



BUDGET 2023
BILANCIO PREVISIONALE TRIENNIO 2023-2025

*Società controllata del gruppo
Livia Tellus Romagna Holding S.p.A.*

Forlì febbraio 2023

Alea Ambiente Spa



Ufficio Protocollo

N.0001159 02/03/2023

Tit:1.020010 E



Disclaimer

Questo documento ha esclusivamente scopi informativi.

Esso contiene dati previsionali, proiezioni, obiettivi, stime e previsioni che riflettono le attuali valutazioni del management della Società in merito ad eventi futuri. Tali previsioni comprendono, ma non si limitano a, tutte le informazioni incluse quelle relative ai risultati operativi, la strategia, i piani, gli obiettivi e gli sviluppi futuri nei mercati in cui la Società opera o intende operare.

La Società, i rispettivi consulenti, amministratori, dirigenti o dipendenti non possono essere ritenuti responsabili (per negligenza o per altro) per qualunque perdita derivata dall'uso di questo documento e dei suoi contenuti.

Tutte le informazioni prospettiche qui contenute sono state predisposte sulla base di determinate assunzioni che potrebbero risultare non corrette e pertanto i risultati qui riportati potrebbero variare.

La capacità della Società di ottenere i risultati e gli obiettivi previsti dipende anche da fattori esterni, pertanto i risultati effettivi potrebbero differire da quelli previsti o impliciti nei dati previsionali.

Premessa ed obiettivi del documento

Il presente documento di Budget e Piano Industriale di Alea Ambiente S.p.A. (di seguito Alea Ambiente) ha l'obiettivo di rappresentare sinteticamente le previsioni economiche e finanziarie della Società per il triennio 2023-2025.

In base all'art. 25 dello Statuto la Società compone un budget nella forma di un Piano Industriale composto da un programma annuale ed un programma pluriennale.

Il *programma annuale* contiene le scelte e gli obiettivi che si intendono perseguire nell'esercizio 2023 indicando, tra l'altro, i seguenti elementi:

- le previsioni economiche delle diverse attività e centri di costo;
- il programma degli investimenti da attuarsi in conformità al programma pluriennale;
- la previsione del risultato economico rappresentato secondo lo schema di conto economico adottato.

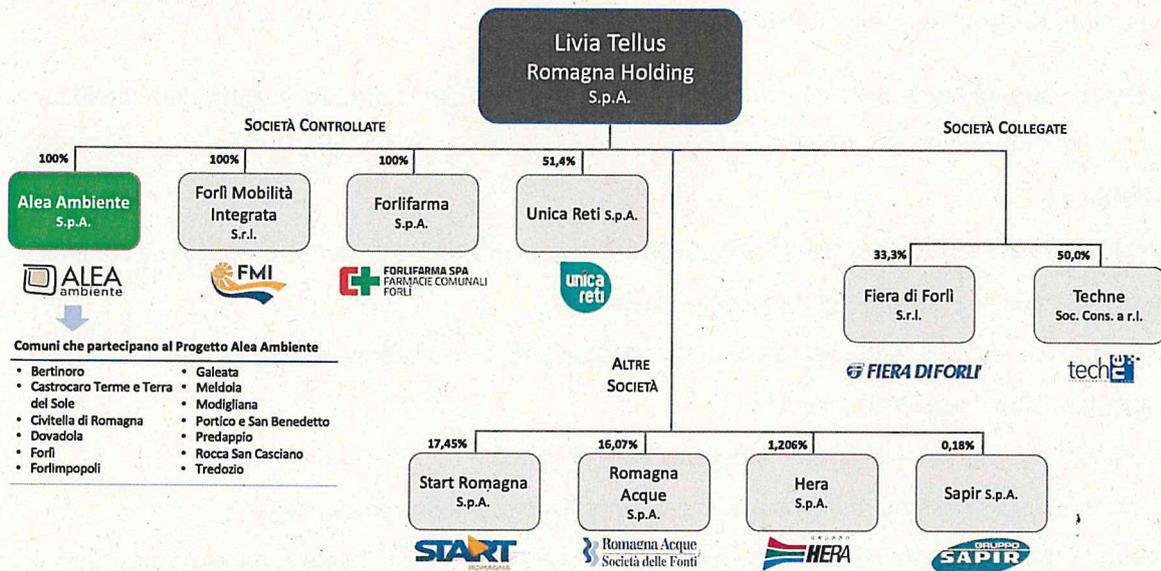
Il *programma pluriennale* è redatto in coerenza con il programma annuale ed ha durata triennale. Esso comprende distintamente per esercizio le previsioni dei costi e dei ricavi di gestione per il triennio 2023-2025.

In considerazione pertanto alla necessità di rappresentare congiuntamente il programma annuale (Budget 2023) ed il programma pluriennale 2023-2025, per agevolare la rappresentazione, il presente documento rappresenta unitamente entrambi i prospetti in un unico elaborato 2023-2025 dove il primo anno rappresentato (esercizio 2023) corrisponde al programma annuale (Budget) mentre il complesso 2023-2025 corrisponde al programma pluriennale.

Per il programma annuale, in coerenza con quanto previsto dallo Statuto, sono altresì predisposti il prospetto degli investimenti e il prospetto sintetico di previsione finanziaria.

Breve presentazione della Società

Alea Ambiente è la società *in house providing* dell'area dei tredici comuni del territorio forlivese che opera nei servizi di igiene ambientale e di raccolta e trattamento integrato dei rifiuti. La società è controllata al 100% da Livia Tellus Romagna Holding S.p.A. la società in house dei Comuni della Romagna forlivese. Si rappresenta di seguito la composizione di Alea Ambiente all'interno del gruppo Livia Tellus Romagna Holding S.p.A. che ne detiene la totalità di partecipazioni.



Si riporta di seguito la composizione azionaria di LIVIA TELLUS ROMAGNA HOLDING S.P.A. con specifico riferimento alle diverse categorie di azioni. In particolare, LIVIA TELLUS ha completato ad inizi 2022 il percorso di aumento di capitale con emissione di azioni speciali di Categoria "E" con diritti patrimoniali di Alea Ambiente, così da rappresentare compiutamente anche nella composizione del Capitale l'apporto dei diversi Comuni soci al Capitale di Alea Ambiente.

LTRH Socio	Azioni						Capitale Sociale LTRH	%
	Ordinarie	Cat. A Unica Reti	Cat. B Start Romagna	Cat. C Romagna Acque	Cat. D Ex ATR	Cat. E Alea Ambiente		
Bertinoro		2.963.159	8.084	1.361.530	63.322	74.975	4.471.070	3,32%
Castrocaro T. e Terra del Sole		1.634.243	4.042	1.050.649	29.208	41.350	2.759.492	2,05%
Civitella di Romagna		1.004.005	2.933	691.395	23.381	8.329	1.730.043	1,29%
Dovadola		528.111	863	24.341	6.439	13.362	573.116	0,43%
Forlì	100.120.000				2.661.459	2.730.469	105.511.928	78,37%
Forlimpopoli		3.015.659	11.204	2.255.044	85.630	25.018	5.392.555	4,01%
Galeata		643.174	2.904	410.092	25.528	5.335	1.087.033	0,81%
Meldola		1.991.474	8.555	1.554.406	70.835	50.389	3.675.659	2,73%
Modigliana		1.603.490	304	7.086	1.916	40.572	1.653.368	1,23%
Portico e San Benedetto		344.771	569	39.438	3.909	8.723	397.410	0,30%
Predappio		2.219.749	6.926	1.035.860	63.705	56.165	3.382.405	2,51%
Premilcuore		333.258	569	150.973	4.906	-	489.706	0,36%
Rocca San Casciano		574.927	1.550	41.903	10.885	14.547	643.812	0,48%
Santa Sofia		1.773.059	7.417	675.065	59.949	-	2.515.490	1,87%
Tredozio		329.515		7.086		8.338	344.939	0,26%
Capitale Sociale	100.120.000	18.958.594	55.920	9.304.868	3.111.072	3.077.572	134.628.026	100%



I numeri di Alea Ambiente



13



Km 1.014



Ab 179.545



Tot. Ut. 97.942



UD 88.509



UND 9.433

Il percorso di creazione di Alea Ambiente è consistito in un *iter* autorizzativo articolato che ha visto il coinvolgimento costante di tutte le Amministrazioni Comunali e che si sintetizza nei seguenti punti:

- CAMB/2017/02 del 31 gennaio 2017: Scelta della forma *in house*;
- CAMB/2017/06 del 27 febbraio 2017: Approvazione del progetto e del piano finanziario;
- 6 giugno 2017: Costituzione di Alea Ambiente S.p.A.;
- CAMB/2017/61 DEL 13 settembre 2017: Affidamento del servizio di gestione integrata ad Alea Ambiente S.p.A.;
- CAMB/2017/69 DEL 27 settembre 2017 Modifica degli atti di affidamento;
- 12 dicembre 2017: Firma del Contratto di servizio fra Alea Ambiente S.p.A. e ATERSIR¹;
- 1° gennaio 2018: Avvio del servizio;

¹ Atersir è l'Agenzia di regolazione dei servizi pubblici locali ambientali della regione Emilia-Romagna. Si occupa di Servizio Idrico Integrato (acquedotto, fognatura e depurazione) e di Servizio Gestione Rifiuti Urbani e assimilati (raccolta, trasporto, avvio a recupero, smaltimento).

