



BUDGET 2025
BILANCIO PREVISIONALE TRIENNIO 2025-2027

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



U
ALEA AMBIENTE SPA
Alea Ambiente S.p.A.
Protocollo N.0004494/2025 del 25/06/2025

Premessa ed obiettivi del documento

Questo documento 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 nel contesto in cui la Società opera o intende operare.

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 2025-2027. 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 2025 indicando, tra l'altro, i seguenti elementi:

- le previsioni economiche delle diverse attività;
- il programma degli investimenti;
- la previsione del risultato economico rappresentato secondo lo schema di conto economico adottato.

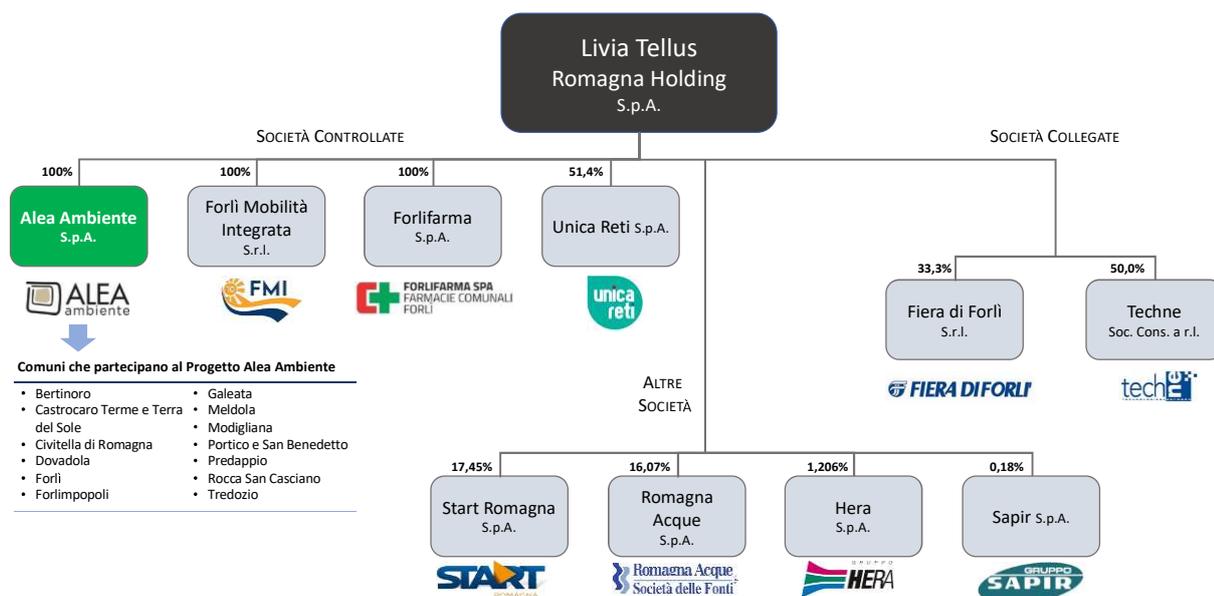
Il *programma pluriennale* è redatto in coerenza con il programma annuale ed ha durata triennale. Esso comprende distintamente per esercizio le previsioni dei costi e dei ricavi di gestione per il triennio 2025-2027.

In considerazione alla necessità di rappresentare congiuntamente il programma annuale (Budget 2025) ed il programma pluriennale 2025-2027, per agevolarne la rappresentazione, il presente documento rappresenta unitamente entrambi i prospetti in un unico elaborato 2025-2027 dove il primo anno rappresentato (esercizio 2025) corrisponde al programma annuale (Budget) mentre il complesso 2025-2027 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 (Bertinoro, Castrocaro Terme e Terra del Sole, Civitella di Romagna, Dovadola, Forlì, Forlimpopoli, Galeata, Meldola, Modigliana, Portico e San Benedetto, Predappio, Rocca San Casciano e Tredozio) 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.

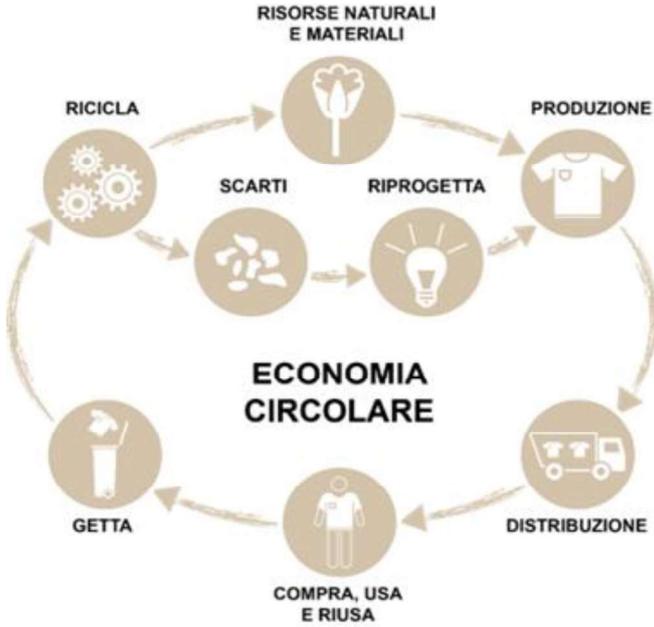


Modello operativo

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 a 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.



CONOSCENZA

informazione, educazione, regole



AZIONE Singola

separazione dei rifiuti nei propri contenitori, raccolta porta a porta, raccolta differenziata interna



