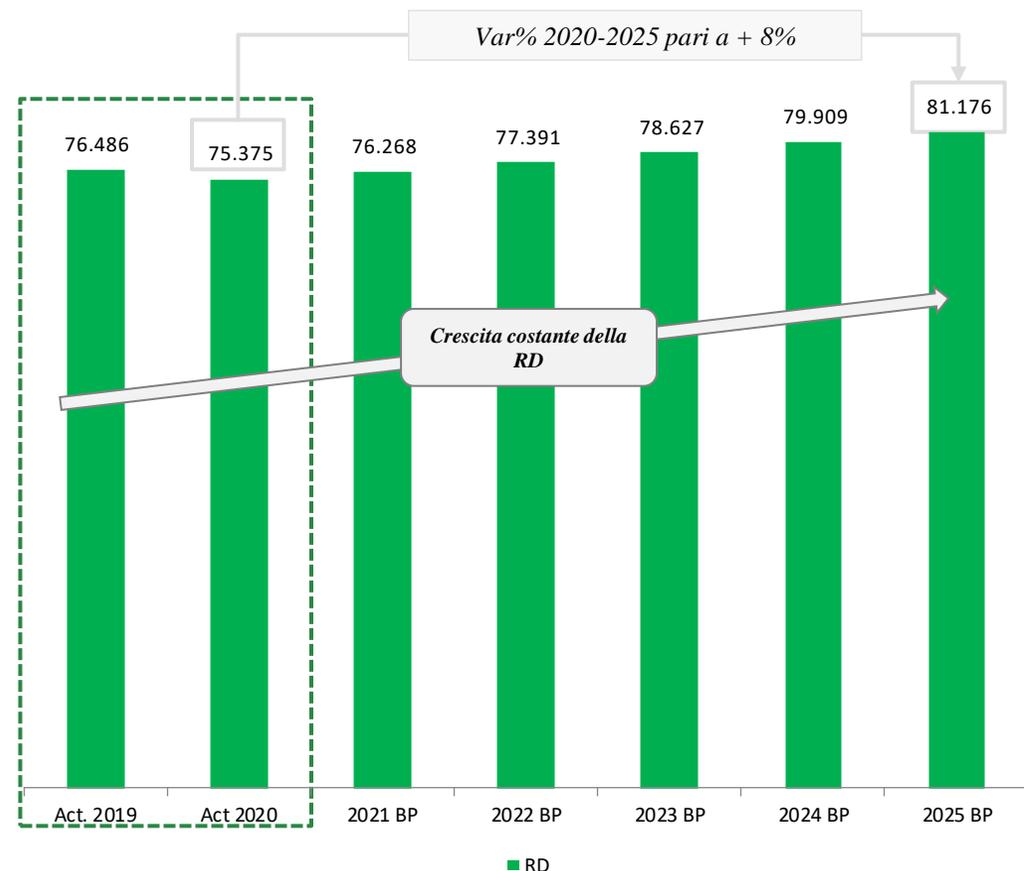
Nel calcolo della PFN, le anticipazioni di credito effettuate tramite cessione pro-soluto a «istituto 1» sono state incluse nei debiti finanziari
Le imposte sono state calcolate come: Risultato ante imposte*(i) aliquota IRAP regione Campania pari al 4,97%, (ii) aliquota IRES pari al 24%

Il Business Plan prevede il trattamento di un volume costante di rifiuti (ca. 129 kton annue) tra il 2020 e il 2025 a fronte di una variazione del mix, prevedendo una riduzione della RUI trattata (CAGR 20-25 pari a -3,0%) e un aumento della RD (CAGR 20-25 pari a +1,0%)

Evoluzione Raccolta Urbana indifferenziata, 2019-2025, ton



Evoluzione Raccolta differenziata, 2019-2025, ton

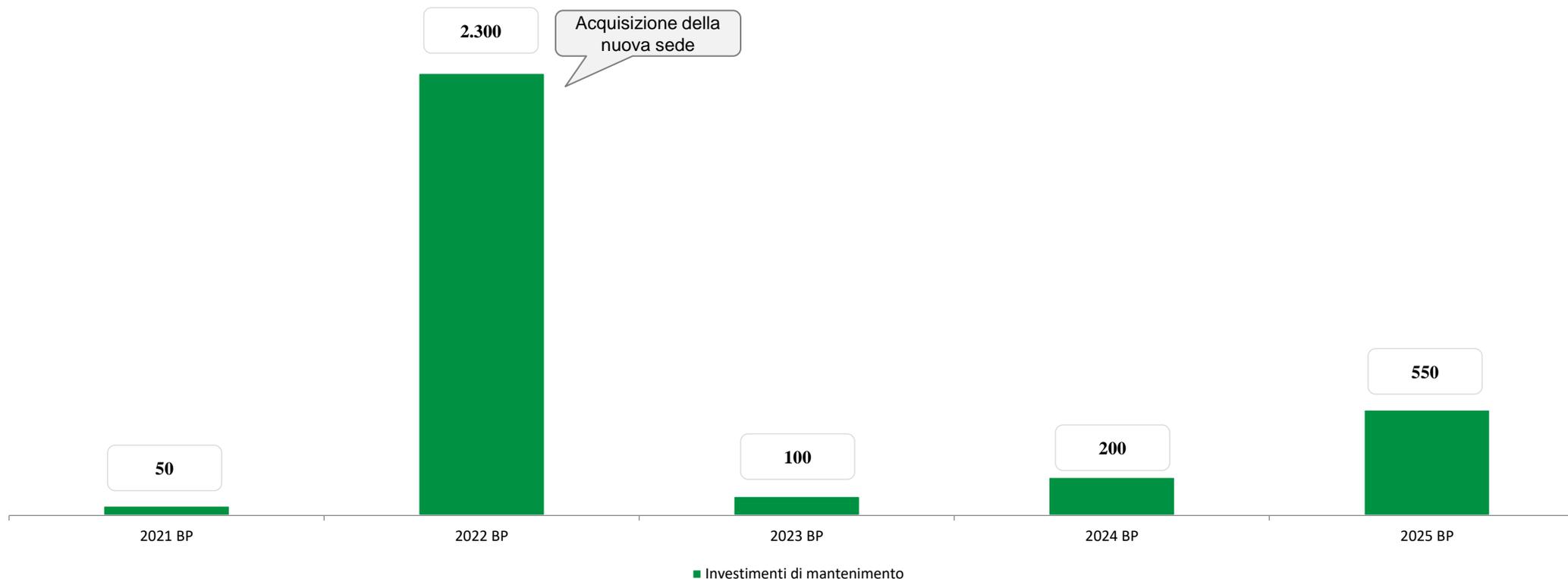


Rd%	58%	59%	60%	61%	62%	63%
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Rd % intesa come RD/totale rifiuti gestiti

Irpiniambiente prevede investimenti sul territorio pari a 3,2 € mln in 5 anni (0,6 €mln/anno), destinati all'ammodernamento e al mantenimento dell'attivo fisso della Società tramite l'acquisto della nuova sede (ca. 2,3 mln €) e di nuove attrezzature

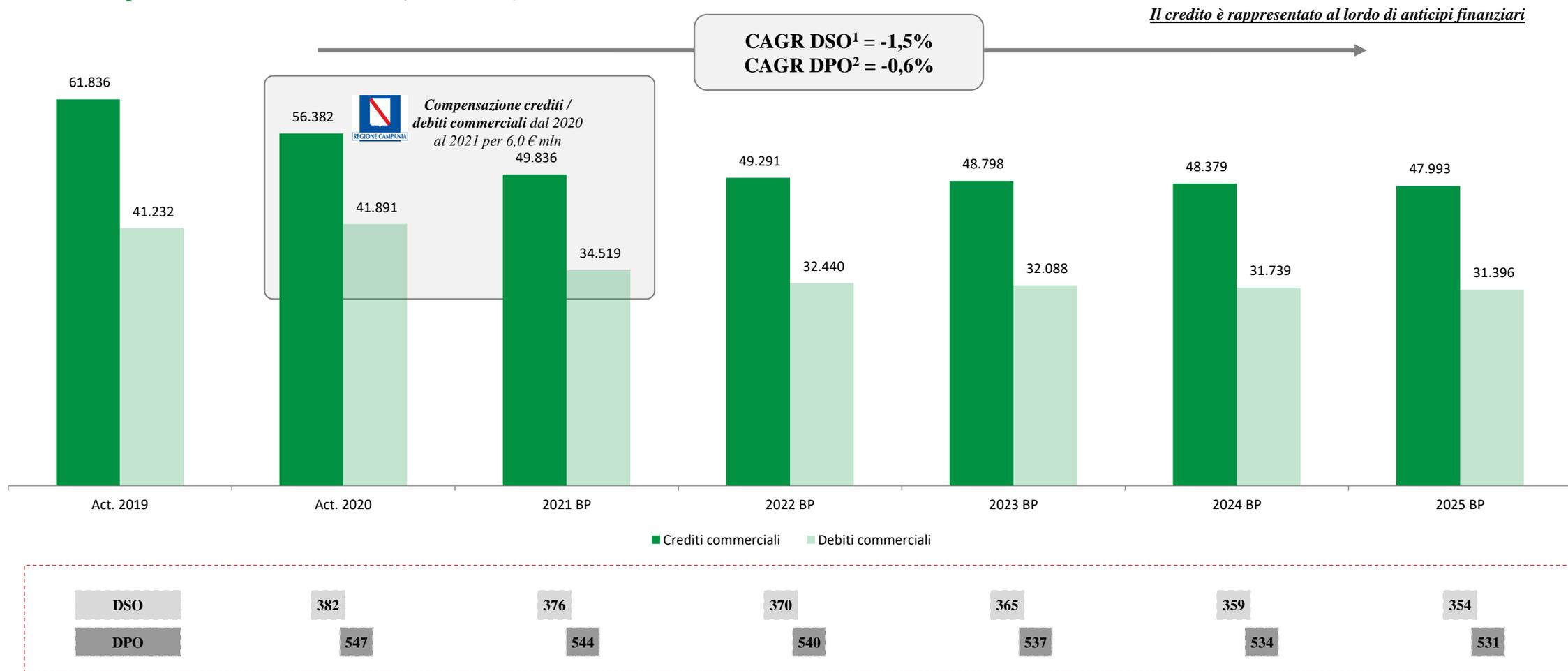
Dettaglio capex plan 2021-2025, k€



Il piano capex prevede di realizzare investimenti destinati alla nuova sede societaria e all'ammodernamento dell'attivo fisso della Società