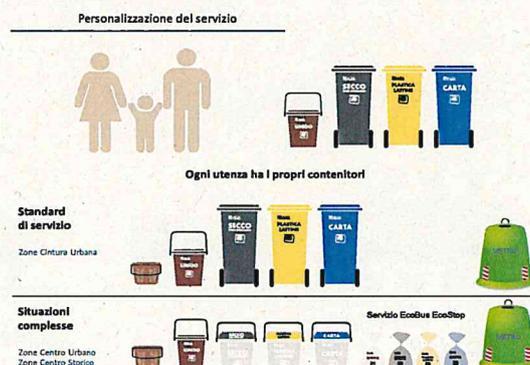
- 2019: Passaggio al sistema porta a porta spinto sul territorio dei 13 Comuni serviti, con passaggio da TARI a tariffa puntuale.

Modello Operativo

Il Modello operativo adottato è quello della raccolta Porta a Porta (PAP) con tariffazione corrispettiva. Il modello di Alea Ambiente, oltre a rappresentare uno dei modelli più innovativi sia a livello operativo che amministrativo, rappresenta di per sé un modello virtuoso che va a perseguire in prima istanza un obiettivo di “educazione” ambientale del Territorio, secondo l’applicazione di un modello di co-responsabilizzazione del Cittadino.

La differenziazione tariffaria, infatti, discendente dal modello di tariffa a corrispettivo unitamente al sistema di raccolta porta a porta (fatto quindi a casa dell’utente), fa sì che il Cittadino sia incentivato ad adottare comportamenti virtuosi in quanto più e meglio differenzia e meno è la tariffa a suo carico, generando così molteplici esternalità positive a vantaggio della collettività altrimenti non perseguibili, come ad esempio:

- Riduzione degli abbandoni data dall’eliminazione dei contenitori fissi (cassonetti stradali);
- Incremento della differenziata e riduzione della quantità di secco da smaltire all’inceneritore;
- Miglioramento della qualità della differenziata con minimizzazione della frazione non idonea.



Obiettivi strategici

La strategia di consolidamento e crescita che sarà definita non potrà prescindere dai seguenti elementi chiave di sviluppo su cui Alea Ambiente da tempo sta già lavorando e che rappresentano i pilastri del nuovo percorso della Società, ed in particolare:

- **Incremento della qualità di servizio.** Costante focalizzazione sull’incremento della qualità dei servizi erogati al territorio, dando piena attuazione alle necessità specifiche espresse dalle singole Amministrazioni comunali.
- **Contenimento tariffario.** Costante attenzione all’individuazione ed attuazione di possibili percorsi di riduzione e contenimento tariffario, anche in considerazione della *mission* stessa della società che non prevede la massimizzazione dell’utile.

- *Innovazione tecnologica e di servizio.* Sviluppo di progettualità che consentano un *upgrading* tecnologico dei servizi di raccolta e spazzamento erogati, anche mediante utilizzo di tecnologie innovative che consentano il costante presidio e controllo dei servizi in un'ottica di maggiore digitalizzazione delle attività.
- *Rafforzamento organizzativo.* Avvio di un percorso di revisione del modello organizzativo della società finalizzato al consolidamento della stessa, anche in considerazione della necessità di *turn-over* data dalla possibile uscita (per pensionamento) di alcune risorse chiave e della necessità di presidiare maggiormente alcune funzioni e strutture di business imprescindibili ad oggi coperte da una sola persona o addirittura non presenti.
- *Integrazione verticale.* Valutazione di possibili percorsi di ingresso della Società sui segmenti del trattamento e dello smaltimento dei rifiuti, al fine dare maggiore stabilità e consolidamento ad Alea Ambiente senza dover dipendere integralmente dal rapporto con concorrenti diretti proprietari degli impianti. A tal fine, sono in corso di valutazione diverse alternative progettuali strategiche che possano permettere nel medio-lungo periodo di rendere maggiormente autonoma l'azienda nel presidio dell'intero ciclo integrato dei rifiuti.
- *Incremento dell'attività commerciale verso le imprese.*

Trend storico 2020-2021 e Preconsuntivo 2022

voce	2020	%	2021	%	bdg 2022	%	Provvisorio 2022	%	differenza
01 Ricavi da Tariffazione	31.123.439	88,2%	31.199.553	85,0%	30.500.000	86,4%	30.444.957	85,3%	- 55.043
03 Ricavi da Riciclo	2.979.522	8,4%	3.431.292	9,3%	3.460.000	9,8%	3.645.863	10,2%	185.863
04 Altri Ricavi e Proventi	994.498	2,8%	1.418.458	3,9%	820.000	2,3%	1.072.314	3,0%	252.314
05 Ricavi da altri Servizi	147.228	0,4%	489.893	1,3%	360.000	1,0%	350.042	1,0%	- 9.958
06 Ricavi figurativi	39.064	0,1%	158.990	0,4%	155.000	0,4%	152.732	0,4%	- 2.268
07 Proventi Finanziari	7.444	0,0%	580	0,0%	-	0,0%	6.842	0,0%	6.842
TOTALE RICAVI	35.291.195	100,0%	36.698.766	100,0%	35.295.000	100,0%	35.672.749,38	100,0%	377.749,78
11 Costi Risorse Meccaniche -	1.557.035	-4,4%	-1.760.665	-4,8%	- 2.169.400	-6,1%	- 1.999.424	-5,6%	169.976
12 Costi Esterni -	9.898.987	-28,0%	-9.930.242	-27,1%	- 11.042.457	-31,3%	- 10.861.686	-30,4%	180.772
14 Spese Generali -	1.675.351	-4,7%	-1.563.048	-4,3%	- 1.270.148	-3,6%	- 1.248.847	-3,5%	21.301
15 Costi di Trattamento -	5.253.281	-14,9%	-5.403.165	-14,7%	- 5.473.235	-15,5%	- 5.013.737	-14,1%	459.498
16 Costi Assicurativi -	100.305	-0,3%	-89.998	-0,2%	- 157.000	-0,4%	- 98.485	-0,3%	58.515
17 Locazioni -	223.843	-0,6%	-177.414	-0,5%	- 184.073	-0,5%	- 177.133	-0,5%	6.940
18 Leasing -	992.529	-2,8%	-989.818	-2,7%	- 976.462	-2,8%	- 989.818	-2,8%	- 13.356
19 Costi Risorse Umane -	7.076.389	-20,1%	-7.305.137	-19,9%	- 7.786.025	-22,1%	- 7.626.122	-21,4%	159.903
20 Ammortamenti -	1.940.125	-5,5%	-1.887.375	-5,1%	- 2.106.799	-6,0%	- 1.881.498	-5,3%	225.301
21 Accantonamenti -	3.000.000	-8,5%	-3.488.631	-9,5%	- 2.500.000	-7,1%	- 3.025.000	-8,5%	- 525.000
22 Oneri Finanziari -	430.174	-1,2%	-308.188	-0,8%	- 315.300	-0,9%	- 326.097	-0,9%	- 10.797
TOTALE COSTI	- 32.148.017	-91,1%	-32.903.680	-89,7%	- 33.980.899	-96,3%	- 33.247.845	-93,2%	733.054
Ante Imposte	3.143.178	8,9%	3.795.086	10,3%	1.314.101	3,7%	2.424.904	6,8%	1.110.803
Imposte e Tasse	- 918.560	-2,6%	-1.286.705	-3,5%	- 370.577	-1,0%	- 981.116	-2,8%	- 610.539
Netto	2.224.618	6,3%	2.508.381	6,8%	943.524	2,7%	1.443.788	4,0%	500.264

Nella rappresentazione di cui sopra, relativamente al "Provvisorio 2022" si precisa che sono tuttora in corso le attività di verifiche, controlli di rito per la chiusura formale dell'esercizio, ancorché rispetto ai dati esistenti, si sia già provveduto al puntuale calcolo del carico fiscale.

Bilancio economico previsionale triennio 2023-2025

Si riporta di seguito la proiezione economica per il periodo 2023-2025 predisposta sulla scorta dei dati disponibili e delle previsioni di budget in considerazione delle progettualità che si intende porre in essere.

Il risultato economico previsto per il 2023 è di circa 600 mila euro, per poi assestarsi intorno ai 400 e 300 mila Euro di utile rispettivamente negli esercizi successivi, 2024 e 2025.

Le proiezioni economiche per il 2023 sono state fatte in ipotesi di invarianza delle Tariffe; nessun incremento dei costi cui si è assistito nell'esercizio 2022 né per gli incrementi attesi per il 2023 si è tradotto in un aumento del costo del servizio per i Cittadini di Bacino, a parità di servizio erogato.