RESPONSABILITÀ



Collettiva

trasporto dei rifiuti trasformazione dei rifiuti

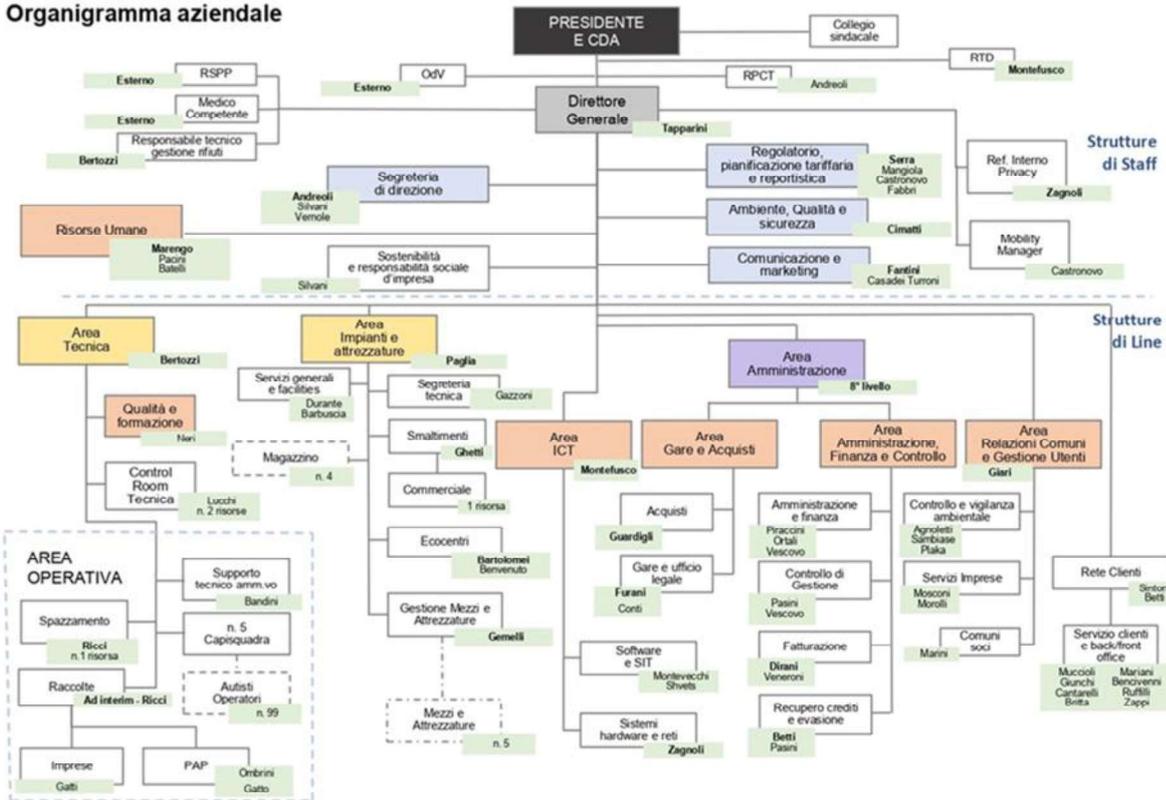
CONSEGUENZE

tariffa, proporzionalità (quantità e qualità), risultati, verifica



Nuovo modello organizzativo 2025

Organigramma aziendale



Il suddetto organigramma rappresenta l'attuale configurazione per il 2025 e sarà oggetto di aggiornamento, in corso di anno, a seguito dello studio in corso sul modello organizzativo della Società.

Andamento servizi e risultati raggiunti

Nel 2023, con dati a consuntivo, sono state raccolte **78.860 tonnellate** di rifiuti, con una percentuale di raccolta differenziata pari all'**82,20%**. Il dato del 2024, anch'esso consuntivo, mostra un aumento delle tonnellate raccolte, che raggiungono **82.116**, mentre la % RD sale all'**82,60%**.

Per il triennio 2025-2027, sulla base delle previsioni di budget, si stima una stabilizzazione della quantità raccolta a **82.000 tonnellate annue**, mantenendo costante la percentuale di raccolta differenziata all'**82,60%** rilevata nel 2024, con impegno ad attuare nel triennio 2025-2027 azioni volte al miglioramento di tale percentuale.

Questi dati evidenziano un ottimo livello di efficienza nella gestione dei rifiuti, con una percentuale di raccolta differenziata superiore all'80%, in linea con gli obiettivi ambientali e normativi.

Annualità	Tonnellate Raccolte	% RD	Qualità dei materiali avviati a riciclo	% Qualità	% Scarto
2023 (consuntivo)	78.860	82,20%	Carta/Cartone	97%	3%
2024 (consuntivo)	82.116	82,60%	Plastica	83%	17%
2025 (budget)	82.000	82,60%	Vetro	98%	2%
2026 (budget)	82.000	82,60%	Umido	97%	3%
2027 (budget)	82.000	82,60%			

Nella tabella a destra viene indicata la percentuale di qualità suddivisa per frazione merceologica. Da essa si evince che la percentuale di scarto è molto bassa grazie al sistema di raccolta porta a porta, con l'unica eccezione rappresentata dalla qualità della plastica. Un eventuale peggioramento della qualità della plastica potrebbe compromettere i ricavi derivanti dal riciclo. La società ha già intrapreso, a partire dal 2024, azioni mirate per ridurre ulteriormente lo scarto e migliorare la qualità complessiva del materiale raccolto.

Nella tabella sottostante viene rappresentato il dettaglio dei rifiuti raccolto suddiviso per tipologia:

Dettaglio	2023		2024		2025 - 2026 - 2027	
	%	Quant	%	Quant	%	Quant
Carta/Cartone	14,8%	11.656	14,3%	11.773	14,3%	11.757
Plastica	8,6%	6.800	8,3%	6.851	8,3%	6.841
Vetro	8,9%	7.029	8,6%	7.040	8,6%	7.030
Umido	24,5%	19.288	24,0%	19.695	24,0%	19.667
Verde	9,9%	7.820	10,4%	8.532	10,4%	8.520
RAEE	1,2%	945	1,1%	918	1,1%	916
Ingombranti (legno, metallo, misti)	6,5%	5.111	7,1%	5.808	7,1%	5.799
RUP	0,2%	161	0,2%	158	0,2%	158
Altra RD	7,6%	6.006	8,6%	7.057	8,6%	7.047
Indifferenziato	17,8%	14.043	17,4%	14.284	17,4%	14.264
TOTALE		78.860		82.116		82.000



Obiettivi strategici

Di seguito sono riportati gli obiettivi e gli indirizzi, ai sensi dell'art. 19, comma 5, del Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n. 175, recante il "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica". Tali indirizzi sono stati approvati dal Coordinamento Soci nella seduta del 19 dicembre 2024 e successivamente recepiti dal Consiglio di amministrazione in data 30 gennaio 2025.