Il Business Plan prevede una riduzione del capitale circolante commerciale in arco piano in continuità con le iniziative implementate dal management già nel corso del 2020. Con riferimento al 2021 la Società inoltre ha già negoziato con la Regione Campania una compensazione di 6 € mln di crediti e debiti commerciali

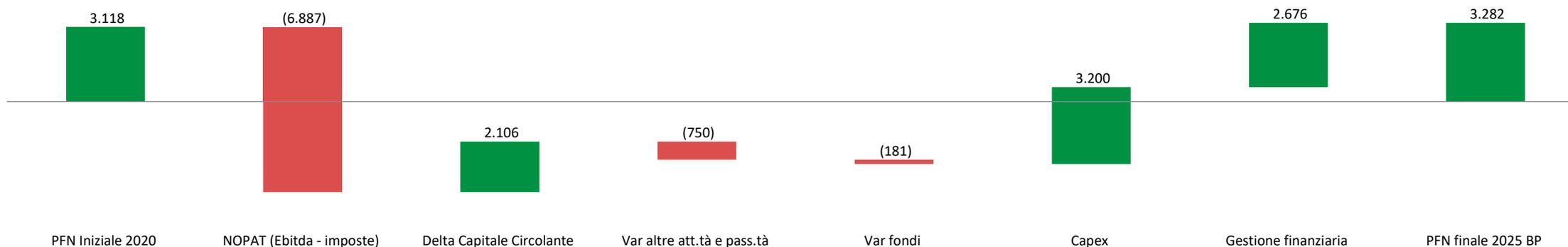
Evoluzione Capitale circolante commerciale, 2019-2025, k€



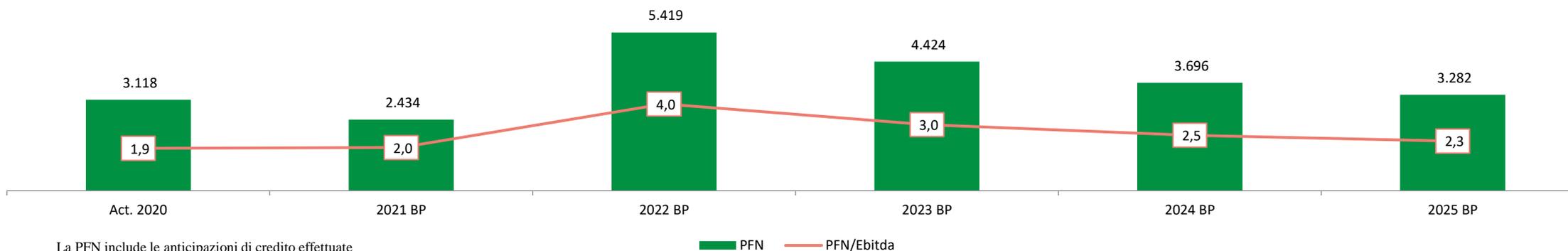
1) DSO = Giornate medie di incasso 2) DPO = Giornate medie di pagamento

Il Business Plan prevede un incremento della PFN dal 2020 al 2025 principalmente per effetto della riduzione del capitale circolante, dei capex e dei maggiori costi (sostituzione mezzi ecc.), con un miglioramento del rapporto di indebitamento (PFN/EBITDA) da 2,0 x nel 2021 a 2,3 x nel 2025

Breakdown evoluzione PFN 2020-2025, k€



PFN e PFN/EBITDA, 2020-2025, k€,x



La PFN include le anticipazioni di credito effettuate tramite cessione pro-soluto all'«istituto 1»

■ PFN — PFN/Ebitda

Principali assunzioni economiche - patrimoniali

Assunzioni Economiche: ricavi

Assunzioni: ricavi (1/2)

Principali assunti

Voce di ricavo	Descrizione delle ipotesi del Business Plan																																				
Ricavi da raccolta, trasporto, trattamento e smaltimento (parte 1)	<ul style="list-style-type: none"> • Comuni contrattualizzati a canone fisso <ul style="list-style-type: none"> ○ RD%: ipotizzata lieve crescita da 64,7%, dato consuntivo 2020, a 65,5% ○ Volume rifiuti raccolti / trattati: costante rispetto al dato 2020 e pari a 85,6 kton / anno ○ Tariffa: rivalutazione della tariffa «fissa» come previsto da contratto sulla base dell'adeguamento annuale ISTAT • Comuni contrattualizzati a canone variabile <ul style="list-style-type: none"> ○ RD%: incremento progressivo della RD% da 55,5% (2020) a 62,0% (2025) al fine di traguardare entro il 2030 l'obiettivo del 62,0% ○ Volume rifiuti raccolti / trattati: costante rispetto al dato 2020 e pari a 33,1 kton / anno ○ Tariffa: costante in arco piano rispetto al dato 2020 per tutte le tipologie di rifiuto • Comuni per i quali si svolgono solo attività di trattamento e smaltimento (Provincia di Avellino e di Benevento) della RUI: <ul style="list-style-type: none"> ○ Volume rifiuti trattati: costante rispetto al dato 2020 e pari a 11,2 kton / anno ○ Tariffa: costante in arco piano pari a: (i) Comuni serviti nella provincia di Avellino tariffa pari a 0,19 €/ton e (ii) Comuni serviti nella provincia di Benevento pari a 0,19 €/ton <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;"><u>Ton 2020 per tipologia di rifiuto raccolto</u></th> <th style="text-align: center;"><u>Canone Fisso</u></th> <th style="text-align: center;"><u>Canone Variabile</u></th> <th style="text-align: center;"><u>Attività di T&S</u></th> <th style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">➔</th> <th style="text-align: left;"><u>Ton 2025 per tipologia di rifiuto raccolto</u></th> <th style="text-align: center;"><u>Canone Fisso</u></th> <th style="text-align: center;"><u>Canone Variabile</u></th> <th style="text-align: center;"><u>Attività di T&S</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>RUI</td> <td style="text-align: right;">30.180</td> <td style="text-align: right;">13.647</td> <td style="text-align: right;">11.232</td> <td></td> <td>RUI</td> <td style="text-align: right;">29.530</td> <td style="text-align: right;">7.244</td> <td style="text-align: right;">11.232</td> </tr> <tr> <td>RD</td> <td style="text-align: right;">55.414</td> <td style="text-align: right;">19.435</td> <td style="text-align: center;"><i>n.a.</i></td> <td></td> <td>RD</td> <td style="text-align: right;">56.064</td> <td style="text-align: right;">25.838</td> <td style="text-align: center;"><i>n.a.</i></td> </tr> <tr> <td>Totale rifiuti</td> <td style="text-align: right;">85.594</td> <td style="text-align: right;">33.082</td> <td style="text-align: right;">11.232</td> <td></td> <td>Totale rifiuti</td> <td style="text-align: right;">85.594</td> <td style="text-align: right;">33.082</td> <td style="text-align: right;">11.232</td> </tr> </tbody> </table>	<u>Ton 2020 per tipologia di rifiuto raccolto</u>	<u>Canone Fisso</u>	<u>Canone Variabile</u>	<u>Attività di T&S</u>	➔	<u>Ton 2025 per tipologia di rifiuto raccolto</u>	<u>Canone Fisso</u>	<u>Canone Variabile</u>	<u>Attività di T&S</u>	RUI	30.180	13.647	11.232		RUI	29.530	7.244	11.232	RD	55.414	19.435	<i>n.a.</i>		RD	56.064	25.838	<i>n.a.</i>	Totale rifiuti	85.594	33.082	11.232		Totale rifiuti	85.594	33.082	11.232
<u>Ton 2020 per tipologia di rifiuto raccolto</u>	<u>Canone Fisso</u>	<u>Canone Variabile</u>	<u>Attività di T&S</u>	➔	<u>Ton 2025 per tipologia di rifiuto raccolto</u>	<u>Canone Fisso</u>	<u>Canone Variabile</u>	<u>Attività di T&S</u>																													
RUI	30.180	13.647	11.232		RUI	29.530	7.244	11.232																													
RD	55.414	19.435	<i>n.a.</i>		RD	56.064	25.838	<i>n.a.</i>																													
Totale rifiuti	85.594	33.082	11.232		Totale rifiuti	85.594	33.082	11.232																													

Assunzioni: ricavi (2/2)

Principali assunti

Voce di ricavo	Descrizione delle ipotesi del Business Plan
Ricavi da raccolta, trasporto, trattamento e smaltimento (parte 2)	<ul style="list-style-type: none">• Ricavi CONAI: ipotizzata una lieve crescita per effetto di un incremento di RD; in particolare:<ul style="list-style-type: none">○ Tariffa: 0,03 € per ton di RD, ipotizzata costante in arco piano○ Quantità: da 75,4 ton cedute nel 2020 a 81,2 ton cedute nel 2025 <i>[tale incremento risulta basarsi sulla maggiore RD che si prevede di raggiungere nei prossimi esercizi]</i>• Ricavi per prestazioni: voce azzerata per effetto della chiusura dell'isola ecologica in Avellino dal 2021
Altri ricavi	<ul style="list-style-type: none">• Contributo per il riconoscimento di extra costi pandemia Covid-19 da parte della Provincia per 900 €K, nel 2021• Riconoscimento di partite di «saldo stralcio» con fornitori per debiti pregressi per 1,0 €M, nel 2021 e 1,5€M nel 2022• Rilevata emissione di due note di credito dal «fornitore 1» per errata fatturazione per 200 €K, nel 2021• Ipotizzato contributo da carbon-tax per 211 €K/anno (in linea col dato 2020 e costante in arco piano)• Ipotizzato contributo in conto impianti che la società riceve dalla Provincia di Avellino per gli ammodernamenti e le eventuali spese di manutenzioni/ristrutturazioni necessarie presso lo STIR, pari a 184 €K / anno