Ad ogni modo, come evidenziato dalle proiezioni economiche, viene garantita la piena sostenibilità economica dell'Azienda nel triennio e si pongono, allo stesso tempo, le basi per lo sviluppo futuro.

voce	Provvisorio 2022	%	bdg 2023	%	bdg 2024	%	bdg 2025	%
01 Ricavi da Tariffazione	30.444.957	85,3%	30.450.000	87,3%	31.000.000	87,0%	32.000.000	87,0%
03 Ricavi da Riciclo	3.645.863	10,2%	3.405.910	9,8%	3.610.265	10,1%	3.718.573	10,1%
04 Altri Ricavi e Proventi	1.072.314	3,0%	547.520	1,6%	547.520	1,5%	547.520	1,5%
05 Ricavi da altri Servizi	350.042	1,0%	329.821	0,9%	339.716	1,0%	349.907	1,0%
06 Ricavi figurativi	152.732	0,4%	155.000	0,4%	155.000	0,4%	155.000	0,4%
07 Proventi Finanziari	6.842	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
TOTALE RICAVI	35.672.749,38	100,0%	34.888.251	100,0%	35.652.500	100,0%	36.771.000	100,0%
11 Costi Risorse Meccaniche -	1.999.424	-5,6%	-2.161.400	-6,2%	-2.128.084	-6,2%	-1.913.427	-5,3%
12 Costi Esterni -	10.861.686	-30,4%	-11.895.590	-34,1%	-12.409.325	-34,8%	-12.987.605	-35,3%
14 Spese Generali -	1.248.847	-3,5%	-1.500.912	-4,3%	-1.580.509	-4,4%	-1.622.696	-4,4%
15 Costi di Trattamento -	5.013.737	-14,1%	-5.405.620	-15,5%	-5.729.957	-16,1%	-5.901.856	-16,1%
16 Costi Assicurativi -	98.485	-0,3%	-119.168	-0,3%	-119.168	-0,3%	-119.168	-0,3%
17 Locazioni -	177.133	-0,5%	-226.300	-0,6%	-230.826	-0,6%	-235.443	-0,6%
18 Leasing -	989.818	-2,8%	-989.818	-2,8%	-989.818	-2,8%	-989.818	-2,7%
19 Costi Risorse Umane -	7.626.122	-21,4%	-8.300.000	-23,8%	-8.549.000	-23,8%	-8.805.470	-23,8%
20 Ammortamenti -	1.881.498	-5,3%	-1.399.504	-4,0%	-1.378.287	-3,9%	-1.685.661	-4,6%
21 Accantonamenti -	3.025.000	-8,5%	-1.500.000	-4,3%	-1.500.000	-4,2%	-1.500.000	-4,1%
22 Oneri Finanziari -	326.097	-0,9%	-426.400	-1,2%	-370.000	-1,0%	-470.000	-1,3%
TOTALE COSTI	- 33.247.845	-93,2%	-33.924.712	-97,2%	-34.984.975	-98,1%	-36.231.143	-98,5%
Ante Imposte	2.424.904	6,8%	963.540	2,8%	667.526	1,9%	539.857	1,5%
Imposte e Tasse -	981.116	-2,8%	-352.627	-1,0%	-266.782	-0,7%	-234.980	-0,6%
Netto	1.443.788	4,0%	610.913	1,8%	400.743	1,1%	304.877	0,8%

Ricavi della produzione (incrementi "+"; decrementi "-")

Ricavi da tariffazione

Questa voce comprende i **ricavi tariffari** verso le utenze di bacino per il servizio di raccolta dei rifiuti solidi urbani (RSU).

Per l'anno 2023 la previsione dei ricavi è **in linea con il dato a preconsuntivo 2022** che tiene già conto del conguaglio.

Per gli anni 2024 e 2025 si è tenuto conto della dinamica in aumento dei costi del 2022 e 2023 dovuta alla congiuntura economica generale che impatterà con un aumento del volume tariffario: secondo il metodo MTR 2 di ARERA, che prevede una pianificazione finanziaria quadriennale per il periodo 2022-2025, gli anni 2024 e 2025 saranno infatti oggetto di rinegoziazione.

A seguire l'esploso della voce.

VOCE_DESC	MA C/B Y	Preconsuntivo 2022	BDG2023	BDG2024 ^A	BDG2025 ^F
4110100100 RICAVI DA TARIFFA UT. DOM.	01	17.534.726	17.539.769	17.670.000	18.240.000
4110100200 RICAVI DA TARIFFA UT. NON DOM.	01	12.787.413	12.787.413	13.207.182	13.637.182
4110100520 RICAVI CONTRIBUTO MIUR	01	122.818	122.818	122.818	122.818
		30.444.957	30.450.000	31.000.000	32.000.000
			0,02%	1,81%	3,23%

Ricavi da riciclo

Per i ricavi da riciclo, voce che è stata in costante aumento, a valere sul 2023, si ritiene congrua la previsione di una lieve flessione rispetto al 2022.

Più nello specifico, in relazione ai corrispettivi attesi per il riciclo di plastica e lattine (multimateriale leggero) ci si aspetta una modesta flessione dovuta dal peggioramento della qualità del materiale con conseguente aumento della frazione estranea. In relazione invece ai corrispettivi attesi dal recupero dei rifiuti cellulosici (carta, cartone), l'andamento del Mercato non lascia intravedere possibili conferme delle quotazioni del 2022, con conseguente attesa di un calo netto delle quotazioni dell'F.M.S. (frazione merceologica simile). Tale aspetto incide evidentemente anche sui corrispettivi di vendita della carta (per la quota relativa all'immissione a libero mercato). Per gli anni 2024 e 2025 si è ipotizzato un incremento dei ricavi rispettivamente del 6% e del 3%, ritenuti valori in linea con il resto delle variabili economiche.

A seguire l'esploso della voce.

VOCE_DESC		Preconsuntivo		BDG2023	BDG2024	BDG2025
		2022				
4120101145 RICAVI BIOPLASTICA (Biorepak)	03	0		50.000	53.000	54.590
4120101110 RICAVI CARTA 200101 (comieco)	03	1.227.195		590.000	625.400	644.162
4120101120 RICAVI IMBAL. CARTONE 150101	03	75.070		74.000	78.440	80.793
4120101130 RICAVI VETRO COLORATO	03	330.446		315.000	333.900	343.917
4120101130 RICAVI VETRO TRASPARENTE/BIANCO	03	0		20.000	21.200	21.836
4120101140 RICAVI plastica/lattine (multi)150106	03	1.725.619		1.630.000	1.727.800	1.779.634
4120101150 RICAVI PLASTICA RIGIDA 200139	03	77.817		0	0	0
4120101155 RICAVI imballaggi in plastica150102	03	29.949		180.000	190.800	196.524
4120101180 RICAVI FERRO	03	102.364		100.000	106.000	109.180
4120101210 RICAVI RAEE	03	28.318		45.000	47.700	49.131
4120101240 RICAVI OLII VEGETALI	03	34.552		38.500	40.810	42.034
4120101251 RICAVI MULTIMATERIALE (VPA-PL)	03	13.905			0	0
4120101260 RICAVI DA BATTERIE piombo	03	628		17.000	18.020	18.561
4120101280 RICAVI DA TESSILI	03	0		1.400	1.484	1.529
4120101290 RICAVI CARTA DA MERCATO	03	0		345.000	365.700	376.671
5150100114 RECUPERO OLI MINERALI	03	0		10	11	11
		3.645.863		3.405.910	3.610.265	3.718.573
				-1,56%	6,00%	3,00%

Altri Ricavi e proventi

La voce comprende i "contributi in conto esercizio" da Fondo Incentivante L.F.A., spettante ai comuni virtuosi, tra cui quelli del nostro Bacino.

Trattasi di un contributo, stanziato dalla Regione Emilia Romagna destinato ai Comuni che nell'anno precedente l'erogazione, hanno prodotto quantitativi *pro-capite* per abitante equivalente, non inviati a riciclaggio, inferiori al 70% della media regionale.

L'incentivo è pari alla propria quota di finanziamento del fondo sommata ad una quota proporzionale al differenziale fra la produzione del comune e la media regionale.

Allo stato, si è scelto di stanziare a Budget la media storica dei contributi percepiti nel corso degli ultimi 4 anni.

A seguire l'esploso della voce.

VOCE_DESC	MA	Preconsuntivo		BDG2023	BDG2024	BDG2025
		2022				
4120100400 CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	04	782.605		465.000	465.000	465.000
4120100500 CONTRIBUTI IN C /IMPIANTO	04	3.277		0		
4510100100 PROVENTI RIMB.ASSICURATIVI	04	20.393		50.000	50.000	50.000
4510100200 PROVENTI DIVERSI	04	17.887		0		
4510100300 PROV. DIV. NON TASS. IRES/IRAP	04	184.965		0		
4510200100 RICAVI DIVERSI	04	7.763		0		
4510200150 RICAVI CONTRIBUTI GSE	04	6.520		6.520	6.520	6.520
4510200900 CORRISPETTIVI MENSA	04	0		1.000	1.000	1.000
4510200300 SOPRAVVENIENZE ATTIVE	04	24.246		0		
4510200310 SOPRAVVENIENZE ATT. NON TASS.	04	188		0		
4510201200 RICAVI DA SPESE ANTICIPATE	04	12.071		0		
4510201300 RICAVI- SPESE- MORE- PENALITA'	04	12.401		25.000	25.000	25.000
		1.072.315		547.520	547.520	547.520
				-48,94%	0,00%	0,00%

Ricavi da altri servizi

Trattasi di ricavi extra-tariffa per la raccolta di sfalci, RAEE ed ingombranti. La previsione è in leggera flessione rispetto al dato pre-consuntivo, ma il dato normalizzato che si stima più corretto è quello esposto.