1. Implementazione di un sistema di controllo di gestione che evidenzii i costi e le marginalità delle diverse aree di business della società;
2. Costante verifica e monitoraggio delle tariffe dei servizi di raccolta e gestione dei rifiuti, in un'ottica di potenziale contenimento delle tariffe a beneficio degli utenti con proseguimento dell'attività di recupero evasione/elusione;
3. Proseguimento degli investimenti finanziati dal PNRR: realizzazione del Centro di Raccolta e Centro del riuso presso la sede di via Golfarelli a Forlì, realizzazione del Centro di Raccolta presso il Comune di Meldola, installazione di sei stazioni di conferimento automatizzate dedicate alla raccolta dei rifiuti in località turistiche, digitalizzazione dei servizi e attivazione Control Room;
4. Redazione di un'analisi di Customer Satisfaction con cui misurare il livello di qualità di servizio e soddisfazione percepita dagli utenti, al fine di raccogliere informazioni chiave per meglio indirizzare le scelte strategiche della società;
5. Potenziamento dei servizi per il miglioramento del decoro di tutto il territorio servito e per contrastare il fenomeno degli abbandoni.

Obiettivo sul complesso delle spese di funzionamento

Valorizzazione del rapporto costi/ricavi proseguendo il percorso di sana gestione secondo criteri di economicità ed efficienza già avviato dalla Società, con particolare riferimento ai seguenti indicatori.

INDICATORI	obiettivi 2025	obiettivi 2026	obiettivi 2027
% incidenza costi operativi esterni (B7 + B8) su valore della produzione	<= 65%	<= 65%	<= 65%
% incidenza costo del personale su valore della produzione	<= 26%	<= 26%	<= 26%

Trend 2024 – 2025

CONTO	BUDGET 2025	FORECAST 2024	SCOSTAMENTO B25/P24	BUDGET 2024	SCOSTAMENTO B25/B24
RICAVI	35.689.269	36.157.774	-468.505	35.292.260	397.009
COSTI OPERATIVI	-34.076.704	-33.158.753	-917.951	-31.932.229	-2.144.475
MOL	1.612.565	2.999.021	-1.386.456	3.360.031	-1.747.466
AMMORTAMENTI	-1.327.044	-1.211.499	-115.545	-1.291.380	-35.663
ACCANTONAMENTI	0	-1.450.000	1.450.000	-1.450.000	1.450.000
MON	285.521	337.522	-52.001	618.651	-333.129
GESTIONE FINANZIARIA	-138.857	-9.037	-129.821	-276.950	138.093
RISULTATO ANTE IMPOSTE	146.664	328.485	-181.821	341.701	-195.037
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	-60.132	-134.679	74.547	-140.097	79.965
UTILE (PERDITA D'ESERCIZIO)	86.532	193.806	-107.275	201.604	-115.072

CONTO	BUDGET 2025	FORECAST 2024	SCOSTAMENTO B25/P24	BUDGET 2024	SCOSTAMENTO B25/B24
RICAVI DA TARIFFA	30.809.165	30.522.615	286.551	30.450.000	359.165
RICAVI DA RICICLO	3.654.400	3.939.062	-284.662	3.623.600	30.800
ALTRI RICAVI	1.225.704	1.696.097	-470.393	1.218.660	7.044
RICAVI	35.689.269	36.157.774	-468.505	35.292.260	397.009
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	-737.000	-717.534	-19.466	-871.000	134.000
ALTRI ACQUISTI	-328.807	-426.185	97.378	-285.192	-43.615
ENERGIA ELETTRICA	-60.000	-56.785	-3.215	-70.000	10.000
ALTRE UTENZE	-92.700	-108.263	15.563	-97.600	4.900
SMALTIMENTI	-5.747.000	-5.701.815	-45.185	-5.253.360	-493.640
MANUTENZIONI	-837.100	-1.082.722	245.622	-781.770	-55.330
ASSICURAZIONI E FIDEJUSSIONI	-653.211	-543.467	-109.744	-636.000	-17.211
CONSULENZE	-240.400	-300.942	60.542	-179.300	-61.100
ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	-938.635	-948.174	9.539	-625.300	-313.335
ORGANI SOCIALI	-74.200	-70.474	-3.726	-77.400	3.200
RACCOLTE DA TERZI	-11.621.085	-10.604.153	-1.016.932	-10.250.000	-1.371.085
ALTRI SERVIZI	-1.183.168	-1.146.997	-36.171	-1.437.284	254.116
FITTE E NOLEGGI	-1.565.238	-1.362.875	-202.363	-1.476.500	-88.738
RETRIBUZIONI	-7.984.650	-7.902.122	-82.528	-8.167.389	182.739
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-2.013.511	-2.186.244	172.734	-1.724.134	-289.377
COSTI OPERATIVI	-34.076.704	-33.158.753	-917.951	-31.932.229	-2.144.475
MOL	1.612.565	2.999.021	-1.386.456	3.360.031	-1.747.466

I principali scostamenti sono illustrati e analizzati nelle pagine successive.

Nuovi servizi 2025

Nel 2025 si avrà l'avvio di vari nuovi servizi offerti dal Gestore:

- **PROGETTO RICCCAMI:** Raccolta stradale dei mozziconi di sigaretta nei centri storici dei 13 comuni del bacino, indicati in dettaglio a pagina 2;
- **FOTOTRAPPOLE:** Innovativi sistemi di videosorveglianza che, appena rilevano un movimento, scattano foto e video, installati nei 13 comuni del territorio forlivese;
- **AGENTI ACCERTATORI:** Personale ispettivo adeguatamente qualificato ed operante nei 13 comuni gestiti dal Gestore, su incarico dell'Organismo Regionale di Accreditamento, che opereranno sul territorio per istruire sulle corrette modalità di conferimento e sanzionare i comportamenti scorretti.
- **POTENZIAMENTO:** Raccolta nei centri storici di Forlì e Forlimpopoli dei piccoli rifiuti con mezzo aspirante Glutton, n.2 nuove linee ECOBUS per il comune di Forlì, mantenimento e decoro dei centri storici dei 13 comuni del bacino;
- **NUOVO ECOCENTRO DI MELDOLA:** Centro di raccolta nel comune di Meldola per l'ottimizzazione della raccolta differenziata;
- **PROGETTO #CIRESTADIVETRO:** Il progetto prosegue la sperimentazione del 2023 di raccolta VETRO BIANCO-TRASPARENTE presso le utenze Horeca dei comuni di Forlì, Forlimpopoli, Bertinoro e Meldola, ampliandola a tutte le utenze Horeca dei 13 comuni serviti da Alea Ambiente.
- **PORTA A PORTA DEL VETRO** nei comuni di Galeata, Civitella di Romagna e Meldola, in sostituzione delle campane stradali (come già a Forlimpopoli e Bertinoro).