Assunzioni Economiche: costi

Assunzioni: costi – gestione STIR

Principali assunti

Impianto / CdC di riferimento	Descrizione delle ipotesi del Business Plan									
Costi di gestione dello <u>STIR</u>	<ul style="list-style-type: none"> • Quantitativi in ingresso (RUI): riduzione della RUI trattata da 55 kton (dato 2020) a 48 kton (ipotesi 2025) per effetto della maggiore RD raccolta da Irpiniambiente • Quantitativi in uscita (FUT e FTS): riduzione dei quantitativi in uscite per effetto della minore RUI trattata; in particolare: <ul style="list-style-type: none"> • FUT (19.05.01): da 3,9 kton (dato 2020) a 13,0 kton (ipotesi 2025) a causa della sospensione dei conferimenti presso la Discarica di Savignano • FTS (19.12.12): da 35,7 kton (dato 2020) a 35,0 kton (ipotesi 2025) a causa della sospensione dei conferimenti presso la Discarica di Savignano • Tariffe di smaltimento: <ul style="list-style-type: none"> • FUT (19.05.01): 213,0 €/kton costante in arco piano (dato puntuale comunicato dalla Società) • FTS (19.12.12): 68,8 €/kton costante in arco piano (dato puntuale aggiornato/contrattualizzato al 2021) • Ristori: proporzionati sulla base dei rifiuti in ingresso allo STIR (tariffa vs Avellino pari a 2 €/ton e pari a 1 €/ton vs altri comuni limitrofi) • Energia Elettrica: pari a 449 €K (media tra il dato 2017, pari a 368€K, il dato 2018, pari a 485€K, il dato 2019, pari a 478 €K, e il dato 2020, pari a 466 €K) • Automezzi: [si rimanda alla sezione specifica] • Evoluzione delle altre voci: 									
		2017 Act.	2018 Act.	2019 Act.	2020 Act.	2021 BP	2022 BP	2023 BP	2024 BP	2025 BP
	Pulizia locali	(36)	(32)	(15)	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)
	Acquisto, smontaggio e montaggio pneum.	(4)	(0)	(24)	(31)	(27) ▼	(25) ▼	(23) ▼	(21) ▼	(20)
	Spese Telefoniche	(14)	(19)	(12)	(7)	(13)	(13)	(13)	(13)	(13)
	Lubrificanti	(0)	(1)	(12)	(16)	(16)	(16)	(16)	(16)	(16)
	Acquisto materiale per sicurezza	4	-	-	(13)	(13)	(13)	(13)	(13)	(13)
	Utenze Idriche	(55)	(21)	(14)	(4)	(4)	(4)	(4)	(4)	(4)
	Spese per Noleggi	(158)	(110)	(68)	(82)	(82)	(82)	(82)	(82)	(82)
	Spese accessorie su acquisti	-	(2)	-	-	-	-	-	-	-
	Servizi di Pulizia e Disinfezione	-	-	(6)	(5)	(5)	(5)	(5)	(5)	(5)
	Servizio di Vigilanza	(22)	(52)	(89)	(89)	(89)	(89)	(89)	(89)	(89)
Smaltimenti	-	-	(19)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	
Prelievo e Trasporti Rifiuti Speciali	(1)	(17)	(24)	(6)	(6)	(6)	(6)	(6)	(6)	
Consulenza ed Analisi Ambientali	(29)	(53)	(54)	(28)	(28)	(28)	(28)	(28)	(28)	
Servizi di Lavanderia Indumenti e D.P.I.	(19)	(10)	(12)	(9)	(9)	(9)	(9)	(9)	(9)	
Canoni mensili, assistenza e manutenz.	(6)	(8)	(4)	(14)	(14)	(14)	(14)	(14)	(14)	

Assunzioni: costi – gestione Flumeri e Monteforte

Principali assunti

Impianto / CdC di riferimento	Descrizione delle ipotesi del Business Plan				
<p align="center">Flumeri e Monteforte (quantitativi trasferiti verso terzi e tariffa di smaltimento)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Quantità trasferite verso terzi: si prevede un aumento delle quantità trasferite per effetto della maggiore RD traguadata dai Comuni serviti da Irpiniambiente • Tariffe: dato in linea col 2020 e/o con il dato storico, e costanti in arco piano 				
		<p align="center">Monteforte + Flumeri</p>	<p align="center">ton (min 2021)</p>	<p align="center">ton (max 2025)</p>	<p align="center">Prezzo smaltimento (€/ton)</p>
	Rif. biodegrad. di cucine e mense		37.034	39.418	0,2
	Vetro		11.613	12.361	0,01
	Carta e cartone		11.097	11.811	0,03
	Plastica		10.941	11.645	0,1
	Rifiuti ingombranti		2.576	2.742	0,2
	Residui pulizia stradale		1.146	1.220	0,2
	Rifiuti biodegradabili		509	542	0,2
	Prodotti tessili		299	318	0,4
Medicinali		29	31	1,9	
Altri rif. non biodegradabili		23	25	0,5	

Assunzioni: costi – gestione Monteforte

Principali assunti

Impianto / CdC di riferimento	Descrizione delle ipotesi del Business Plan																																																																																																														
<p>Altri costi di gestione <u>di Monteforte</u></p>	<p>Assunzioni per le quali sono state ipotizzate assunzioni specifiche</p> <ul style="list-style-type: none"> • Acquisto materiali di consumo: pari a 5 €k, evoluzione ipotizzata pari alle media dei 4 anni storici in analisi (2017-2018-2019-2020) • Energia elettrica: pari a 17 €k, evoluzione ipotizzata in linea con il 2020 • Lubrificanti: pari a 17 €k, evoluzione in linea con il 2020 in quanto presenta un'evoluzione lineare nei 4 anni storici in analisi (2017-2018-2019-2020) • Servizio di vigilanza: pari a 40 k€, evoluzione in linea con il 2020 in quanto non si prevedono incrementi di spesa • Pulizie locali: pari a 32 k€, evoluzione in linea con il 2020, in quanto presenta un'evoluzione lineare nei 4 anni storici in analisi (2017-2018-2019-2020) • Affitti e locazioni: da 158 k€ a 31 k€ per effetto della riduzione dei canoni di affitto e locazione della sede di Monteforte Irpino e di altri sedi operative a fronte dell'acquisto della nuova sede nel 2022 • Automezzi e spese annesse: <i>[si rimanda alla sezione specifica]</i> <p>Assunzioni per le quali è stato utilizzato il dato 2020</p>																																																																																																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2017 Act.</th> <th>2018 Act.</th> <th>2019 Act.</th> <th>2020 Act.</th> <th>2021 BP</th> <th>2022 BP</th> <th>2023 BP</th> <th>2024 BP</th> <th>2025 BP</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Acquisto ricambi</td> <td>(3)</td> <td>(10)</td> <td>(20)</td> <td>(20)</td> <td>(20)</td> <td>(20)</td> <td>(20)</td> <td>(20)</td> <td>(20)</td> </tr> <tr> <td>Cancelleria</td> <td>(0)</td> <td>(3)</td> <td>(2)</td> <td>(1)</td> <td>(1)</td> <td>(1)</td> <td>(1)</td> <td>(1)</td> <td>(1)</td> </tr> <tr> <td>Lubrificanti</td> <td>(8)</td> <td>(8)</td> <td>(12)</td> <td>(17)</td> <td>(17)</td> <td>(17)</td> <td>(17)</td> <td>(17)</td> <td>(17)</td> </tr> <tr> <td>Spese Telefoniche</td> <td>(8)</td> <td>(5)</td> <td>(3)</td> <td>(2)</td> <td>(2)</td> <td>(2)</td> <td>(2)</td> <td>(2)</td> <td>(2)</td> </tr> <tr> <td>Servizi di lavanderia Indumenti e D.P.I.</td> <td>(16)</td> <td>(14)</td> <td>(12)</td> <td>(10)</td> <td>(10)</td> <td>(10)</td> <td>(10)</td> <td>(10)</td> <td>(10)</td> </tr> <tr> <td>Revisione automezzi</td> <td>(2)</td> <td>(2)</td> <td>(2)</td> <td>(0)</td> <td>(0)</td> <td>(0)</td> <td>(0)</td> <td>(0)</td> <td>(0)</td> </tr> <tr> <td>Altre Imposte e Tasse</td> <td>(0)</td> <td>-</td> <td>(0)</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Utenze Idriche</td> <td>(5)</td> <td>(27)</td> <td>(21)</td> <td>(20)</td> <td>(20)</td> <td>(20)</td> <td>(20)</td> <td>(20)</td> <td>(20)</td> </tr> <tr> <td>Gas</td> <td>(11)</td> <td>(15)</td> <td>(11)</td> <td>(7)</td> <td>(7)</td> <td>(7)</td> <td>(7)</td> <td>(7)</td> <td>(7)</td> </tr> <tr> <td>Pneumatici fuori uso 16.01.03</td> <td>(2)</td> <td>(0)</td> <td>(3)</td> <td>(0)</td> <td>(0)</td> <td>(0)</td> <td>(0)</td> <td>(0)</td> <td>(0)</td> </tr> </tbody> </table>		2017 Act.	2018 Act.	2019 Act.	2020 Act.	2021 BP	2022 BP	2023 BP	2024 BP	2025 BP	Acquisto ricambi	(3)	(10)	(20)	(20)	(20)	(20)	(20)	(20)	(20)	Cancelleria	(0)	(3)	(2)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	Lubrificanti	(8)	(8)	(12)	(17)	(17)	(17)	(17)	(17)	(17)	Spese Telefoniche	(8)	(5)	(3)	(2)	(2)	(2)	(2)	(2)	(2)	Servizi di lavanderia Indumenti e D.P.I.	(16)	(14)	(12)	(10)	(10)	(10)	(10)	(10)	(10)	Revisione automezzi	(2)	(2)	(2)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	Altre Imposte e Tasse	(0)	-	(0)	-	-	-	-	-	-	Utenze Idriche	(5)	(27)	(21)	(20)	(20)	(20)	(20)	(20)	(20)	Gas	(11)	(15)	(11)	(7)	(7)	(7)	(7)	(7)	(7)	Pneumatici fuori uso 16.01.03	(2)	(0)	(3)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
		2017 Act.	2018 Act.	2019 Act.	2020 Act.	2021 BP	2022 BP	2023 BP	2024 BP	2025 BP																																																																																																					
	Acquisto ricambi	(3)	(10)	(20)	(20)	(20)	(20)	(20)	(20)	(20)																																																																																																					
	Cancelleria	(0)	(3)	(2)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)																																																																																																					
	Lubrificanti	(8)	(8)	(12)	(17)	(17)	(17)	(17)	(17)	(17)																																																																																																					
	Spese Telefoniche	(8)	(5)	(3)	(2)	(2)	(2)	(2)	(2)	(2)																																																																																																					
	Servizi di lavanderia Indumenti e D.P.I.	(16)	(14)	(12)	(10)	(10)	(10)	(10)	(10)	(10)																																																																																																					
	Revisione automezzi	(2)	(2)	(2)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)																																																																																																					
	Altre Imposte e Tasse	(0)	-	(0)	-	-	-	-	-	-																																																																																																					
Utenze Idriche	(5)	(27)	(21)	(20)	(20)	(20)	(20)	(20)	(20)																																																																																																						
Gas	(11)	(15)	(11)	(7)	(7)	(7)	(7)	(7)	(7)																																																																																																						
Pneumatici fuori uso 16.01.03	(2)	(0)	(3)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)																																																																																																						