A seguire l'esploso della voce.

VOCE_DESC	MA	Preconsuntivo 2022	BDG2023	BDG2024	BDG2025
4130100100 RICAVI EXTRA CONDOMINI	05	79.931	79.660	82.050	84.511
4150100100 RICAVI DA PREST.DIVERSE	05	265.456	168.908	173.975	179.194
4150100200 RICAVI DA PRESTAZIONI - COMUNI	05	4.654	36.253	37.341	38.461
4180100200 RICAVI DA ALTRE FORNITURE	05	0	45.000	46.350	47.741
		350.042	329.821	339.716	349.907
			-5,78%	3,00%	3,00%

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Questa voce comprende i *RICAVI DIVERSI DA AVVIO* che si riferiscono alla capitalizzazione dei costi legati all'attività pluriennale di "bonifica" della banca dati.

Si ricorda a questo riguardo che la banca dati ereditata in fase di *start up* presentava notevoli imprecisioni e mancati aggiornamenti anagrafici nonché toponomastici.

La capitalizzazione comprende sia i costi del fornitore CARTECH S.R.L., aggiudicatario del Bando di Gara sia quota parte di personale interno coinvolto nelle diverse attività. La logica ipotizzata sull'arco temporale preso a riferimento, è in continuità con quanto definito nell'esercizio 2020, (primo esercizio) ovvero iscritta tra le immobilizzazioni immateriali, previo parere favorevole del Collegio sindacale.

VOCE_DESC	MA	Preconsuntivo 2022	BDG2023	BDG2024	BDG2025
4510200105 RICAVI DIVERSI DA AVVIO	06	152.732	155.000	155.000	155.000
		152.732	155.000	155.000	155.000
			1,49%	0,00%	0,00%

Costi della produzione (incrementi in valore assoluto +; decrementi -)

Costi delle Risorse meccaniche

La voce comprende tra gli altri i **costi di manutenzione** ed i costi per rifornimento di **carburante**. In particolare il costo del carburante, nonostante il *SAVING* registrato nel preconsuntivo 2022 rispetto al *BUDGET*, è stato mantenuto invariato sull'intero triennio, per prudenza.

Da registrarsi un decremento del costo dell'RCA automezzi per effetto della gara svoltasi a giugno 2022, con effetti economici a far data dal gennaio 2023.

La previsione in aumento di tale voce di costo, per gli anni 2024 e 2025 è stata formulata per intercettare possibili variazioni del parco mezzi.

A seguire l'esploso della voce.

VOCE_DESC	MA CP T	Preconsuntivo 2022	BDG2023	BDG2024	BDG2025
5110100010 RICAMBI	11	-15.852	0	0	0
5110100020 RICAMBI AUTOVEICOLI	11	-11.363	-93.000	-45.580	-46.947
5110100060 PNEUMATICI	11	-97.945	-147.500	-103.350	-106.451
5130100020 CARBURANTI AUTOVEICOLI	11	-803.938	-950.000	-950.000	-950.000
5130100040 GRASSI E LUBRIFICANTI	11	-10.505	-5.500	-5.830	-6.005
5160100015 LAVAGGIO AUTOCARRI	11	0	-30.000	-31.800	-32.754
5170100040 ASS.NI RCA LIBRO MATRICOLA AUT	11	-627.084	-461.000	-488.660	-503.320
5810101320 BOLLI AUTOMEZZI	11	-9.014	-13.000	-13.780	-14.193
5810102300 PEDAGGI AUTOSTRADALI	11	-3.082	-3.000	-3.180	-3.275
5810102301 PEDAGGI AUTOSTRADALI VETTURE	11	-2.394	-3.000	-3.180	-3.275
5160100010 MANUTENZIONE AUTOVEICOLI	11	-398.158	-430.000	-455.800	-219.474
5160100015 LAVAGGIO AUTOCARRI	11	-19.179	-25.000	-26.500	-27.295
5810101310 BOLLI AUTOVETTURE	11	-911	-400	-424	-437
		-1.999.424	-2.161.400	-2.128.084	-1.913.427
			8,10%	-1,54%	-10,09%

Costi esterni

La voce presenta un complessivo incremento di **1,034** milioni circa, per lo più imputabile alla aspettativa di necessario adeguamento ISTAT con il principale terzista.

In esito alla fase di *audit* con i diversi reparti interessati, si è rilevato un incremento dei costi per forniture di servizi per circa euro **180** mila, per lo più riconducibili a maggiori costi di comunicazione e di potenziamento ei servizi agli Utenti, come previsti ex lege dall'entrata in vigore, a far data dal **1° gennaio 2023** delle disposizioni TQRIF.

Ai sensi della delibera di ARERA 15/2022/R/RIF dal 01 gennaio 2023 entrano in vigore le disposizioni del Testo unico per la regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani.

ATERSIR ha inquadrato Alea Ambiente S.p.A, almeno per l'anno 2023 nello "schema regolatorio I", con ciò intendendosi che la società è tenuta a garantire l'adempimento ad obblighi di servizio, ma non a garantire gli *standard* di qualità previsti per gli altri schemi regolatori, con conseguenti obblighi di registrazioni e rendicontazioni complesse e impattanti sia a livello di implementazione informatica che, soprattutto, di impiego di risorse dedicate.

Va tuttavia precisato che tali implementazioni vanno comunque già anticipate in previsione del futuro passaggio agli schemi successivi, inoltre, anche se non c'è un obbligo di rispetto degli standard da garantire attraverso un apposito registro disponibile su piattaforma informatica, il gestore in schema I deve trasmettere all'ARERA e ad ATERSIR una relazione in cui si attesta il rispetto degli obblighi. Alea Ambiente pertanto nel

2023 è chiamata a dotarsi dell'adeguato supporto informatico e a garantire il rispetto degli obblighi previsti, formando e dedicando risorse sia dall'area Rete Clienti (rispetto degli obblighi di qualità contrattuale), che dall'area Operativa (rispetto degli obblighi di qualità tecnica).

Per gli esercizi 2024 e 2025 le voci di costo sono state riparametrate rispetto all'inflazione attesa, rispettivamente del 6% e del 3% .

A seguire l'esploso della voce.

VOCE_DESC	MA CR O V O C E	Preconsun tivo 2022	BDG2023	BDG2024	BDG2025
5120100010 ACQ.SACCHETTI	12	-132.993	-180.000	-190.800	-196.524
5120100020 ACQ.ETICHETTE/ADESIVI	12	-8.068	-12.000	-12.720	-13.102
5120100040 ACQ.ALTRI MATERIALI	12	-34.252	-42.100	-44.626	-45.965
5120100050 CONTENITORI A CONSUMO (vedere sartori)	12	-16.598	-12.000	-12.720	-13.102
5140100100 FORNITURA DI PRESTAZIONI	12	-500.064	-679.288	-720.045	-741.647
5140100101 VIGILANZA E PIANTONAMENTO	12	-1.920	-4.000	-4.240	-4.367
5140100102 PRESTAZIONI LAVORO INTERINALE	12	-128.553	-30.000	-31.800	-32.754
5140100105 SERVIZIO VERDE E SANIFICAZIONE	12	-4.365	-8.000	-8.480	-8.734
5140100106 SPESE DI COMUNICAZIONE	12	-52.098	-110.000	-116.600	-120.098
5140100108 SPESE DI PUBBLICITA' AZIENDALE	12	-11.092	-58.800	-62.328	-64.198
5140100120 CALL CENTER	12	-114.859	-154.710	-163.993	-168.912
5140100130 SPESE PULIZIA LOCALI	12	-32.834	-40.000	-42.400	-43.672
5140100140 SPESE PROGETTAZIONE	12	0	-5.000	-5.300	-5.459
5140100150 SPESE DI TRASPORTO	12	-300	-500	-530	-546
5140100200 FORNITURA DI RACCOLTE	12	-9.123.567	-9.847.400	-10.438.244	-10.751.391
5140100300 ANALISI	12	-10.380	-5.000	-5.300	-5.459
5140200030 ENERGIA ELETTRICA	12	-58.136	-107.000	-113.420	-116.823
5140200060 SERVIZIO RIFIUTI	12	-4.751	-3.700	-3.922	-4.040
5140200070 SPESE PER TRASMISSIONE DATI	12	-12.560	-16.700	-17.702	-18.233
5140300040 CANONI	12	-135.231	-134.780	-142.867	-147.153
5160100090 MANUTENZIONI VARIE	12	-182.087	-95.000	-100.700	-103.721
5160100100 MANUTENZIONI SU BENI DI TERZI	12	-25.168	-5.000	-5.300	-5.459
5210500100 CORSI DI FORMAZIONE	12	-9.290	-18.000	-19.080	-19.652
5210500300 VISITE MEDICHE DIPENDENTI	12	-19.304	-20.000	-21.200	-21.836
5210900100 VESTIARIO	12	-25.674	-20.000	-21.200	-21.836
5210900200 RIMBORSO SPESE PIE' DI LISTA STIPENDI	12	-1.302	-2.000	-2.120	-2.184
5210900210 RIMBORSO SPESE PIE' DI LISTA SALARI	12	-4.659	-6.000	-6.360	-6.551
5210900220 RIMBORSO KM IMPIEGATI	12	-9.643	-8.000	-8.480	-8.734
5210500100 CORSI DI FORMAZIONE	12	0	-5.000	-5.300	-5.459
5210900222 COSTI PER WELFARE AZIENDALE	12	-16.312	-5.000	-5.300	-5.459
5210900300 BUONI PASTO	12	-36.563	-80.000	-84.800	-87.344
5410100100 RIMANENZE MAT.INIZIALI	12	-76.183	0	0	0
5410100200 RIMANENZE MAT. FINALI	12	63.877	0	0	0
5810100200 I.M.U.	12	-20.369	-21.612	-22.909	-23.596
5810101100 VALORI BOLLATI E SPESE POSTALI	12	-15.255	-75.000	-79.500	-81.885
5810101220 COMPENSO PER RECUPERO CREDITI	12	-101.132	-84.000	-89.040	-91.711
		-10.861.686	-11.895.590	-12.609.325	-12.987.605
			9,52%	6,00%	3,00%