Dettaglio economico previsionale triennio 2025-2027

Si riporta di seguito la proiezione economica per il periodo 2025-2027 predisposta sulla scorta dei dati disponibili e delle previsioni di budget in considerazione delle progettualità che si intende realizzare.

CONTO	FORECAST 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027
RICAVI	36.157.774	35.689.269	35.927.721	36.014.675
COSTI OPERATIVI	-33.158.753	-34.076.704	-33.824.974	-34.377.337
MOL	2.999.021	1.612.565	2.102.747	1.637.339
AMMORTAMENTI	-1.211.499	-1.327.044	-1.325.243	-1.331.984
ACCANTONAMENTI	-1.450.000	0	-500.000	-150.000
MON	337.522	285.521	277.504	155.355
GESTIONE FINANZIARIA	-9.037	-138.857	-132.555	-80.206
RISULTATO ANTE IMPOSTE	328.485	146.664	144.950	75.149
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	-134.679	-60.132	-59.429	-30.811
UTILE (PERDITA D'ESERCIZIO)	193.806	86.532	85.520	44.338

CONTO	FORECAST 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027
RICAVI DA TARIFFA	30.522.615	30.809.165	30.809.165	30.809.165
RICAVI DA RICICLO	3.939.062	3.654.400	3.727.488	3.802.038
ALTRI RICAVI	1.696.097	1.225.704	1.391.068	1.403.472
RICAVI	36.157.774	35.689.269	35.927.721	36.014.675
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	-717.534	-737.000	-831.740	-848.375
ALTRI ACQUISTI	-426.185	-328.807	-335.383	-342.091
ENERGIA ELETTRICA	-56.785	-60.000	-61.200	-62.424
ALTRE UTENZE	-108.263	-92.700	-94.554	-96.445
SMALTIMENTI	-5.701.815	-5.747.000	-5.861.940	-5.979.179
MANUTENZIONI	-1.082.722	-837.100	-928.842	-927.419
ASSICURAZIONI E FIDEJUSSIONI	-543.467	-653.211	-666.275	-679.601
CONSULENZE	-300.942	-240.400	-274.988	-280.488
ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	-948.174	-938.635	-957.408	-976.556
ORGANI SOCIALI	-70.474	-74.200	-74.200	-74.200
RACCOLTE DA TERZI	-10.604.153	-11.621.085	-10.729.466	-10.944.056
ALTRI SERVIZI	-1.146.997	-1.183.168	-1.216.831	-1.241.168
FITTI E NOLEGGI	-1.362.875	-1.565.238	-978.022	-857.130
RETRIBUZIONI	-7.902.122	-7.984.650	-8.760.343	-8.973.350
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-2.186.244	-2.013.511	-2.053.781	-2.094.856
COSTI OPERATIVI	-33.158.753	-34.076.704	-33.824.974	-34.377.337
MOL	2.999.021	1.612.565	2.102.747	1.637.339

Bilancio economico previsionale triennio 2025-2027

Si riporta di seguito la proiezione economica previsionale in formato CEE.

Alea Ambiente - Proiezione Conto Economico 2025-2027	Budget 2025		Budget 2026		Budget 2027	
		%		%		%
Valore della produzione						
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	34.964.924	98%	35.169.509	98%	35.241.299	98%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	0%	-	0%	-	0%
Altri ricavi e proventi	724.345	2%	758.212	2%	773.376	2%
Totale valore della produzione	35.689.269	100%	35.927.721	100%	36.014.675	100%
Costi della produzione						
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	- 2.025.674	-6%	- 2.146.187	-6%	- 2.189.111	-6%
Per servizi	- 21.095.701	-59%	- 20.506.871	-57%	- 20.895.524	-58%
Per godimento di beni di terzi	- 1.770.654	-5%	- 1.187.547	-3%	- 1.070.845	-3%
Per il personale	- 8.584.292	-24%	- 9.371.978	-26%	- 9.597.218	-27%
Ammortamenti e svalutazioni	- 1.327.044	-4%	- 1.675.243	-5%	- 1.331.984	-4%
<i>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	- 74.139	0%	- 74.139	0%	- 74.139	0%
<i>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	- 1.252.904	-4%	- 1.251.103	-3%	- 1.257.844	-3%
<i>Svalutazioni dei crediti</i>	-	0%	- 350.000	-1%	-	0%
Variazioni delle rimanenze di materie prime, ecc.	-	0%	-	0%	-	0%
Accantonamenti per rischi	-	0%	- 150.000	0%	- 150.000	0%
Oneri diversi di gestione	- 601.180	-2%	- 613.203	-2%	- 625.467	-2%
Totale costi della produzione	- 35.404.544	-99%	- 35.651.029	-99%	- 35.860.149	-100%
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	284.725	1%	276.692	1%	154.527	0%
Proventi e oneri finanziari						
Altri proventi finanziari	240.000	1%	222.400	1%	224.848	1%
Interessi e altri oneri finanziari	- 378.061	-1%	- 354.143	-1%	- 304.225	-1%
Totale proventi e oneri finanziari	- 138.061	0%	- 131.743	0%	- 79.377	0%
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	146.664	0%	144.950	0%	75.149	0%
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	- 60.132	0%	- 59.429	0%	- 30.811	0%
Utile (perdita) dell'esercizio	86.532	0%	85.520	0%	44.338	0%

Nel triennio 2025-2027 i ricavi si presentano in sostanziale continuità attesa, fatti salvi gli incrementi inflattivi individuati nei Ricavi da Riciclo.

Si è stimato, in linea con le analisi di settore, un incremento annuo dei costi del 2% per effetto dell'inflazione prevista nel biennio 2026-2027, come da fonte Istat indicata ai seguenti link:

<https://www.assolombarda.it/servizi/informazioni-economiche/informazioni/andamento-dellinflazione> ;

<https://www.bancaditalia.it/pubblicazioni/bollettino-economico/2025-1/index.html> .