Assunzioni: costi – gestione Flumeri

Principali assunti

Impianto / CdC di riferimento	Descrizione delle ipotesi del Business Plan																																																																																																			
<p>Altri costi di gestione <u>di Flumeri</u></p>	<p>Assunzioni per le quali sono state ipotizzate assunzioni specifiche</p> <ul style="list-style-type: none"> • Acquisto materiali di consumo: pari a 2€k, evoluzione ipotizzata pari alle media dei 4 anni storici in analisi (2017-2018-2019-2020) • Energia elettrica: pari a 29 €k, evoluzione ipotizzata pari alla media dei 4 anni storici in analisi (2017-2018-2019-2020) • Lubrificanti: pari a 10 €k, evoluzione ipotizzata pari alla media dei 4 anni storici in analisi (2017-2018-2019-2020) • Servizio di vigilanza: pari a 70 k€, evoluzione ipotizzata costante pari al dato 2020, in quanto previsti secondo normativa interventi di incremento vigilanza • Pulizie locali: pari a 22 k€, evoluzione ipotizzata pari alla media dei 4 anni storici in analisi (2017-2018-2019-2020) • Ristori: proporzionati sulla base dei rifiuti in ingresso a Flumeri (tariffa vs Avellino pari a 0,03 €/ton e pari a 0,01 €/ton vs altri comuni limitrofi) • Automezzi e spese annesse:<i>[si rimanda alla sezione specifica]</i> 																																																																																																			
	<p>Assunzioni per le quali è stato utilizzato il dato 2020</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2017 Act.</th> <th>2018 Act.</th> <th>2019 Act.</th> <th>2020 Act.</th> <th>2021 BP</th> <th>2022 BP</th> <th>2023 BP</th> <th>2024 BP</th> <th>2025 BP</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Acquisto ricambi</td> <td>(24)</td> <td>(2)</td> <td>(4)</td> <td>(6)</td> <td>(6)</td> <td>(6)</td> <td>(6)</td> <td>(6)</td> <td>(6)</td> </tr> <tr> <td>Manutenzioni</td> <td>(67)</td> <td>(24)</td> <td>(135)</td> <td>(141)</td> <td>(141)</td> <td>(141)</td> <td>(141)</td> <td>(141)</td> <td>(141)</td> </tr> <tr> <td>Spese Telefoniche</td> <td>(8)</td> <td>(4)</td> <td>(4)</td> <td>(3)</td> <td>(3)</td> <td>(3)</td> <td>(3)</td> <td>(3)</td> <td>(3)</td> </tr> <tr> <td>Utenze Idriche</td> <td>(38)</td> <td>(13)</td> <td>(57)</td> <td>(74)</td> <td>(74)</td> <td>(74)</td> <td>(74)</td> <td>(74)</td> <td>(74)</td> </tr> <tr> <td>Consulenza ed Analisi Ambientali</td> <td>(4)</td> <td>(12)</td> <td>(12)</td> <td>(3)</td> <td>(3)</td> <td>(3)</td> <td>(3)</td> <td>(3)</td> <td>(3)</td> </tr> <tr> <td>Servizi di Lavanderia Indumenti e D.P.I.</td> <td>(5)</td> <td>(7)</td> <td>(6)</td> <td>(5)</td> <td>(5)</td> <td>(5)</td> <td>(5)</td> <td>(5)</td> <td>(5)</td> </tr> <tr> <td>Cancelleria</td> <td>(2)</td> <td>(2)</td> <td>(2)</td> <td>(2)</td> <td>(2)</td> <td>(2)</td> <td>(2)</td> <td>(2)</td> <td>(2)</td> </tr> <tr> <td>Spese Generali Varie</td> <td>(1)</td> <td>(1)</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Tarsu e Tosap</td> <td>(13)</td> <td>(13)</td> <td>(14)</td> <td>(13)</td> <td>(13)</td> <td>(13)</td> <td>(13)</td> <td>(13)</td> <td>(13)</td> </tr> </tbody> </table>		2017 Act.	2018 Act.	2019 Act.	2020 Act.	2021 BP	2022 BP	2023 BP	2024 BP	2025 BP	Acquisto ricambi	(24)	(2)	(4)	(6)	(6)	(6)	(6)	(6)	(6)	Manutenzioni	(67)	(24)	(135)	(141)	(141)	(141)	(141)	(141)	(141)	Spese Telefoniche	(8)	(4)	(4)	(3)	(3)	(3)	(3)	(3)	(3)	Utenze Idriche	(38)	(13)	(57)	(74)	(74)	(74)	(74)	(74)	(74)	Consulenza ed Analisi Ambientali	(4)	(12)	(12)	(3)	(3)	(3)	(3)	(3)	(3)	Servizi di Lavanderia Indumenti e D.P.I.	(5)	(7)	(6)	(5)	(5)	(5)	(5)	(5)	(5)	Cancelleria	(2)	(2)	(2)	(2)	(2)	(2)	(2)	(2)	(2)	Spese Generali Varie	(1)	(1)	-	-	-	-	-	-	-	Tarsu e Tosap	(13)	(13)	(14)	(13)	(13)	(13)	(13)	(13)
	2017 Act.	2018 Act.	2019 Act.	2020 Act.	2021 BP	2022 BP	2023 BP	2024 BP	2025 BP																																																																																											
Acquisto ricambi	(24)	(2)	(4)	(6)	(6)	(6)	(6)	(6)	(6)																																																																																											
Manutenzioni	(67)	(24)	(135)	(141)	(141)	(141)	(141)	(141)	(141)																																																																																											
Spese Telefoniche	(8)	(4)	(4)	(3)	(3)	(3)	(3)	(3)	(3)																																																																																											
Utenze Idriche	(38)	(13)	(57)	(74)	(74)	(74)	(74)	(74)	(74)																																																																																											
Consulenza ed Analisi Ambientali	(4)	(12)	(12)	(3)	(3)	(3)	(3)	(3)	(3)																																																																																											
Servizi di Lavanderia Indumenti e D.P.I.	(5)	(7)	(6)	(5)	(5)	(5)	(5)	(5)	(5)																																																																																											
Cancelleria	(2)	(2)	(2)	(2)	(2)	(2)	(2)	(2)	(2)																																																																																											
Spese Generali Varie	(1)	(1)	-	-	-	-	-	-	-																																																																																											
Tarsu e Tosap	(13)	(13)	(14)	(13)	(13)	(13)	(13)	(13)	(13)																																																																																											

Assunzioni: costi – altri impianti

Principali assunti

Impianto / CdC di riferimento	Descrizione delle ipotesi del Business Plan
Altri impianti (Isole Ecologiche, Teora e Montella)	<p>Isole Ecologiche</p> <ul style="list-style-type: none">• Ipotizzati costi costanti in arco piano in considerazione della chiusura avvenuta a partire dal 2020 di una delle 6 isole ecologiche gestite (isola ecologica di Avellino) <p>Impianto di Teora</p> <ul style="list-style-type: none">• Impianto chiuso in attesa della finalizzazione dei lavori di ammodernamento / creazione di un impianto di compostaggio. L'iniziativa non è stata considerata all'interno del Business Plan in quanto sarà integralmente sovvenzionata dalla Regione Campania <p>Impianto di Montella</p> <ul style="list-style-type: none">• Impianto di selezione fermo in attesa di autorizzazione al trattamento rifiuti tessili – a piano si ipotizza un costo di mantenimento in linea a quello sostenuto nel 2017-2020 <p>Discarica di Savignano</p> <ul style="list-style-type: none">• In considerazione del contesto normativo incerto e della domanda di rinnovo AIA in corso, Irpiniambiente ipotizza di sospendere i conferimenti nella discarica di Savignano dal 2021. Pertanto la società prevede di sostenere costi per ca. 817 €K nel 2021 in riduzione a 668 €K nel 2025, dovuti a:<ul style="list-style-type: none">• smaltimento percolato: da 13kton smaltite nel 2020 a 9kton nel 2025, ipotizzate in riduzione del 7%, ad una tariffa di 47,2 €ton• altri costi tra cui: ecotassa (pari a 109 k€), acquisto materiali (pari a 76k€), consulenze ambientali (pari a 10 k€), energia elettrica (pari a 21 k€), manutenzioni e ulteriori costi di gestione (pari a 1 k€),

Assunzioni: costi di struttura (1/3)