Spese generali

La voce comprende l'incremento atteso dei costi di utenze quali energia elettrica e riscaldamento, unitamente all'incremento dei costi di gestione del POST MORTEM DISCARICHE.

Tale voce per la parte più rilevante si è incrementata a causa dei lavori effettuati da Hera per l'impermeabilizzazione (CAPPING) definitiva della discarica di Civitella nel 2020 che trova evidenza nel PEF del secondo anno successivo (1,220 mila complessivi oggetto di rateizzazione decennale a far data dal 2023 ed inclusivi di interessi).

A seguire l'esploso della voce.

VOCE_DESC	MACRO VOCE	Preconsuntivo 2022	BDG2023	BDG2024	BDG2025
5110100080 CANCELLERIA E STAMPATI	14 Spese Generali	-8.422	-8.000	-8.480	-8.734
5110100090 STAMPATI E MAT.COMUNICAZIONE	14 Spese Generali	-61.961	-5.000	-5.300	-5.459
5130100030 CARBURANTI AUTOVETTURE	14 Spese Generali	-8.954	-10.000	-10.600	-10.918
5140200010 GAS/GASOLIO RISCALDAMENTO	14 Spese Generali	-44.131	-54.000	-57.240	-58.957
5140200020 ACQUEDOTTO/FOGNATURE	14 Spese Generali	-15.737	-22.000	-23.320	-24.020
5140200040 TELEFONIA.FISSA	14 Spese Generali	-9.060	-12.500	-13.250	-13.648
5140200050 TELEFONIA.MOBILE	14 Spese Generali	-3.060	-7.500	-7.950	-8.189
5140300010 CONSULENZE	14 Spese Generali	-156.098	-18.000	-19.080	-19.652
5140300010 CONSULENZE	14 Spese Generali	0	-20.000	-21.200	-21.836
5140300010 CONSULENZE	14 Spese Generali	0	-20.000	-21.200	-21.836
5140300020 CONSULENZE LEGALI	14 Spese Generali	-58.818	-90.000	-95.400	-98.262
5140300020 CONSULENZE LEGALI	14 Spese Generali	0	-5.000	-5.300	-5.459
5140300030 CONSULENZE GIORNALISTICHE	14 Spese Generali	-20.725	-15.000	-15.900	-16.377
5160100016 LAVAGGIO AUTOVETTURE	14 Spese Generali	-400	-500	-530	-546
5160100021 MANUTENZIONE AUTOVETTURE	14 Spese Generali	-1.630	-5.000	-5.300	-5.459
5810100500 SPESE RAPPRESENTANZA	14 Spese Generali	-12.844	-10.000	-10.600	-10.918
5810101000 LIBRI E ABBONAMENTI	14 Spese Generali	-1.486	-200	-212	-218
5810101010 LIBERALITA'	14 Spese Generali	-4.564	-1.000	-1.060	-1.092
5810101030 CTR AD ENTI E SOGGETTI DIVERSI	14 Spese Generali	-10.536	-213.000	-225.780	-232.553
5810101040 CTR. POST MORTEM DISCARICHE	14 Spese Generali	-401.708	-702.473	-744.621	-766.960
5810101230 ALTRI COSTI SOCIETARI	14 Spese Generali	-38.892	-36.500	-38.690	-39.851
5810101800 ONERI DIVERSI	14 Spese Generali	-13.746	-2.000	-2.120	-2.184
5810101850 COSTI PER OMAGGI	14 Spese Generali	-5.555	-10.000	-10.600	-10.918
5810200100 COMPENSO AMM.TORI CDA	14 Spese Generali	-12.526	-16.000	-16.000	-16.000
5810200200 COMPENSO REVISORI/SINDACI	14 Spese Generali	-52.040	-43.600	-46.216	-47.602
2810200201 COMPENSO ODV	14 Spese Generali	-7.903	-12.180	-12.911	-13.298
5810200400 RIMB.SPESE AMMINISTRATORI	14 Spese Generali	0	-3.000	-3.000	-3.000
5810100600 SOPRAVVENIENZE PASSIVE	14 Spese Generali	-72.181	0		
5810100700 MINUSVALENZE	14 Spese Generali	-194.035	-155.288	-155.288	-155.288
5810200500 CONTRIBUTI COMPENSI AMM.TORI	14 Spese Generali	-2.785	-3.171	-3.361	-3.462
		-1.248.847	-1.500.912	-1.580.509	-1.622.696
			20,18%	5,30%	2,67%

Costi di trattamento

La previsione di tale voce di spesa, tiene conto della diminuzione attesa delle quantità di rifiuto trattate in fase di smaltimento, quantità in diretta correlazione con la contrazione economica del periodo che si sta attraversando.

A seguire l'esploso della voce.

VOCE_DESC	MA CR O VO C E	Preconsuntivo 2022	BDG2023	BDG2024	BDG2025
5150100100 SMALTIMENTI DIVERSI	15	-7.875	0	0	0
5150100100 SMALTIMENTI DIVERSI	15	-22.589	0	0	0
5150100101 SELEZIONE/PRESS CARTA	15	-109.730	-264.600	-280.476	-288.890
5150100101 SELEZIONE/PRESS CARTONE	15	-17.033	-20.160	-21.370	-22.011
5150100104 TRAVASO VETRO COLORATO	15	-92.661	-122.400	-129.744	-133.636
5150100104 TRAVASO VETRO TRASPARENTE/BIANCO	15	0	-8.000	-8.480	-8.734
5150100105 SELEZIONE/PRES imballaggio PLASTICA	15	-132.973	-135.000	-143.100	-147.393
5150100105 SMALTIMENTO imballaggio PLASTICA	15	0	-17.100	-18.126	-18.670
5150100110 SMALTIMENTO SECCO	15	-1.447.156	-1.456.000	-1.543.360	-1.589.661
5150100111 SMALTIMENTO LEGNO	15	-142.168	-144.000	-152.640	-157.219
5150100117 SMALTIMENTO FARMACI	15	-10.560	-13.650	-14.469	-14.903
5150100118 SMALTIMENTO PNEUMATICI	15	-6.014	-9.000	-9.540	-9.826
5150100119 SMALTIMENTO INGOMBRANTI	15	-285.916	-257.400	-272.844	-281.029
5150100120 SMALTIMENTO UMIDO	15	-1.867.135	-1.942.000	-2.058.520	-2.120.276
5150100121 SMALTIMENTO INERTI	15	-13.339	-13.300	-14.098	-14.521
5150100122 SMALTIMENTO T&F	15	-1.501	0	0	0
5150100123 SMALTIMENTO SPAZZAMENTO	15	-89.015	-176.900	-187.514	-193.139
5150100125 SMALTIMENTO plastica/lattine (multi)	15	-313.123	-297.700	-315.562	-325.029
5150100130 SMALTIMENTO VERDE	15	-379.584	-440.910	-467.365	-481.386
5150100141 SMALTIMENTO TONER	15	-13.788	-15.200	-16.112	-16.595
5150100150 SMALTIMENTO RIFIUTI RADIOATTIV	15	-11.204	-20.000	-21.200	-21.836
5150100170 SMALTIMENTI AMIANTO	15	-27.950	-25.000	-26.500	-27.295
5150100180 SMALTIMENTO RUP	15	-22.423	-27.300	-28.938	-29.806
		-5.013.737	-5.405.620	-5.729.957	-5.901.856
			7,82%	6,00%	3,00%

Costi assicurativi

Da segnalare il mancato aumento del costo della polizza ALL-RISK e della polizza CYBER.