Ricavi della produzione

Ricavi da tariffa

CONTO	FORECAST	BUDGET	BUDGET	BUDGET
	2024	2025	2026	2027
R41101000100 - RICAVI DA TARIFFA UT. DOM.	17.576.282	16.800.538	16.800.538	16.800.538
R41101000200 - RICAVI DA TARIFFA UT. NON DOM.	12.915.035	13.900.197	13.900.197	13.900.197
R41101000300 - INTROITI DA TARIFFA	-101.155	0	0	0
R41101000520 - RICAVI CONTRIBUTO MIUR	132.453	108.430	108.430	108.430
RICAVI DA TARIFFA	30.522.615	30.809.165	30.809.165	30.809.165

Questa voce comprende i **ricavi tariffari** verso le utenze di bacino per il servizio di raccolta dei rifiuti solidi urbani (RSU). Per il triennio la previsione dei ricavi è ipotizzata in costanza con quella del 2024, ovvero senza la previsione di alcun aumento tariffario.

Gli scostamenti tra UD e UND, rispetto al forecast 2024, sono legati alle nuove logiche tariffarie, oggetto di revisione, che prevedono una differente parametrizzazione dei valori nel PEF.

Ricavi da riciclo

CONTO	FORECAST	BUDGET	BUDGET	BUDGET
	2024	2025	2026	2027
R41201001110 - RICAVI CARTA 200101	670.002	625.000	637.500	650.250
R41201001120 - RICAVI IMBAL. CARTONE 150101	117.477	95.000	96.900	98.838
R41201001130 - RICAVI VETRO	388.519	390.000	397.800	405.756
R41201001140 - RICAVI PLASTICA 150106	1.937.019	1.770.000	1.805.400	1.841.508
R41201001145 - RICAVI BIOPLASTICA CER 20 01 08	60.588	48.000	48.960	49.939
R41201001150 - RICAVI PLASTICA RIGIDA 200139	1.032	0	0	0
R41201001155 - RICAVI PLASTICA 150102	189.608	180.000	183.600	187.272
R41201001180 - RICAVI FERRO	103.122	110.000	112.200	114.444
R41201001190 - RICAVI ACCUMUL. PIOMBO	11.928	15.000	15.300	15.606
R41201001210 - RICAVI RAEE	52.025	50.000	51.000	52.020
R41201001240 - RICAVI OLII VEGETALI	27.962	30.000	30.600	31.212
R41201001280 - RICAVI DA TESSILI	0	1.400	1.428	1.457
R41201002001 - RICAVI CARTA DA MERCATO	379.781	340.000	346.800	353.736
RICAVI DA RICICLO	3.939.062	3.654.400	3.727.488	3.802.038

Per i ricavi da riciclo, voce che è stata storicamente in costante aumento, a valere sul 2025, si ritiene congrua la previsione di una lieve flessione rispetto al 2024. 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. A tal proposito si rimanda a quanto esplicitato a pagina 5.

In relazione invece ai corrispettivi attesi dal recupero dei rifiuti cellulosici (carta, cartone), l'andamento del Mercato non lascia intravedere possibili conferme delle quotazioni dei precedenti esercizi. Tale aspetto incide evidentemente anche sui corrispettivi di vendita della carta (per la quota relativa all'immissione a libero mercato).

Di seguito si riporta una tabella con il dettaglio delle quantità e dei prezzi unitari a tonnellata:

Tipologia	2023 (consuntivo)			2024 (consuntivo)			2025 (budget)			2026 (budget)	2027 (budget)
	Importo	Quantità	Ricavo Unit	Importo	Quantità	Ricavo Unit	Importo	Quantità	Ricavo Unit	Importo	Importo
	€	ton	€	€	ton	€	€	ton	€	€	€
Ricavi Carta 200101	556.743,00 €	6.501	85,63 €	612.439,51 €	6.446	95,02 €	625.000,00 €	6.436	97,10 €	638.000,00 €	651.000,00 €
Ricavi Imbal. Cartone 150101	90.478,00 €	576	157,15 €	128.411,43 €	618	207,91 €	95.000,00 €	617	154,03 €	97.000,00 €	99.000,00 €
Ricavi Carta da mercato	371.162,00 €	4.579	81,06 €	386.910,91 €	4.710	82,14 €	340.000,00 €	4.704	72,29 €	347.000,00 €	354.000,00 €
Ricavi Vetro	377.644,00 €	7.029	53,73 €	387.303,43 €	7.040	55,02 €	390.000,00 €	7.030	55,48 €	398.000,00 €	406.000,00 €
Ricavi Plastica 150106	1.923.577,00 €	6.800	282,88 €	1.901.161,00 €	6.851	277,50 €	1.770.000,00 €	6.841	258,72 €	1.805.000,00 €	1.841.000,00 €
Ricavi Plastica 150102	183.295,00 €	1.628	112,60 €	231.823,42 €	1.631	142,09 €	180.000,00 €	1.629	110,48 €	184.000,00 €	188.000,00 €
Ricavi Ferro	126.588,00 €	406	312,00 €	136.476,40 €	418	326,30 €	110.000,00 €	418	263,37 €	112.000,00 €	114.000,00 €
Ricavi Olii Vegetali	30.660,00 €	97	315,24 €	30.892,86 €	88	349,94 €	30.000,00 €	88	340,31 €	31.000,00 €	32.000,00 €
Ricavi Accumul. Piombo	14.549,00 €	52	281,16 €	19.686,18 €	44	443,38 €	15.000,00 €	44	338,32 €	15.000,00 €	15.000,00 €
Altri	127.668,00 €			143.520,86 €			99.400,00 €			100.488,00 €	102.038,00 €
TOTALE	€ 3.802.364,00			€ 3.978.626,00			€ 3.654.400,00			€ 3.727.488,00	€ 3.802.038,00

Per il 2026 e il 2027 si è ipotizzato un modesto incremento dei ricavi da riciclo per un effetto inflattivo.