Principali assunti

Impianto / CdC di riferimento	Descrizione delle ipotesi del Business Plan																														
<p>Costo del personale</p>	<ul style="list-style-type: none"> Ipotizzata una rivalutazione delle retribuzioni lorde con un tasso YoY del 1% per adeguamenti di CCNL Stimato il pensionamento delle sole figure professionali che raggiungeranno i 70 anni di età anagrafica in via prudenziale e in linea con quanto registrato da Irpiniambiente per alcuni dipendenti; in particolare: <ul style="list-style-type: none"> 1 risorsa nel 2021 2 risorse nel 2022 3 risorse nel 2023 7 risorse nel 2024 4 risorse nel 2025 Stimato il costo aggiuntivo per l'ingresso di nuove risorse da assumere per sostituire l'organico in pensionamento fino a un massimo di 12 FTE <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2017 Act.</th> <th>2018 Act.</th> <th>2019 Act.</th> <th>2020 Act.</th> <th>2021 BP</th> <th>2022 BP</th> <th>2023 BP</th> <th>2024 BP</th> <th>2025 BP</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Costo del personale</td> <td>(29.838)</td> <td>(30.463)</td> <td>(29.996)</td> <td>(28.566)</td> <td>(28.750)</td> <td>(28.874)</td> <td>(29.026)</td> <td>(29.105)</td> <td>(29.215)</td> </tr> </tbody> </table>		2017 Act.	2018 Act.	2019 Act.	2020 Act.	2021 BP	2022 BP	2023 BP	2024 BP	2025 BP	Costo del personale	(29.838)	(30.463)	(29.996)	(28.566)	(28.750)	(28.874)	(29.026)	(29.105)	(29.215)										
	2017 Act.	2018 Act.	2019 Act.	2020 Act.	2021 BP	2022 BP	2023 BP	2024 BP	2025 BP																						
Costo del personale	(29.838)	(30.463)	(29.996)	(28.566)	(28.750)	(28.874)	(29.026)	(29.105)	(29.215)																						
<p>Costo materie prime (altri costi non relativi agli impianti)</p>	<ul style="list-style-type: none"> Automezzi e carb. lubrificanti autovetture e altri veicoli: <i>si rimanda alla sezione specifica</i> Indumenti e DPI: a partire dal 2021 è stata ipotizzata una riduzione di tale voce di costo in quanto, nel 2020, sconta le spese straordinarie sostenute negli anni precedenti dovuti alla pandemia Covid-19 <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2017 Act.</th> <th>2018 Act.</th> <th>2019 Act.</th> <th>2020 Act.</th> <th>2021 BP</th> <th>2022 BP</th> <th>2023 BP</th> <th>2024 BP</th> <th>2025 BP</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Indumenti e D.P.I.</td> <td>(218)</td> <td>(90)</td> <td>(125)</td> <td>(437)</td> <td>(218)</td> <td>(218)</td> <td>(218)</td> <td>(218)</td> <td>(218)</td> </tr> <tr> <td>Acquisto materiali di consumo</td> <td>(7)</td> <td>(2)</td> <td>(1)</td> <td>(5)</td> <td>(5)</td> <td>(5)</td> <td>(5)</td> <td>(5)</td> <td>(5)</td> </tr> </tbody> </table>		2017 Act.	2018 Act.	2019 Act.	2020 Act.	2021 BP	2022 BP	2023 BP	2024 BP	2025 BP	Indumenti e D.P.I.	(218)	(90)	(125)	(437)	(218)	(218)	(218)	(218)	(218)	Acquisto materiali di consumo	(7)	(2)	(1)	(5)	(5)	(5)	(5)	(5)	(5)
	2017 Act.	2018 Act.	2019 Act.	2020 Act.	2021 BP	2022 BP	2023 BP	2024 BP	2025 BP																						
Indumenti e D.P.I.	(218)	(90)	(125)	(437)	(218)	(218)	(218)	(218)	(218)																						
Acquisto materiali di consumo	(7)	(2)	(1)	(5)	(5)	(5)	(5)	(5)	(5)																						
<p>Costo per servizi (altri costi non relativi agli impianti)</p>	<ul style="list-style-type: none"> Premi di assicurazione automezzi, tassa possesso veicoli aziendali deducibili, Spese manutenzioni veicoli propri aziendali non strumentali: <i>si rimanda alla sezione specifica</i> Voci con evoluzione attesa in linea col dato 2020: Verde pubblico CER 200201, Imballaggi metallici CER 150104, Toner per stampa esauriti, Addebiti costi COREPLA, Gestione integrata rifiuti, Raccolta e trasporto indifferenziata, Fornitura sacchetti, Assistenza software, spese telefoniche ordinarie, radiomobili, servizi telematici, canoni e manutenzioni software, energia elettrica, utenze idriche, pulizie locali, canoni mensili, assistenza e manutenzione, contr.cassa di previd. sind. prof., Manutenzioni su beni di terzi Voci con evoluzione attesa in linea con la media degli anni 2017-18-19-20: Pedaggi autostradali automezzi e autovetture, consulenze amministrative e fiscali, tecniche, legali, notarili, contributi cassa previdenza lav. Autonomo, compensi agli amministratori e al collegio sindacale, Contrib. previd. ammin. co.co.co., Compensi revisori professionisti, Indennità di risultato, Pubblicità, Inserzioni e affissioni, Materiale pubblicitario, Fiere, mostre, convegni deducibili, Buoni pasto 																														

Assunzioni: costi di struttura (2/3)

Principali assunti

Impianto / CdC di riferimento	Descrizione delle ipotesi del Business Plan																				
<p>Costo godimento beni di terzi (altri costi non relativi agli impianti)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Canoni leasing automezzi, attrezzature deducibili, canoni noleggio attrezzature deducibili, canoni noleggio autovetture, altre spese canoni di leasing, usufrutto automezzi: <i>si rimanda alla sezione specifica</i> • Canoni locazioni immobili deducibili: voce azzerata per effetto della chiusura degli attuali contratti di locazione attivi a fronte dell'acquisto della nuova sede nel 2022 • Risconto del maxicanone sui leasing pre-esistenti: evoluzione YoY ipotizzata sulla base dei risconti attivi registrati sullo stato patrimoniale, e calcolati sulla base dell'incidenza percentuale del relativo utilizzo storico 2018-2019-2020 • Altre voci: <table border="1" data-bbox="1174 786 2244 836"> <thead> <tr> <th></th> <th>2017 Act.</th> <th>2018 Act.</th> <th>2019 Act.</th> <th>2020 Act.</th> <th>2021 BP</th> <th>2022 BP</th> <th>2023 BP</th> <th>2024 BP</th> <th>2025 BP</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Spese condominiali e varie</td> <td>(8)</td> <td>(7)</td> <td>(7)</td> <td>(7)</td> <td>(7)</td> <td>(7)</td> <td>(7)</td> <td>(7)</td> <td>(7)</td> </tr> </tbody> </table> 		2017 Act.	2018 Act.	2019 Act.	2020 Act.	2021 BP	2022 BP	2023 BP	2024 BP	2025 BP	Spese condominiali e varie	(8)	(7)	(7)	(7)	(7)	(7)	(7)	(7)	(7)
	2017 Act.	2018 Act.	2019 Act.	2020 Act.	2021 BP	2022 BP	2023 BP	2024 BP	2025 BP												
Spese condominiali e varie	(8)	(7)	(7)	(7)	(7)	(7)	(7)	(7)	(7)												
<p>Oneri diversi di gestione (altri costi non relativi agli impianti)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Multe e automezzi: <i>si rimanda alla sezione specifica</i> • Costi di competenza di altri esercizi, azzerati in arco piano • Altre spese amministrative, assicurazioni obbligatorie, vidimazione certificati, valori bollati, spese generali varie, diritti camerati, imposta di registro e concessioni govern., altre imposte tasse indeducibili, penalità e multe, contributi associativi, cancelleria varia, acquisto quotidiani, abbonamenti libri e pubblicazioni, costi e spese diverse evoluzione ipotizzata pari alla media dei 4 anni storici in analisi (2017-2018-2019-2020) 																				

Assunzioni: costi di struttura (3/3)