A seguire l'esplosivo della voce.

VOCE_DESC	MA CR O VO C E	Preconsuntivo 2022	BDG2023	BDG2024	BDG2025
5170100010 ASS.NI INCENDIO/FURTO	16	0	0	0	0
5170100020 ASS.NI RCT/RCO INFORTUNI	16	-19.870	-20.000	-20.000	-20.000
5170100030 ASS.NI RC INQUINAMENTO	16	-9.168	-9.168	-9.168	-9.168
5170100060 POLIZZA CYBER RISK	16	-19.302	-25.000	-25.000	-25.000
5170100070 RC PATRIM -RC AMMINISTRATOR	16	0	-11.000	-11.000	-11.000
5170100080 KASKO AUTO RISCHI DIVERSI	16	0	0	0	0
5170100090 ASSIC.TUTELA LEGALE	16	0	-8.000	-8.000	-8.000
5170100100 ASSIC.RESP.CIV.AMMINIS.D&O	16	-13.946	-10.000	-10.000	-10.000
5170100900 ASSICURAZIONI VARIE	16	-15.399	-16.000	-16.000	-16.000
5170200010 FIDEJUSSIONI	16	-20.001	-20.000	-20.000	-20.000
5810101600 SINISTRI E DANNI IN FRANCHIGIA	16	-800	0	0	0
		-98.485	-119.168	-119.168	-119.168
			21,00%	0,00%	0,00%

Locazioni

Sono in previsione una serie di "test" su dispositivi di raccolta di ultima generazione. I beni in questa fase, saranno pertanto oggetto di noleggio, circostanza che motiva l'incremento di tale appostamento (Locazione attrezzature varie).

A seguire l'esploso della voce.

VOCE_DESC	MA	Preconsuntivo 2022	BDG2023	BDG2024	BDG2025
5180100010 LOCAZIONE ATTREZZ VARIE	17	-122.415	-170.000	-173.400	-176.868
5180100020 LOC.UFF.ECOSPORTELLI	17	-20.138	-22.800	-23.256	-23.721
5180100040 LOCAZIONE LOCALI	17	Locazioni	0	0	0
5180200020 NOLEGGIO AUTOVETTURE	17	-14.398	-13.500	-13.770	-14.045
5180200030 NOLEGGIO AUTOVEICOLI	17	-20.183	-20.000	-20.400	-20.808
		-177.133	-226.300	-230.826	-235.443
			27,76%	2,00%	2,00%

Leasing

A seguire l'esploso della voce.

VOCE_DESC	MA	Preconsuntivo 2022	BDG2023	BDG2024	BDG2025
5180201000 LEASING AUTOMEZZI	18	-989.818	-989.818	-989.818	-989.818
		-989.818	-989.818	-989.818	-989.818
			0,00%	0,00%	0,00%

Costi risorse Umane

Già a far data dal 2022 sono state avviate diverse attività nell'ottica di potenziare ed al tempo stesso stabilizzare l'Organico.

Alcune di queste attività si sono definite, altre vedono ancora *in itinere* le fasi concorsuali per la copertura dei ruoli vacanti.

Le aree principali di intervento riguardano:

- **Direzione:** finalizzazione delle attività per l'inserimento di un Direttore generale;
- **Comunicazione:** sul finire del 2022 si è proceduto al rafforzamento della struttura con inserimento di una nuova risorsa aggiuntiva e l'integrazione di funzioni tipiche del marketing (secondo un'accezione istituzionale e non commerciale), finalizzate alla maggiore promozione e comunicazione al territorio del modello di Alea Ambiente.;
- **Risorse umane:** rafforzamento della struttura per assicurare l'integrazione delle funzioni tipiche dell'organizzazione aziendale. Queste funzioni, ancora ad oggi, non sono presenti in azienda ma risultano essenziali in considerazione del percorso di sviluppo e rafforzamento che la Società dovrà seguire.
- **Pianificazione strategica e tariffaria:** questa funzione fino ad ora presidiata da una sola risorsa è stata rafforzata, con inserimento di una nuova risorsa aggiuntiva.
- **Innovazione e progetti speciali:** creazione di una nuova struttura organizzativa dedicata all'innovazione tecnologica e di business dell'azienda quale vero e proprio motore dello sviluppo reale di Alea Ambiente.

- **Area Tecnica:** introduzione della nuova figura di Direttore Tecnico a presidio dell'Area Tecnica dell'azienda, che assuma anche la funzione di vice-direttore generale. È infatti essenziale dotare Alea Ambiente di più figure direzionali, sia per accompagnarla nel percorso di rafforzamento organizzativo sia per presidiare maggiormente l'azienda in termine di *management* evitando così il ripetersi di situazioni di rischio in cui l'uscita di una figura apicale possa minare la stabilità organizzativa ed aziendale della Società stessa.
- **Area Clienti e Imprese:** è prevista la creazione di una nuova area organizzativa dedicata alla gestione commerciale degli utenti. All'interno di quest'area saranno inserite e rafforzate quelle strutture ad oggi già presenti che operano a stretto dialogo con gli utenti, siano essi di natura istituzionale (Comuni Soci), cittadini (Rete Clienti) od aziende (Servizi Imprese). In particolare, questa nuova area organizzativa avrà l'obiettivo di gestire compiutamente, in un'ottica commerciale, la contrattualizzazione degli utenti, la pianificazione dei servizi da loro richiesti e la gestione delle eventuali problematiche o necessità post esecuzione dei servizi. Come descritto in precedenza, la creazione di quest'area dovrà inoltre fungere da supporto organizzativo per accompagnare quel percorso di incremento dei servizi svolti verso le imprese, al fine di rafforzare la posizione di Alea Ambiente nel cosiddetto segmento dei servizi rivolte alle aziende, evitando così l'eventuale uscita di ulteriori imprese del territorio di Alea Ambiente.
- **Area Amministrazione, Finanza e Controllo:** si deve proseguire nel già iniziato percorso per il rafforzamento organizzativo dell'area amministrativa attraverso l'introduzione di nuove risorse per presidiare alcune strutture chiave dell'azienda (ufficio crediti, ufficio acquisti, ecc.).

Prevista anche la creazione di un nuovo ufficio per "Attività di recupero evasione" unitamente all'ufficio fatturazione ed all'ufficio recupero crediti.

Griglia di analisi del costo del lavoro dipendente budget 2023

Descr. CentroCosto	CONFIRMATO		NEW		STABILIZZATO		SWITCH		TOGLIERE		Conteggio di Cognome totale	Somma di Costo Complessivo
	Conteggio di Cognome	Somma di Costo										
ACQUISTI	2	116.046	1	48.022							3	164.067
AMM.	4	242.479	1	40.766							5	283.245
COMUNI SOCI	1	75.940									1	75.940
COMUNICAZIONE	1	50.953							1	40.766	2	91.719
CONTROLLER			1	48.022							1	48.022
DIREZIONE	5	365.148			1	40.766					6	405.914
FATTURAZIONE	3	148.625									3	148.625
IMPRESA	2	102.422			1	40.766					3	143.187
IT	2	110.771					2	66.684			4	177.455
MAGAZZINO	3	135.570									3	135.570
OPERATIVO	94	4.404.357	5	199.043	20	796.171	2	75.329			121	5.474.900
PATRIMONIO					2	81.531					2	81.531
PERSONALE	3	145.057									3	145.057
RETE	5	222.285	1	40.766	4	163.063	2	81.531	2	81.531	14	589.176
Totale complessivo	125	6.119.655	9	376.617	28	1.122.296	6	223.544	3	122.297	171	7.964.410

A tali previsioni di spesa per personale dipendente di € 7,9 milioni deve aggiungersi la previsione di spesa per dipendenti somministrati, pari ad euro 400 mila circa tra cui il costo del Direttore tecnico.

VOCE_DESC	MA CD T	Preconsuntivo 2022	BDG2023	BDG2024	BDG2025
5210100100 STIPENDI DIR	19	-73.516		0	0
5210200100 STIPENDI	19	-1.791.460	-2.200.000	-2.266.000	-2.333.980
5210200200 CONTR.STIPENDI	19	-433.540	-740.000	-762.200	-785.066
5210200210 CONTR. INAIL STIPENDI	19	-22.173	0	0	0
5210200300 QUOTE TFR STIP.	19	-130.234	0	0	0
5210300100 SALARI	19	-2.597.350	-3.800.000	-3.914.000	-4.031.420
5210300200 CONTR.SALARI	19	-797.167	-1.160.000	-1.194.800	-1.230.644
5210300210 CONTR.INAIL SALARI	19	-121.487	0	0	0
5210300300 QUOTE TFR SAL.	19	-209.134	0	0	0
5210900900 LAVORO INTERINALE	19	-1.405.418	-400.000	-412.000	-424.360
5210901000 CONTRIBUTI FONDI SANITARI	19	-41.243		0	0
5810102100 VIAGGI E TRASFERTE	19	-3.400	0	0	0
		-7.626.122	-8.300.000	-8.549.000	-8.805.470
			8,84%	3,00%	3,00%

Ammortamenti

La voce si stima in euro 1,4 milioni circa in forte decremento rispetto al preconsuntivo 2022 per la conclusione del periodo di ammortamento dell'Asset immateriale collegato ai Costi di AVVIO 2018 (costi ammortizzati in 5 anni).