Altri ricavi

CONTO	FORECAST 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027
R41201000400 - CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	1.089.035	584.345	596.032	607.953
R41301000100 - RICAVI CONDOMINI EXTRA TARIFFA	69.548	70.174	71.577	73.009
R41301000150 - RICAVI PRESTAZIONI EXTRA TARIFFA	887	235.665	240.378	245.186
R41301000500 - RICAVI DA GESTIONE RIFIUTI SPECIALI	51.901	50.000	51.000	52.020
R45101000100 - PROVENTI RIMB.ASSICURATIVI	50.721	60.000	61.200	62.424
R45101000200 - PROVENTI DIVERSI	108.403	80.000	81.600	83.232
R45102000100 - RICAVI DIVERSI	1.127	0	0	0
R45102000150 - RICAVI CONTRIBUTI GSE	0	6.520	6.650	6.783
R45102000200 - PLUSVALENZE	15.606	0	140.850	128.250
R45102000300 - SOPRAVVIVENENZE ATTIVE	21.686	0	0	0
R45102000400 - ABBUONI ATTIVI	17	0	0	0
R45102000700 - RIMB. SPESE NOTIFICA RECUPERO	259.030	120.000	122.400	124.848
R45102001300 - RICAVI PENALI	28.134	19.000	19.380	19.768
ALTRI RICAVI	1.696.097	1.225.704	1.391.068	1.403.472

Il saldo della voce **“Contributi in conto esercizio”**, quanto al dato forecast 2024, include i rimborsi ricevuti dalla Struttura Commissariale per la copertura delle spese sostenute da Alea Ambiente per l'emergenza alluvionale di maggio 2023, per un importo pari ad euro 500 mila, oltre al Fondo incentivante L.F.A. per euro 568 mila circa. Allo stato, si è scelto di stanziare a Budget la media storica degli ultimi anni dei contributi ottenuti dal Fondo incentivante per i comuni virtuosi.

Per quanto riguarda le **“Plusvalenze”**, si ipotizza il riscatto completo del parco mezzi nel 2026 a un valore pari all'1% del valore originario, con una conseguente rivendita parziale, nel biennio 2026-2027, al 10% del valore, come indicato a pagina 26 della presente relazione.

Proventi finanziari

CONTO	FORECAST	BUDGET	BUDGET	BUDGET
	2024	2025	2026	2027
R45103000100 - INTERESSI ATTIVI V/UTENTI	183.510	120.000	122.400	124.848
R45103000200 - INTERESSI ATTIVI BANCARI	194.747	120.000	100.000	100.000
PROVENTI FINANZIARI	378.257	240.000	222.400	224.848

La voce “**interessi attivi v/utenti**” si riferisce ad importi versati dagli utenti morosi o destinatari di piani rateali di rientro, per effetto delle attività di riscossione coattiva, sia tramite Sorit S.p.a. che tramite gli uffici interni del Gestore. Per gli anni 2026 e 2027 è ragionevole attendersi un decremento dei proventi finanziari legato alla progressiva normalizzazione dell’attività di riscossione, dopo che negli ultimi esercizi si è recuperato il pregresso relativo ai primi anni di attività della società, nonché al decrescere degli **interessi attivi bancari** per effetto della riduzione del tasso attivo applicato dagli istituti bancari.

Costi della produzione

La previsione dei costi per il triennio considerato è stata fatta tenendo conto dei seguenti aumenti attesi dell’inflazione, come da pubblicazioni ufficiali ISTAT: anno 2026: +2%; anno 2027: + 2%.

Altri acquisti

CONTO	FORECAST	BUDGET	BUDGET	BUDGET
	2024	2025	2026	2027
C51101000010 - ALTRI MATERIALI	-38.902	-31.300	-31.926	-32.565
C51101000020 - RICAMBI AUTOCARRI	-9.070	0	0	0
C51101000060 - PNEUMATICI AUTOCARRI	-116.156	-80.000	-81.600	-83.232
C51101000080 - CANCELLERIA E STAMPATI	-25.497	-12.100	-12.342	-12.589
C51101000090 - STAMPATI E MAT. COMUNICAZIONE	-36.065	-8.000	-8.160	-8.323
C51201000010 - SACCHETTI	-154.148	-174.407	-177.895	-181.453
C51201000020 - ETICHETTE/ADESIVI	-23.140	-10.000	-10.200	-10.404
C51201000040 - ALTRI MATERIALI DI RACCOLTA	-13.290	-3.000	-3.060	-3.121
C51201000050 - CONTENITORI A CONSUMO	-9.917	-10.000	-10.200	-10.404
ALTRI ACQUISTI	-426.185	-328.807	-335.383	-342.091

Nel triennio si prevede una riduzione del costo totale rispetto al preconsuntivo 2024, soprattutto quello degli “stampati e materiali di comunicazione” per effetto dell’introduzione a fine 2024 del calendario perpetuo.

Energia elettrica e altre utenze

CONTO	FORECAST	BUDGET	BUDGET	BUDGET
	2024	2025	2026	2027
C51402000010 - SPESE RISCALDAMENTO	-33.247	-30.000	-30.600	-31.212
C51402000020 - ACQUA	-14.497	-15.000	-15.300	-15.606
C51402000030 - ENERGIA ELETTRICA	-56.785	-60.000	-61.200	-62.424
C51402000040 - TELEFONIA FISSA	-31.018	-20.000	-20.400	-20.808
C51402000050 - TELEFONIA MOBILE	-12.813	-10.000	-10.200	-10.404
C51402000060 - TARIP	-10.584	-3.700	-3.774	-3.849
C51402000070 - TRASMISSIONE DATI	-6.104	-14.000	-14.280	-14.566
ENERGIA ELETTRICA E ALTRE UTENZE	-165.048	-152.700	-155.754	-158.869

Il costo delle utenze si prevede in linea con il preconsuntivo 2024.