Principali assunti

Impianto / CdC di riferimento	Descrizione delle ipotesi del Business Plan																																																																																																																																															
<i>Focus mezzi</i>	<ul style="list-style-type: none"> Il Business Plan prevede un ammodernamento della flotta mezzi, ad oggi composta complessivamente da 422 mezzi, con la sostituzione graduale di 130 mezzi di proprietà e l'attivazione di altrettanti noleggi (full-service). Non essendo disponibile il dettaglio dei mezzi oggetto di sostituzione è stata ipotizzata la sostituzione dei mezzi già completamente ammortizzati e non è stata prevista plusvalenza o minusvalenza derivante dalla dismissione. 																																																																																																																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2020 Act.</th> <th>2021 BP</th> <th>2022 BP</th> <th>2023 BP</th> <th>2024 BP</th> <th>2025 BP</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Numero di mezzi di proprietà</td> <td>231</td> <td>184</td> <td>161</td> <td>141</td> <td>121</td> <td>101</td> </tr> <tr> <td>Numero di mezzi in leasing</td> <td>130</td> <td>130</td> <td>130</td> <td>130</td> <td>130</td> <td>130</td> </tr> <tr> <td>Numero di mezzi noleggiati</td> <td>61</td> <td>108</td> <td>131</td> <td>151</td> <td>171</td> <td>191</td> </tr> <tr> <td>Totale numero di mezzi</td> <td>422</td> <td>422</td> <td>422</td> <td>422</td> <td>422</td> <td>422</td> </tr> </tbody> </table>		2020 Act.	2021 BP	2022 BP	2023 BP	2024 BP	2025 BP	Numero di mezzi di proprietà	231	184	161	141	121	101	Numero di mezzi in leasing	130	130	130	130	130	130	Numero di mezzi noleggiati	61	108	131	151	171	191	Totale numero di mezzi	422	422	422	422	422	422																																																																																																												
		2020 Act.	2021 BP	2022 BP	2023 BP	2024 BP	2025 BP																																																																																																																																									
	Numero di mezzi di proprietà	231	184	161	141	121	101																																																																																																																																									
	Numero di mezzi in leasing	130	130	130	130	130	130																																																																																																																																									
	Numero di mezzi noleggiati	61	108	131	151	171	191																																																																																																																																									
	Totale numero di mezzi	422	422	422	422	422	422																																																																																																																																									
	<ul style="list-style-type: none"> L'ammodernamento della flotta (27 nuovi compattatori e 103 minicostipatori) con un parco mezzi a noleggio (full-service) consentirà un saving delle spese di manutenzione, lavaggi, premi assicurativi ecc a fronte di un incremento dei canoni di noleggio annuali (ca.3.000€/K/mese per i compattatori e 1200€/K/mese per i minicostipatori). 																																																																																																																																															
	<p>Riclassifica delle principali voci di costo associate agli automezzi</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2017 Act.</th> <th>2018 Act.</th> <th>2019 Act.</th> <th>2020 Act.</th> <th>2021 BP</th> <th>2022 BP</th> <th>2023 BP</th> <th>2024 BP</th> <th>2025 BP</th> <th>cagr '19-'25</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Manutenzione</td> <td>-</td> <td>(1.010)</td> <td>(1.000)</td> <td>(1.000)</td> <td>(973)</td> <td>(950)</td> <td>(931)</td> <td>(911)</td> <td>(892)</td> <td>(1,9%)</td> </tr> <tr> <td>Acquisto, smontaggio e montaggio pneum.</td> <td>-</td> <td>(33)</td> <td>(134)</td> <td>(134)</td> <td>(68)</td> <td>(63)</td> <td>(58)</td> <td>(54)</td> <td>(50)</td> <td>(15,3%)</td> </tr> <tr> <td>Carburanti</td> <td>-</td> <td>(2.507)</td> <td>(2.465)</td> <td>(2.465)</td> <td>(1.979)</td> <td>(1.934)</td> <td>(1.894)</td> <td>(1.854)</td> <td>(1.814)</td> <td>(5,0%)</td> </tr> <tr> <td>Lavaggio</td> <td>-</td> <td>(11)</td> <td>(36)</td> <td>(36)</td> <td>(38)</td> <td>(35)</td> <td>(33)</td> <td>(30)</td> <td>(28)</td> <td>(4,3%)</td> </tr> <tr> <td>Canoni Leasing</td> <td>-</td> <td>(1.429)</td> <td>(1.432)</td> <td>(1.432)</td> <td>(1.855)</td> <td>(1.855)</td> <td>(1.855)</td> <td>(1.855)</td> <td>(1.855)</td> <td>4,4%</td> </tr> <tr> <td>Altre voci non riclassificate</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>di cui Spese per noleggi</td> <td>-</td> <td>(1.294)</td> <td>(1.299)</td> <td>(1.299)</td> <td>(1.205)</td> <td>(1.535)</td> <td>(1.823)</td> <td>(2.111)</td> <td>(2.399)</td> <td>10,8%</td> </tr> <tr> <td>di cui Automezzi</td> <td>-</td> <td>(0)</td> <td>(7)</td> <td>(7)</td> <td>(1)</td> <td>(1)</td> <td>(1)</td> <td>(1)</td> <td>(1)</td> <td>(27,5%)</td> </tr> <tr> <td>di cui Premi assicurativi</td> <td>-</td> <td>(389)</td> <td>(292)</td> <td>(292)</td> <td>(302)</td> <td>(280)</td> <td>(260)</td> <td>(241)</td> <td>(221)</td> <td>(4,6%)</td> </tr> <tr> <td>di cui Tasse circolazione mezzi</td> <td>-</td> <td>(1)</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>(0)</td> <td>(0)</td> <td>(0)</td> <td>(0)</td> <td>(0)</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>di cui Usufrutto mezzi</td> <td>-</td> <td>(10)</td> <td>(10)</td> <td>(10)</td> <td>(10)</td> <td>(10)</td> <td>(10)</td> <td>(10)</td> <td>(10)</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Totale costi operativi associati ai mezzi</td> <td>-</td> <td>(6.684)</td> <td>(6.675)</td> <td>(6.675)</td> <td>(6.431)</td> <td>(6.662)</td> <td>(6.864)</td> <td>(7.067)</td> <td>(7.269)</td> <td>1,4%</td> </tr> </tbody> </table>		2017 Act.	2018 Act.	2019 Act.	2020 Act.	2021 BP	2022 BP	2023 BP	2024 BP	2025 BP	cagr '19-'25	Manutenzione	-	(1.010)	(1.000)	(1.000)	(973)	(950)	(931)	(911)	(892)	(1,9%)	Acquisto, smontaggio e montaggio pneum.	-	(33)	(134)	(134)	(68)	(63)	(58)	(54)	(50)	(15,3%)	Carburanti	-	(2.507)	(2.465)	(2.465)	(1.979)	(1.934)	(1.894)	(1.854)	(1.814)	(5,0%)	Lavaggio	-	(11)	(36)	(36)	(38)	(35)	(33)	(30)	(28)	(4,3%)	Canoni Leasing	-	(1.429)	(1.432)	(1.432)	(1.855)	(1.855)	(1.855)	(1.855)	(1.855)	4,4%	Altre voci non riclassificate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	di cui Spese per noleggi	-	(1.294)	(1.299)	(1.299)	(1.205)	(1.535)	(1.823)	(2.111)	(2.399)	10,8%	di cui Automezzi	-	(0)	(7)	(7)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(27,5%)	di cui Premi assicurativi	-	(389)	(292)	(292)	(302)	(280)	(260)	(241)	(221)	(4,6%)	di cui Tasse circolazione mezzi	-	(1)	-	-	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	-	di cui Usufrutto mezzi	-	(10)	(10)	(10)	(10)	(10)	(10)	(10)	(10)	-	Totale costi operativi associati ai mezzi	-	(6.684)	(6.675)	(6.675)	(6.431)	(6.662)	(6.864)	(7.067)	(7.269)	1,4%
		2017 Act.	2018 Act.	2019 Act.	2020 Act.	2021 BP	2022 BP	2023 BP	2024 BP	2025 BP	cagr '19-'25																																																																																																																																					
Manutenzione	-	(1.010)	(1.000)	(1.000)	(973)	(950)	(931)	(911)	(892)	(1,9%)																																																																																																																																						
Acquisto, smontaggio e montaggio pneum.	-	(33)	(134)	(134)	(68)	(63)	(58)	(54)	(50)	(15,3%)																																																																																																																																						
Carburanti	-	(2.507)	(2.465)	(2.465)	(1.979)	(1.934)	(1.894)	(1.854)	(1.814)	(5,0%)																																																																																																																																						
Lavaggio	-	(11)	(36)	(36)	(38)	(35)	(33)	(30)	(28)	(4,3%)																																																																																																																																						
Canoni Leasing	-	(1.429)	(1.432)	(1.432)	(1.855)	(1.855)	(1.855)	(1.855)	(1.855)	4,4%																																																																																																																																						
Altre voci non riclassificate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																																																																																																																																						
di cui Spese per noleggi	-	(1.294)	(1.299)	(1.299)	(1.205)	(1.535)	(1.823)	(2.111)	(2.399)	10,8%																																																																																																																																						
di cui Automezzi	-	(0)	(7)	(7)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(27,5%)																																																																																																																																						
di cui Premi assicurativi	-	(389)	(292)	(292)	(302)	(280)	(260)	(241)	(221)	(4,6%)																																																																																																																																						
di cui Tasse circolazione mezzi	-	(1)	-	-	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	-																																																																																																																																						
di cui Usufrutto mezzi	-	(10)	(10)	(10)	(10)	(10)	(10)	(10)	(10)	-																																																																																																																																						
Totale costi operativi associati ai mezzi	-	(6.684)	(6.675)	(6.675)	(6.431)	(6.662)	(6.864)	(7.067)	(7.269)	1,4%																																																																																																																																						

Assunzioni: ulteriori ipotesi di efficientamento «target»

Principali assunti

Impianto / CdC di riferimento	Descrizione delle ipotesi del Business Plan																				
<p><i>Ulteriori ipotesi di efficientamento «target»</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> Le precedenti ipotesi illustrate sono state sviluppate in continuità rispetto al business della Società. In aggiunta a queste ipotesi definite puntualmente, la società ha previsto di raggiungere alcuni target di efficientamento in arco piano 2021-2025 al fine di raggiungere un equilibrio economico finanziario di medio lungo periodo. Tali target, non rientrano nelle ipotesi precedentemente descritte in quanto risultano ancora in fase di discussione interna da parte del Management della società. Pertanto, le ipotesi di efficientamento target sono state valorizzate come segue: <table border="1" data-bbox="1223 785 2242 856"> <thead> <tr> <th></th> <th>2017 Act.</th> <th>2018 Act.</th> <th>2019 Act.</th> <th>2020 Act.</th> <th>2021 BP</th> <th>2022 BP</th> <th>2023 BP</th> <th>2024 BP</th> <th>2025 BP</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Efficientamenti target</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1.700</td> <td>2.250</td> <td>3.800</td> <td>3.600</td> <td>3.400</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> Tali target sono stati preliminarmente individuati in alcune azioni implementabili dalla società quali: (i) rideterminazioni tariffarie applicate dai principali fornitori attraverso la definizione di scontistiche applicabili ai servizi offerti da Irpiniambiente (ii) incremento della tariffa applicata ai comuni serviti per il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti (iii) efficientamento dei costi interni (es. riduzione dei costi del personale, degli oneri di gestione, delle consulenze e delle spese amministrative) 		2017 Act.	2018 Act.	2019 Act.	2020 Act.	2021 BP	2022 BP	2023 BP	2024 BP	2025 BP	Efficientamenti target					1.700	2.250	3.800	3.600	3.400
	2017 Act.	2018 Act.	2019 Act.	2020 Act.	2021 BP	2022 BP	2023 BP	2024 BP	2025 BP												
Efficientamenti target					1.700	2.250	3.800	3.600	3.400												