Nel 2024 verranno pertanto meno gli ammortamenti dei costi di avvio sostenuti nel 2019. Nel 2025 si ipotizza l'avvio dell'ammortamento dei costi di bonifica della banca dati e del primo lotto del CDR.

A seguire l'esplosione della voce.

VOCE_DESC	MA CD T	Preconsuntivo 2022	BDG2023	BDG2024	BDG2025
5310100250 AMM.TO SPESE DI COSTITUZIONE	20	0	-765	-765	-765
5310100300 QUOTE AMM. COSTI DI AVV.SERVIZI	20	-725.807	-190.214	0	0
5310100500 AMM. SOFTWARE	20	-50.646	-42.145	-42.145	-42.145
5310100600 AMM. CONC. LICENZE MARCHI	20	-700	-700	-700	-700
5310100800 AMM.ALTRE IMMOB IMMAT.	20	-1.294	-1.293	-1.293	-156.293
5310100850 AMM.COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	20	-52.704	0	0	0
5310200100 AMM.FABBRICATI	20	-74.662	-74.662	-74.662	-129.310
5310200200 QUOTE AMM. FABBR.IND.	20	0	0	0	0
5310200300 QUOTE AMM. COSTR.LEGGERE	20	-3.123	-15.725	-31.050	-31.050
5310200500 QUOTE AMM. IMP. GENERICI	20	-10.674	-13.674	-16.674	-16.674
5310200600 QUOTE AMM. ATTREZZATURA	20	-83.900	-118.638	-152.501	-220.227
5310200700 QUOTE AMM. AUTOVETTURE	20	-833	0	0	0
5310200800 QUOTE AMM. AUTOVEICOLI	20	-43.444	-99.292	-165.042	-165.042
5310200900 QUOTE AMM. MOB. E MACCH.UFF.	20	-14.001	-14.118	-14.418	-14.418
5310201000 QUOTE AMM. MACCH.ELETTRONICHE	20	-70.648	-63.523	-104.313	-134.313
5310202000 QUOTE AMM ATTREZZ P/P	20	-749.063	-764.755	-774.724	-774.724
		-1.881.498	-1.399.504	-1.378.287	-1.685.661
			-25,62%	-1,52%	22,30%

Accantonamenti

Per il 2023, si prevede un accantonamento al Fondo rischi su crediti pari ad euro 1,5 milioni, ritenuto prospetticamente sufficiente anche tenuto conto dell'avvenuto avvio della fase di riscossione coattiva, per il tramite di apposita società specializzata.

Tale stanziamento in difetto di utilizzo porterebbe il fondo stesso ad inizio 2024, all'importo di euro 11,9 milioni. Allo stato si ipotizza l'invarianza dello stanziamento sia per il 2024 che per il 2025.

A seguire l'esploso della voce.

VOCE_DESC	MA C/P Y	Preconsuntivo 2022	BDG2023	BDG2024 ^A	BDG2025 ^F
5320200100 SVALUT.CREDITI ART 106 TUIR	21	-56.021	0		
5320200250 SVAL.CREDITI ART. 101.5 TUIR	21	0	0		
5320200400 SVALUTAZ. CRED. INF.2.500 DED.	21	-1.819.307	-1.500.000	-1.500.000	-1.500.000
5320200500 SVALUT. CREDITI CIVILISTICA	21	-424.672			
5510100100 ACC.TO FONDI RISCHI FUTURI	21	-725.000	0	0	0
		-3.025.000	-1.500.000	-1.500.000	-1.500.000
			-50,41%	0,00%	0,00%

Oneri finanziari

La quantificazione di tale voce di costo è stata effettuata nell'ottica di intercettare le dinamiche di crescita attese dei tassi di interesse.

Per il 2024 e 2025 si ipotizza una stabilizzazione dei tassi di interesse. Per lo stesso anno 2025 si ipotizza una maggior onerosità per il ricorso a fonti di terzi.

A seguire l'esploso della voce.

VOCE_DESC	MA C/P Y	Preconsuntivo 2022	BDG2023	BDG2024 ^A	BDG2025 ^F
5810100800 COMMISSIONI SPESE BANCARIE	22	-63.361	-70.000	-70.000	-70.000
5810100802 COMMISSIONI SEPA-SEDA	22	-23.689	-30.000	-30.000	-30.000
5810100810 COMMISSIONI SPESE POSTALI	22	-14.632	-20.000	-20.000	-20.000
5810101400 ARROTONDAMENTI PASSIVI	22	-13	0		
5810101700 ONERI V/FORNITORI	22	-188	0		
5810300300 INT. SU FINANZIAMENTI	22	-217.739	-300.000	-250.000	-350.000
5810300500 SPESE ISTRUTTORIA PER FINANZ.	22	-3.308	-3.200		
5910100400 IMPOSTA SOSTITUTIVA	22	-3.167	-3.200		
		-326.097	-426.400	-370.000	-470.000
			30,76%	-13,23%	27,03%

Investimenti operativi anno 2023

Dopo *audit* con i Responsabili dei diversi reparti e di concerto con la neo-insediata Direzione Tecnica, sono stati selezionati i seguenti necessari investimenti in beni durevoli del 2023.

Cat.	Aliq.	Centro di costo	Elenco Investimenti	BDG 2023	Amm.to presunto
AUTM	20,00%	OPERATIVO	Camion GHEDAUD	135.000	13.500
ATTI	12,50%	OPERATIVO	Allestimento GRU SYSTEM	127.800	7.988
ORDI	12,00%	AMMINISTRAZIONE	Mobili e Arredi	5.000	300
GENE	10,00%	AMMINISTRAZIONE	Pannelli fotovoltaici sul tetto della palazzina di vetro 30KW	60.000	3.000
LEGG	10,00%	AMMINISTRAZIONE	Tettoie fronte e retro rete clienti	35.000	1.750
LEGG	10,00%	AMMINISTRAZIONE	Archivio fisico	8.500	425
LEGG	10,00%	AMMINISTRAZIONE	Smaltimento copertura in eternit e posa nuova copertura	10.000	500
LEGG	10,00%	AMMINISTRAZIONE	Contenitori vario litraggio	98.000	4.900
ATTP	12,50%	OPERATIVO	Autovetture n. 2 - Verificare tipo di alimentazione	40.000	2.500
AUTM	25,00%	OPERATIVO	nuove 2 gru 180 quintali (150 € 2 assi gru fissa cassa ribaltabile +160 € gru 2 assi con cassa scarrabile) - autocarri con allestimento GRU + scarrabile	310.000	38.750
ATTI	20,00%	OPERATIVO	iveco sostituzione 35 (sostituire con un 75 q.li verificare prezzo)	80.000	8.000
ATTI	20,00%	OPERATIVO	trattore con telecamera posteriore	50.000	5.000
ATTI	20,00%	OPERATIVO	Messa a norma e (adeguamento Telecamere camion)	40.000	4.000
AUTM	20,00%	OPERATIVO	CAMPANE LT 2000, 2500	35.000	3.500
ATTP	12,50%	OPERATIVO	CONTENITORE PILE 10 LT	1.000	63
ATTP	12,50%	OPERATIVO	CONTENITORE FARMACI	2.500	156
ATTP	12,50%	OPERATIVO	CASSETTE	60.000	3.750
ATTP	12,50%	OPERATIVO	COMPOSTIERE	6.000	375
ATTP	12,50%	OPERATIVO	CONTAINER 12 mc N. 10 PEZZI	50.000	3.125
ATTI	12,50%	OPERATIVO	CONTAINER 23 mc N. 10 PEZZI	70.000	4.375