Smaltimenti

CONTO	FORECAST	BUDGET	BUDGET	BUDGET
	2024	2025	2026	2027
C51501000100 - SMALTIMENTI DIVERSI	-67.803	0	0	0
C51501000101 - SMALTIMENTO CARTA 200101	-248.011	-310.000	-316.200	-322.524
C51501000102 - SMALTIMENTO CARTONE 150101	-48.633	-30.000	-30.600	-31.212
C51501000104 - SMALTIMENTO VETRO	-126.014	-144.000	-146.880	-149.818
C51501000105 - SMALTIMENTO PLASTICA 150102	-146.834	-185.000	-188.700	-192.474
C51501000110 - SMALTIMENTO SECCO	-1.634.758	-1.579.000	-1.610.580	-1.642.792
C51501000111 - SMALTIMENTO LEGNO	-139.018	-162.000	-165.240	-168.545
C51501000117 - SMALTIMENTO FARMACI	-9.809	-12.000	-12.240	-12.485
C51501000118 - SMALTIMENTO PNEUMATICI	-6.202	-7.000	-7.140	-7.283
C51501000119 - SMALTIMENTO INGOMBRANTI	-426.700	-365.000	-372.300	-379.746
C51501000120 - SMALTIMENTO UMIDO	-1.693.235	-1.670.000	-1.703.400	-1.737.468
C51501000121 - SMALTIMENTO INERTI	-20.084	-20.000	-20.400	-20.808
C51501000122 - SMALTIMENTO T&F	-1.656	0	0	0
C51501000123 - SMALTIMENTO SPAZZAMENTO	-201.024	-170.000	-173.400	-176.868
C51501000125 - SMALTIMENTO MULTIPL	-339.066	-338.000	-344.760	-351.655
C51501000130 - SMALTIMENTO VERDE	-445.558	-560.000	-571.200	-582.624
C51501000141 - SMALTIMENTO TONER	-12.175	-10.000	-10.200	-10.404
C51501000150 - SMALTIMENTO RIFIUTI RADIOATTIVI	-7.007	-10.000	-10.200	-10.404
C51501000170 - SMALTIMENTO AMIANTO	-40.129	-60.000	-61.200	-62.424
C51501000180 - SMALTIMENTO RUP	-50.008	-35.000	-35.700	-36.414
C51501000200 - SMALTIMENTO RIFIUTI SPECIALI	-9.104	-50.000	-51.000	-52.020
C51501000250 - SMALTIM. PLASTICA RECUP. ENERG.	-28.987	-30.000	-30.600	-31.212
SMALTIMENTI	-5.701.815	-5.747.000	-5.861.940	-5.979.179

Per tale voce si prevede un lieve incremento nel triennio 2025-2027 a causa dell'inflazione.

Manutenzioni

CONTO	FORECAST	BUDGET	BUDGET	BUDGET
	2024	2025	2026	2027
C51601000010 - MANUTENZIONE AUTOCARRI	-823.985	-675.000	-763.500	-758.770
C51601000015 - LAVAGGIO AUTOCARRI	-14.116	-24.000	-24.480	-24.970
C51601000016 - LAVAGGIO AUTOVETTURE	-512	-2.000	-2.040	-2.081
C51601000021 - MANUTENZIONE AUTOVETTURE	-5.305	-10.000	-10.200	-10.404
C51601000022 - MANUTENZIONI ATTREZZATURE	-109.608	-55.100	-56.202	-57.326
C51601000090 - MANUTENZIONI VARIE	-112.506	-62.000	-63.240	-64.505
C51601000100 - MANUTENZIONI SU BENI DI TERZI	-16.690	-9.000	-9.180	-9.364
MANUTENZIONI	-1.082.722	-837.100	-928.842	-927.419

Si ipotizza una lieve riduzione dei **costi di manutenzione** per effetto dell'utilizzo del "fondo manutenzioni e riparazioni" e per la sostituzione parziale del parco mezzi.

Carburanti e lubrificanti

CONTO	FORECAST	BUDGET	BUDGET	BUDGET
	2024	2025	2026	2027
C51301000020 - CARBURANTI AUTOCARRI	-696.785	-720.000	-814.400	-830.688
C51301000030 - CARBURANTI AUTOVETTURE	-17.667	-15.000	-15.300	-15.606
C51301000040 - LUBRIFICANTI	-3.082	-2.000	-2.040	-2.081
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	-717.534	-737.000	-831.740	-848.375

Il costo per il consumo di carburante è stimato in aumento rispetto al 2024, per effetto dei nuovi tragitti legati alla raccolta PAP del vetro e dell'ampliamento della gamma dei servizi offerti, come da indicazioni precedenti.

Consulenze

CONTO	FORECAST	BUDGET	BUDGET	BUDGET
	2024	2025	2026	2027
C51403000010 - ALTRE CONSULENZE	-23.962	-47.400	-48.348	-49.315
C51403000012 - CONSULENZE TECNICHE	-137.178	-95.000	-96.900	-98.838
C51403000013 - CONSULENZE AMMINISTRATIVE	-21.990	-37.000	-37.740	-38.495
C51403000020 - CONSULENZE LEGALI	-72.148	-41.000	-71.600	-73.032
C51403000030 - SERVIZI DI COMUNICAZIONE E MEDIA	-45.664	-20.000	-20.400	-20.808
CONSULENZE	-300.942	-240.400	-274.988	-280.488

Si prevede un lieve decremento rispetto al preconsuntivo per effetto dell'utilizzo del "fondo spese legali".

Raccolte da terzi

CONTO	FORECAST	BUDGET	BUDGET	BUDGET
	2024	2025	2026	2027
C51401000200 - SERVIZI DI RACCOLTA	-10.604.153	-11.621.085	-10.729.466	-10.944.056
RACCOLTE DA TERZI	-10.604.153	-11.621.085	-10.729.466	-10.944.056

Gli importi a budget sono stati adeguati tenendo conto dell'inflazione attesa, del maggior coinvolgimento del terzista in relazione all'ampliamento dei servizi offerti per il 2025, con un ritorno ai valori ordinari a partire dal 2026.

Altri servizi

CONTO	FORECAST	BUDGET	BUDGET	BUDGET
	2024	2025	2026	2027
C51401000040 - CANONI ASSISTENZA	-179.580	-205.416	-209.524	-213.715
C51401000100 - FORNITURA DI PRESTAZIONI	-695.531	-676.302	-699.828	-713.825
C51401000101 - VIGILANZA	-2.690	-4.000	-4.080	-4.162
C51401000102 - COSTO AGENZIA LAVORO INTERINALE	-40.487	-30.000	-30.600	-31.212
C51401000105 - SERVIZI VERDE E SANIFICAZIONE	-6.149	-8.000	-8.160	-8.323
C51401000106 - SPESE COMUNICAZIONE	-60.119	-69.600	-70.992	-72.412
C51401000110 - SPESE ALLESTIMENTO BIDONI	-600	-18.350	-18.717	-19.091
C51401000120 - COSTI CALL CENTER	-98.207	-120.000	-122.400	-124.848
C51401000130 - PULIZIE	-40.860	-42.000	-42.840	-43.697
C51401000150 - SPESE DI TRASPORTO	-1.281	0	0	0
C51401000300 - ANALISI	-19.321	-9.500	-9.690	-9.884
C51401000500 - RIMBORSI SPESE	-2.172	0	0	0
ALTRI SERVIZI	-1.146.997	-1.183.168	-1.216.831	-1.241.168

Il saldo della voce si presenta in sostanziale continuità attesa, fatti salvi gli incrementi inflattivi.