Assunzioni Patrimoniali

Assunzioni - Stato Patrimoniale: attivo fisso

Principali assunti

Macrovoce di riferimento	Descrizione delle ipotesi del Business Plan									
Attivo Fisso	<ul style="list-style-type: none"> • Con riferimento alle immobilizzazioni materiali e immateriali pre-esistenti (2020), la movimentazione in arco piano di queste ultime è stato ipotizzato sulla base delle aliquote e dei valori residui riportati nel libro cespiti 2019. L'ammortamento annuale complessivo è stato ripartito tra le immobilizzazioni, sulla base del valore dell'attivo fisso materiale e immateriale registrato in bilancio al 31.12.2019. In assenza di dati puntuali sui mezzi da sostituire nei prossimi esercizi, è stato ipotizzato che saranno dismessi i mezzi già completamente ammortizzati. • Con riferimento alle immobilizzazioni materiali e immateriali non esistenti al 31.12.2020, non essendo disponibili dati puntuali, sono stati ipotizzati investimenti di mantenimento pari complessivamente a 3,2 € mln in arco piano al fine di sostenere il valore dell'attivo fisso tramite l'acquisto della nuova sede (ca. 2,3 mln €) e di nuove attrezzature. • All'interno del business plan non sono stati ipotizzate le seguenti iniziative che riguardano l'attivo fisso della società: (i) realizzazione del nuovo impianto di compostaggio di Teora in quanto sarà integralmente sovvenzionata dalla Regione Campania e il cui impatto economico risulta solo parzialmente stimato, (ii) sospensione del funzionamento dell'impianto STIR per manutenzioni straordinarie, (iii) capping definitivo/provisorio della discarica di Savignano 									
		2017 Act.	2018 Act.	2019 Act.	2020 Act.	2021 BP	2022 BP	2023 BP	2024 BP	2025 BP
	Attivo Fisso	2.826	3.140	3.035	3.143	2.572	4.068	3.254	2.621	2.364
		-	-	-	-	-	-	-	-	-
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	360	579	763	934	764	1.209	967	779	703
	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.466	2.561	2.272	2.209	1.808	2.859	2.287	1.842	1.662
	Ammortamenti su immobilizzazioni pre-esistenti					(405)	(293)	(104)	(90)	(81)
	Composizione attivo fisso (per ripartizione)									
	di cui Immobilizzazioni materiali				0,703	(284)	(206)	(73)	(63)	(57)
	di cui Immobilizzazioni immateriali				0,297	(120)	(87)	(31)	(27)	(24)
	Capex su immobilizzazioni previste a Piano					50	2.300	100	200	550
	di cui immobilizzazioni materiali					35	1.617	70	141	387
	di cui immobilizzazioni immateriali					15	683	30	59	163
Ammortamenti su immobilizzazioni previste a Piano					(217)	(511)	(811)	(743)	(725)	
di cui immobilizzazioni materiali					(152)	(359)	(570)	(522)	(510)	
di cui immobilizzazioni immateriali					(64)	(152)	(241)	(221)	(215)	

Assunzioni - Stato Patrimoniale: CCN (1/4)

Principali assunti

Macrovoce di riferimento	Descrizione delle ipotesi del Business Plan									
Capitale Circolante Commerciale	<ul style="list-style-type: none"> • Crediti Commerciali: i crediti commerciali sono stati ipotizzati in riduzione con un CAGR dell'1,5%, partendo dalle giornate di incasso storiche (382 giorni). La proiezione è stata elaborata considerando circa 6 € mln di crediti vs Comuni che saranno oggetto di una compensazione con un debito vs Regione Campania a partire dal 2021, nell'ambito di una più ampia operazione di deleveraging. Tale operazione consiste nella chiusura di debiti commerciali da parte di Irpiniambiente vs la Regione Campania (per l'utilizzo del WtE di Acerra) per complessivi 11 €mln attraverso la compensazione dei 6 € mln di crediti (di cui sopra) e attraverso la corresponsione da parte di Irpiniambiente di 5 € mln in 15 anni. • Debiti Commerciali: i debiti commerciali in arco piano sono stati ipotizzati in riduzione dell'0,6%, partendo dalla giornate storiche di pagamento (547 giorni) 6€mln di debiti vs la Regione Campania saranno oggetto di compensazione con crediti nel 2021, come sopra descritto. Inoltre dal 2021 sono state avviate iniziative di saldo e stralcio debiti pregressi nonché accordi di rientro con i principali fornitori per una riduzione del debito commerciale di 1,0 M€ nel 2021 e di 1,5 M€ nel 2022 • Rimanenze di magazzino: non sono state previste variazioni nel Business Plan 									
		2017 Act.	2018 Act.	2019 Act.	2020 Act.	2021 BP	2022 BP	2023 BP	2024 BP	2025 BP
	RIMANENZE	175	170	172	130	130	130	130	130	130
	CREDITI COMMERCIALI	51.215	54.294	61.836	56.382	49.836	49.291	48.798	48.379	47.993
	<input type="text" value="DSO"/>	362	372	412	382	376	370	365	359	354
	DEBITI COMMERCIALI	(31.838)	(36.247)	(41.232)	(41.891)	(34.519)	(32.440)	(32.088)	(31.739)	(31.396)
	<input type="text" value="DPO"/>	540	562	614	547	544	540	537	534	531

Assunzioni - Stato Patrimoniale: CCN (2/4)

Principali assunti

Macrovoce di riferimento	Descrizione delle ipotesi del Business Plan										
Capitale Circolante Netto (continua)	<ul style="list-style-type: none"> Crediti /debiti infragruppo: trattasi di posizioni aperte con i Consorzi / società affidatarie del servizio precedenti alla gestione di Irpinambiente nella Provincia di Avellino. In considerazione dell'assenza di stime in merito alla chiusura di tali poste, si è proceduto a mantenerle costanti in arco piano 										
		2017 Act.	2018 Act.	2019 Act.	2020 Act.	2021 BP	2022 BP	2023 BP	2024 BP	2025 BP	
	CREDITI VARI INFRAGRUPPO	1.638	1.638	1.638	2.838	2.838	2.838	2.838	2.838	2.838	
	<i>Crediti verso Cosmari AV1</i>	2.124	2.124	2.124	2.124	2.124	2.124	2.124	2.124	2.124	
	<i>Rimborso Provincia Consorzi</i>	(3.000)	(3.000)	(3.000)	(3.000)	(3.000)	(3.000)	(3.000)	(3.000)	(3.000)	
	<i>Crediti verso Cosmari AV2</i>	2.514	2.514	2.514	2.514	2.514	2.514	2.514	2.514	2.514	
	<i>Crediti AV2 Ecosistema</i>				1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	
	<ul style="list-style-type: none"> Crediti per contributi: non sono stati previsti incassi dei crediti relativi a: i) contributi post mortem per la chiusura della discarica di Savignano e (ii) contributo sovvenzionato dalla Regione Campania destinato alla realizzazione di un impianto di compostaggio a Teora che, come illustrato nella sezione sull'attivo fisso, non si è incluso nel Business Plan 										
		2017 Act.	2018 Act.	2019 Act.	2020 Act.	2021 BP	2022 BP	2023 BP	2024 BP	2025 BP	
	CREDITI PER CONTRIBUTI	12.183	11.845	11.188	10.373	9.865	9.865	9.865	9.865	9.865	
	<i>Contributi messa in sicurezza</i>	3.000	3.000	3.000	-	-	-	-	-	-	
	<i>Contributi post mortem</i>	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	
	<i>Rimborso Provincia AV messa in sicurezza</i>	(2.700)	(2.700)	(2.700)	-	-	-	-	-	-	
	<i>Contributi impianti di trattamento</i>	720	405	90	90	-	-	-	-	-	
	<i>Contributi adeguamento STIR</i>	533	533	428	418	-	-	-	-	-	
	<i>Contributo centro di raccolta Montecalvo</i>	70	70	70	-	-	-	-	-	-	
	<i>Contributo sito ecoballe ex Fibe</i>	200	250	250	-	-	-	-	-	-	
	<i>Contributo interventi Impianti di Tratta</i>	360	203	45	-	-	-	-	-	-	
	<i>Contributo Reg.Campania Impianto Teora</i>	7.000	6.685	6.685	6.685	6.685	6.685	6.685	6.685	6.685	
	<i>Contributo ammodernamento STIR</i>	-	400	320	180	180	180	180	180	180	

Assunzioni - Stato Patrimoniale: CCN (3/4)

Principali assunti

Macrovoce di riferimento	Descrizione delle ipotesi del Business Plan										
Capitale Circolante Netto <i>(continua)</i>	<ul style="list-style-type: none"> Crediti vari v/terzi: comprende principalmente la voce relativa ai crediti maturati verso i Comuni per cui è stato stanziato un relativo fondo di pari importo. Non è previsto il recupero di tale posta in arco piano. 										
		2017 Act.	2018 Act.	2019 Act.	2020 Act.	2021 BP	2022 BP	2023 BP	2024 BP	2025 BP	
	CREDITI VARI V/TERZI	2.658	3.720	2.526	2.529	2.529	2.529	2.529	2.529	2.529	
	<i>Depositi cauzionali per utenze</i>	40	40	40	40	40	40	40	40	40	
	<i>Depositi cauzionali vari</i>	30	30	30	36	36	36	36	36	36	
	<i>Caparre confirmatorie</i>	6	6	6	6	6	6	6	6	6	
	<i>Crediti per interessi di mora v/clienti</i>	2.393	2.393	2.393	2.393	2.393	2.393	2.393	2.393	2.393	
	<i>Interessi attivi da accreditare</i>	2	0	0	0	0	0	0	0	0	
	<i>Crediti v/Comune Avellino sgravi Equital</i>	8	9	9	9	9	9	9	9	9	
	<i>Crediti vari v/terzi_</i>	25	1.230	38	36	36	36	36	36	36	
	<i>Crediti v/fornitori pignoranti</i>	154	-	-	-	-	-	-	-	-	
	<i>Crediti v/dipendenti pignoranti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	<i>Crediti v/terzi pignoranti</i>	-	11	9	9	9	9	9	9	9	
	<ul style="list-style-type: none"> Crediti verso enti previdenziali: ipotizzata evoluzione in arco piano sulla base dell'incidenza media percentuale del costo del personale 										
		2017 Act.	2018 Act.	2019 Act.	2020 Act.	2021 BP	2022 BP	2023 BP	2024 BP	2025 BP	
	CREDITI VERSO ENTI PREVIDENZIALI	3.924	4.267	4.576	4.688	4.228	4.246	4.269	4.280	4.297	
	<i>Crediti c/o Tesoreria Inps</i>	3.924	4.267	4.576	4.688						
	<i>Costo personale</i>	(29.838)	(30.463)	(29.996)	(28.566)	(28.750)	(28.874)	(29.026)	(29.105)	(29.215)	
	<i>Incidenza</i>	(0)	-14%	-15%	-16%	-15%	-15%	-15%	-15%	-15%	
	<ul style="list-style-type: none"> Conti erariali: in considerazione di un fatturato in linea in arco piano sono stati ipotizzati costanti 										
		2017 Act.	2018 Act.	2019 Act.	2020 Act.	2021 BP	2022 BP	2023 BP	2024 BP	2025 BP	
	CONTI ERARIALI	1.572	1.110	824	836	836	836	836	836	836	