Cat.	Aliq.	Centro di costo	Elenco Investimenti	BDG 2023	Amm.to presunto
ATTI	12,50%	OPERATIVO	CONTAINER 30 mc N. 04 PEZZI	36.000	2.250
ATTI	12,50%	OPERATIVO	Benna mordente per UMIDO	6.000	375
ATTI	12,50%	OPERATIVO	PRESSE N. 2 PEZZI	25.000	1.563
ATTI	12,50%	DIREZIONE	Notebook - ORDINARIO	5.000	313
ELET	20,00%	DIREZIONE	Telefoni fissi digitali - ORDINARIO	300	30
ELET	20,00%	DIREZIONE	Smartphone - ORDINARIO	600	60
ELET	20,00%	DIREZIONE	FREEWAY (utenti 10-8 valore 2006) - ORDINARIO	7.000	700
SOFT	33,33%	DIREZIONE	PACCHETTO OFFICE 2016 HOME - ORDINARIO	400	133
SOFT	33,33%	DIREZIONE	Licenze firewall per Multifactor Authentication - ORDINARIO	600	200
SOFT	33,33%	DIREZIONE	Sistema di pesatura per automezzo Alea - ORDINARIO	5.000	1.667
SOFT	33,33%	DIREZIONE	SW ICOpalm Lite per ecocentri - ORDINARIO	3.750	1.250
SOFT	33,33%	DIREZIONE	Licenze SW ICO.Cerd per Ecocentri - ORDINARIO	3.240	1.080
SOFT	33,33%	DIREZIONE	Autenticazione Active Directory per DBW e FluO - ORDINARIO	5.000	1.667
SOFT	33,33%	DIREZIONE	SW concentratore (TREG) per rendicontazione ARERA - ARERA	55.000	18.332
SOFT	33,33%	DIREZIONE	Sviluppo SW connettori per TREG - ARERA	15.000	5.000
SOFT	33,33%	DIREZIONE	TREG Formazione e avviamento - ARERA	15.000	5.000
SOFT	33,33%	DIREZIONE	Sviluppo SW connettori a Email, PEC, sito internet, portale utente - ARERA	5.000	1.667
AUTM	20,00%	DIREZIONE	camion + idropulitrice	100.000	10.000
LEGG	10,00%	DIREZIONE		0	155.000
				1.666.690	164.989

Investimenti per il conseguimento degli obiettivi strategici

Si ricorda che gli interventi presentati per i contributi PNRR sono **otto** e rappresentano le linee strategiche della società sulle quali intende investire nei prossimi anni. I progetti comprendevano un valore economico complessivo di circa 38 milioni di Euro, così come riportato in tabella:

Alea Ambiente - Progettualità

	Linea di finanziamento PNRR	Investimento previsto	Data completamento opera
Nuovo Centro di raccolta (Ecocentro) - Forlì via Golfarelli	LINEA A	2.830.800,00	2024
Nuovo Centro del riuso - Forlì via Golfarelli	LINEA A	3.096.000,00	2025
Nuovo Centro di raccolta - Meldola	LINEA A	719.200,00	2024
Upgrading centro di raccolta - Forlimpopoli (tettoia RAEE)	LINEA A	117.432,00	2024
Nuovo centro di raccolta - Tredozio	LINEA A	856.550,00	2025
Stazioni ecologiche automatiche per aree turistiche	LINEA A	289.000,00	2023
Implementazione nuova architettura ICT	LINEA A	1.294.265,00	2026
Nuovo Impianto di digestione frazione organica	LINEA B	28.524.140,00	2026

Allo stato attuale l'investimento in un Impianto di digestione anaerobica e compostaggio aerobico della frazione organica con produzione di biometano, in difetto di una premialità della candidatura dal PNRR, risulta non contemplato tra le voci economiche e finanziarie del Piano in oggetto, così come l'investimento nel CDR di Tredozio. In relazione ai restanti progetti si richiama brevemente quanto segue.

Centri di Raccolta (CDR).

È prevista l'implementazione di nuovi CDR presso Forlì (VIA GOLFARELLI), Meldola, nonché l'*upgrading* del centro di raccolta di Forlimpopoli con l'installazione di una nuova tettoia RAEE. Queste progettualità rispondono specificatamente all'esigenza espressa dai Comuni soci di incremento della qualità del servizio, dotando maggiormente il territorio di strutture di raccolta per il conferimento dei rifiuti non rientranti nel servizio di raccolta porta a porta. Queste tipologie di investimenti non avranno pertanto una correlazione diretta con l'incremento dei ricavi ma porteranno benefici diretti al Territorio in termini di maggiore qualità e quantità di servizio erogato.

Centro del Riuso.

È prevista la costruzione di un nuovo centro del riuso a Forlì, presso la sede di Alea Ambiente di VIA GOLFARELLI. Il centro sarà comprensivo anche di aule e laboratori didattici ambienti attrezzati, da destinare ad attività di formazione e ricerca sul riutilizzo dei materiali e sull'economia circolare. Anche in questo caso, la scelta di implementare un centro del riuso risponde all'esigenza di incrementare i servizi erogati, andando così a dotare il territorio forlivese di un nuovo centro innovativo per lo sviluppo dell'attività del riuso in piena attuazione del modello dell'economia circolare.

	VOCE		2023	2024	2025	2026	
USCITE	spese tecniche		80.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €	30.000,00 €	510.000,00 €
	spese per lavori	1° lotto		3.000.000,00 €	650.000,00 €		3.650.000,00 €
		2° lotto			3.000.000,00 €	850.000,00 €	3.850.000,00 €
	totale uscite		80.000,00 €	3.200.000,00 €	3.850.000,00 €	880.000,00 €	
ENTRATE	Eventuali entrate PNRR	1° lotto	100.000,00 €	800.000,00 €	100.000,00 €		1.000.000,00 €
		2° lotto	100.000,00 €		800.000,00 €	100.000,00 €	1.000.000,00 €
	totale entrate		200.000,00 €	800.000,00 €	900.000,00 €	100.000,00 €	

Nel 2024 saranno avviati i lavori sul primo lotto del CDR di Via GOLFARELLI mentre nel 2025 è previsto l'avvio dei lavori del secondo lotto CENTRO DEL RIUSO.

Nel corso del 2024 saranno poi avviati i lavori di realizzazione del nuovo CDR di MELDOLA. Per l'intervento si prevede un costo di circa 755 mila (importo incrementato per effetto del rincaro prezzi): il progetto è stato candidato al fine di ottenere la premialità di cui al PNRR.

Nuova architettura IT

È prevista l'introduzione di una nuova architettura informatica che permetterà una maggiore digitalizzazione ed automazione di diverse attività operative.

Per l'esercizio 2023 sono inoltre previsti investimenti del valore di 100 mila euro per adeguamenti del sistema informatico, finalizzato al costante monitoraggio dei servizi resi all'Utenza (control room), il cui completamento è previsto per l'esercizio 2024 (valore di ulteriori 300 mila euro), in ammortamento dal 2024 stesso.

Di seguito le previsioni finanziarie del triennio 2023-2025.

Cash flow per il triennio 2023-2025 dal prospetto budget triennale

RENDICONTO FINANZIARIO

	2023	2024	2025
1) Disponibilità monetaria netta iniziale	13.000.000	9.976.695	6.034.299
2) Flusso monetario da attività d'esercizio	1.365.705	1.134.318	1.345.826
Risultato dell'esercizio	610.913	400.743	304.877
+ ammortamenti	1.399.504	1.378.287	1.685.661
- minusvalenze da alienazioni di immobilizzazioni	-	-	-
- plusvalenze da alienazioni immobilizzazioni	-	-	-
+/- variazione netta nel Tfr e nei fondi rischi e oneri	1.500.000	1.500.000	1.500.000
-/+ variazioni nelle rimanenze, nei crediti b.t., debiti b.t., ratei e risconti	- 800.000	- 800.000	- 800.000
- incremento dei crediti	- 1.500.000	- 1.500.000	- 1.500.000
-/+ variazioni ratei e risconti	155.288	155.288	155.288
3) Flusso monetario da attività d'investimento in immobilizzazioni	- 1.642.250	- 4.698.350	- 3.993.250
Investimenti in immobilizzazioni (-)			
- Immobilizzazioni strategiche	-	-	-
- Immobilizzazioni materiali operative	- 1.642.250	- 4.698.350	- 3.993.250
- finanziarie	-	-	-
Disinvestimenti o rimborsi di immobilizzazioni			
4) Flusso monetario da attività di finanziamento	- 2.746.760	- 378.364	3.386.415
Accensione di nuovi finanziamenti (+)			5.000.000
Conferimenti dei soci a pagamento (+)	-	-	-
Finanziamenti da fondi di rotazione (+)	-	-	-
Contributi in conto capitale (+)	200.000	1.555.000	900.000
Rimborsi di finanziamenti (-)	- 2.946.760	- 1.933.364	- 2.513.585
Rimborso prestiti obbligazionari (-)		-	-
Rimborso di capitale proprio ai soci (-)	-	-	-
5) Distribuzione di utili (-)	-	-	-
6) Flusso monetario netto del periodo (2+3+4+5)	- 3.023.305	- 3.942.396	738.991
7) Disponibilità monetaria netta finale (1+6)	9.976.695	6.034.299	6.773.290

Tali proiezioni tengono conto delle seguenti ipotesi di lavoro:

- Incremento dei crediti annui € 1.500.000 prudenziale;
- Ipotizzato impatto finanziario della TEFA di 800 mila euro annui, come "drenaggio di liquidità";
- Invarianza dei debiti non finanziari per mantenimento delle scadenze di pagamento;
- Avvio Piano degli investimenti;
- Ipotizzato mutuo di 5 mln nel 2025;
- Nei contributi in conto esercizio sono indicati i contributi PNRR per gli interventi sui CDR di Forlì e Meldola.

Forlì, il

Il Presidente del C. di A.
Simona Buda