Assunzioni - Stato Patrimoniale: CCN (4/4)

Principali assunti

Macrovoce di riferimento	Descrizione delle ipotesi del Business Plan										
Capitale Circolante Netto (continua)	<ul style="list-style-type: none"> Ratei e risconti attivi: la voce contiene principalmente i maxicanoni per leasing. Si prevede l'assorbimento di tale voce con un tasso del 6% annuo in linea con la media dello storico (in assenza dei piani puntuali su ciascun mezzo). Per quanto riguarda i leasing da attivare dal 2021, non si prevede il pagamento di maxicanoni in quanto non stimati dall'area di competenza 										
		2017 Act.	2018 Act.	2019 Act.	2020 Act.	2021 BP	2022 BP	2023 BP	2024 BP	2025 BP	
	RATEI E RISCONTI ATTIVI	723	702	639	796	829	864	901	939	978	
	<i>Risconti attivi</i>	723	702	639	796	829	864	901	939	978	
	<i>Risconto su Nuovi Leasing</i>										
	<i>% di utilizzo dei risconti attivi</i>		-3%	-9%	24%	4%	4%	4%	4%	4%	
	<ul style="list-style-type: none"> Altri debiti verso il personale: la voce comprende l'ultima mensilità del mese di Dicembre che viene corrisposta il giorno 10 del mese successivo. Ipotizzata evoluzione in arco piano sulla base dell'incidenza media percentuale del costo del personale 										
		2017 Act.	2018 Act.	2019 Act.	2020 Act.	2021 BP	2022 BP	2023 BP	2024 BP	2025 BP	
	DEBITI VERSO IL PERSONALE	(1.614)	(1.847)	(1.494)	(1.382)	(1.391)	(1.397)	(1.404)	(1.408)	(1.413)	
	<i>Costo personale</i>				(28.566)	(28.750)	(28.874)	(29.026)	(29.105)	(29.215)	
	<i>Incidenza</i>				5%	5%	5%	5%	5%	5%	
	<ul style="list-style-type: none"> Debiti per ristori: non sono state previste variazioni a piano, in quanto bilanciati dalla presenza di crediti commerciali vantati da Irpiniambiente nei confronti dei Comuni 										

Assunzioni: Stato Patrimoniale – Fondi e debiti finanziari

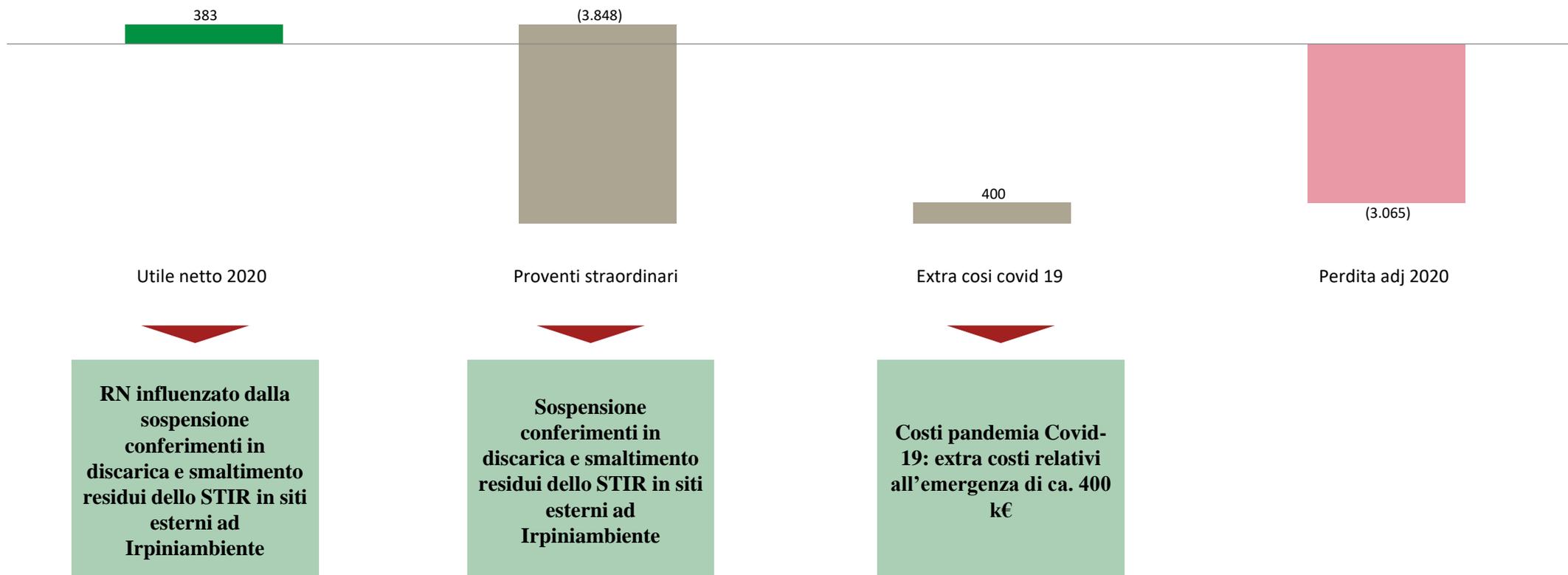
Principali assunti

Macrovoce di riferimento	Descrizione delle ipotesi del Business Plan
Fondi	<ul style="list-style-type: none"> • Fondo TFR: evoluzione stimata sulla base della cessazione del rapporto di lavoro attesa (pensionamenti previsti in arco piano) e del fattore di rivalutazione annuale pari all,1,4% • Fondo rischi e oneri: non si prevedono ulteriori accantonamenti in arco piano per effetto della sospensione dei conferimenti in discarica. Non si prevede, inoltre, di utilizzare tale fondo per realizzare capping o gestire post-mortem il sito • Fondo svalutazione crediti: stanziato a fronte dei crediti maturati verso i Comuni, non sono state ipotizzate variazioni in arco piano
Debiti finanziari	<ul style="list-style-type: none"> • Debito contratto nel 2020 – Mutuo Covid (Garanzia SACE): erogazione (avvenuta nel 2020) di un nuovo finanziamento, pari a complessivi 2,0 M€ mln, da rimborsare in 6 anni. TAN pari al 2% / anno • Finanziamento contratto con la Provincia di Avellino nel 2020 pari a complessivi 3,0 €M in 3 anni, a condizione che Irpiniambiente effettui il rimborso di quanto erogato entro il termine di ogni anno. Ipotizzata rinegoziazione dello stesso anche per i successivi 3 anni (2023,2024 e 2025) • Con riferimento alle anticipazioni dei crediti tramite cessioni pro-soluto ad un istituto «istituto 1», sono state ipotizzate cessioni da incassare pari a 1,6 M€ in linea con il dato 2020 • Con riferimento agli altri finanziamenti/fidi di Irpiniambiente: <ul style="list-style-type: none"> • anticipo fatture: ipotizzato finanziamento flat in arco piano a 3,2 M€ (tasso 5,75%)

Back-up

Escludendo dall'utile 2020 i principali proventi e costi straordinari (stralcio di debiti e costi per pandemia), si evidenzia un risultato netto «adj» negativo principalmente dovuto alla sospensione conferimenti in discarica e smaltimento residui dello STIR

Evoluzione dell'utile netto (€K)



Allegato: ulteriori
efficientamenti «target»

Il Business Plan prevede inoltre ulteriori efficientamenti - in fase di identificazione - da parte della Società necessari per sostenere l'equilibrio economico e finanziario nel medio-breve periodo e far fronte agli extra costi attesi nei prossimi 5 anni (es. incremento costi smaltimento, chiusura della discarica di Savignano ecc.)



**Ulteriori efficientamenti
potenziali**
*Impatto medio annuo pari a
circa +3,0 € mln di EBITDA*



Area Ricavi

Rimodulazione della tariffa attualmente corrisposta dai Comuni **al fine di compensare i costi aggiuntivi** che Irpiniambiente prevede di sostenere nei prossimi esercizi



Area Costi

Spending review delle principali spese di fornitura, dei costi generali/fissi, del costo di trasporto e degli straordinari

Con riferimento all'area relativa ai Ricavi, il Management di Irpiniambiente ipotizza una potenziale rimodulazione della tariffa attualmente corrisposta dai Comuni al fine di compensare i costi aggiuntivi che Irpiniambiente prevede di sostenere dei prossimi esercizi

Principali impatti negativi attesi dalla Società nel breve periodo



Incremento dei costi di smaltimento della RUI imputabile alla **sospensione dei conferimenti nella discarica di Savignano**

Aumento della % di Raccolta Differenziata traguadata da Irpiniambiente e **dei costi associati** a quest'ultima

Incremento del costo medio di smaltimento dei rifiuti della Società e dei costi relativi al trasporto

Necessità di **riduzione del debito commerciale** e delle **giornate medie di pagamento**

Possibile **revisione del corrispettivo a carico dei Comuni** serviti da Irpiniambiente

Con riferimento all'area costi, la Società ha identificato in via preliminare delle voci di spesa «aggredibili» per ottenere ulteriori efficientamenti tra cui le tariffe applicate dai fornitori, le spese generali/fisse, il costo dello straordinario e quello dei trasporti



Ottimizzazione costi di fornitura

Rideterminazione delle tariffe applicate dai principali fornitori attraverso la **definizione di scontistiche / realizzazione di gare per il trattamento / smaltimento di rifiuti**



Efficientamento costi generali / fissi

Efficientamento dei costi generali / di struttura sostenuti dalla Società tra cui a titolo esemplificativo le spese amministrative, oneri diversi di gestione ecc...



Ottimizzazione del costo degli straordinari

Possibile **ottimizzazione del costo relativo agli straordinari** del personale



Riduzione costi di trasporto

Avvio dell'impianto di compostaggio di Teora per la gestione dei rifiuti organici della Società e contestuale riduzione del costo di trasporto di tali rifiuti in altre aree / fuori Regione