Si precisa che i costi più significativi presenti all'interno della voce "fornitura di prestazioni" sono i seguenti: aggiornamento banca dati, elaborazione cedolini paghe, progetti di educazione ambientale, digitalizzazione pratiche, stampa e imbustamento fatture.

Fitti e noleggi

CONTO	FORECAST	BUDGET	BUDGET	BUDGET
	2024	2025	2026	2027
C51801000040 - AFFITTO LOCALI	-105.005	-182.000	-128.000	-128.000
C51802000010 - NOLEGGIO ATTREZZATURE	-23.730	-141.640	-144.473	-147.362
C51802000020 - NOLEGGIO AUTOVETTURE	-27.507	-40.000	-40.800	-41.616
C51802000030 - NOLEGGIO AUTOCARRI	-71.061	-90.000	-91.800	-93.636
C51802001000 - LEASING AUTOCARRI	-1.135.571	-1.111.598	-572.950	-446.516
FITTI E NOLEGGI	-1.362.875	-1.565.238	-978.022	-857.130

La riduzione del costo dei “leasing autocarri” si ha per effetto della conclusione dei contratti di leasing stipulati nel biennio 2018-2019, con conclusione nel 2026, come specificato successivamente a pagina 27.

È stato previsto un incremento dei fitti passivi, in funzione di possibili nuovi costi da sostenere nelle more del costruendo CDR unitamente a possibili nuove soluzioni per una miglior logistica del magazzino e di officina.

Di seguito il dettaglio del conto **affitto locali**:

TIPOLOGIA DI AFFITTO	BUDGET 2025
Punto Alea di Cusercoli	10.450
Punto Alea di Dovadola	11.200
Punto Alea di Modigliana	4.200
Area Ex Ecotecnica	21.000
UNICA RETI canone locazione cdr Bertinoro via Fani	7.150
UNICA RETI canone locazione cdr Bertinoro Cellaimo	7.150
UNICA RETI canone locazione cdr Castrocaro	7.150
UNICA RETI canone locazione cdr Forli via Isonzo	7.150
UNICA RETI canone locazione cdr Forli via Mazzatini	7.150
UNICA RETI canone locazione cdr Forlimpopoli	7.150
UNICA RETI canone locazione cdr Galeata	7.150
UNICA RETI canone locazione cdr Modigliana	7.150
UNICA RETI canone locazione cdr Predappio	7.150
UNICA RETI canone locazione cdr San Cascino	7.150
UNICA RETI canone locazione cdr Tredozio	7.150
Capannone per magazzino per materiale plastico non adatto ad Ex Ecotecnica	56.500
AFFITTO LOCALI	182.000

Retribuzioni

CONTO	FORECAST 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027
C52102000100 - STIPENDI IMPIEGATI	-2.290.022	-2.429.201	-2.607.785	-2.658.741
C52102000200 - CONTRIBUTI INPS INPDAP IMPIEGATI	-563.953	-619.864	-682.262	-694.907
C52102000210 - CONTRIBUTI INAIL IMPIEGATI	-61.755	-31.038	-31.659	-32.292
C52102000300 - TFR IMPIEGATI	-154.650	-173.777	-177.252	-180.797
C52103000100 - SALARI OPERAI	-3.452.851	-3.282.350	-3.783.997	-3.899.677
C52103000200 - CONTRIBUTI INPS INPDAP OPERAI	-974.432	-1.018.772	-1.039.147	-1.059.930
C52103000210 - CONTRIBUTI INAIL OPERAI	-180.254	-162.422	-165.670	-168.983
C52103000300 - TFR OPERAI	-224.205	-267.226	-272.571	-278.022
RETRIBUZIONI	-7.902.122	-7.984.650	-8.760.343	-8.973.350

Il costo del personale, pari a euro 8 milioni circa, rappresenta l'avvenuto consolidamento della struttura, con l'inserimento in organico di nuove figure avvenute nel 2024, tra cui il responsabile delle Risorse Umane il responsabile degli Impianti ed il responsabile IT. Per gli anni successivi, oltre alla previsione di nuovi inserimenti nella struttura operativa per far fronte ai servizi proposti, sono stati inclusi ulteriori € 180.000 nel biennio 2026-2027 per l'inserimento di una figura dirigenziale e ulteriori adeguamenti interni di ruoli e responsabilità, conseguenti alla definizione del nuovo assetto organizzativo, oggetto di definizione nel corso del 2025.

Si precisa che il costo del personale sopra indicato include un aumento forfettario del 2% annuo, a fronte di eventuali variazioni del CCNL, oltre all'assunzione di un responsabile amministrativo a partire da fine 2025; si rappresenta altresì che il costo complessivo indicato in tabella contempla anche gli straordinari ed altri oneri, stimati su base storica.

Altri costi per il personale

CONTO	FORECAST 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027
C52105000100 - FORMAZIONE	-36.921	-46.000	-46.920	-47.858
C52105000300 - VISITE MEDICHE	-22.832	-24.000	-24.480	-24.970
C52105000301 - VISITE FISCALI	-250	-500	-510	-520
C52109000100 - VESTIARIO	-53.729	-40.000	-40.800	-41.616
C52109000200 - RIMBORSI SPESE IMPIEGATI	-534	-3.000	-3.060	-3.121
C52109000222 - COSTI PER WELFARE AZIENDALE	0	-60.500	-61.710	-62.944
C52109000300 - SERVIZIO SOSTITUTIVO MENSA	-64.390	-80.000	-81.600	-83.232
C52109000900 - LAVORO INTERINALE	-700.268	-543.253	-554.118	-565.200
C52109001000 - CONTRIBUTI FONDI SANITARI	-40.002	-56.390	-57.517	-58.668
C52109001101 - ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	-29.247	-84.993	-86.693	-88.427
ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	-948.174	-938.635	-957.408	-976.556

Il saldo della voce si presenta in sostanziale continuità attesa, ad eccezione della voce lavoro interinale, la quale risulta inferiore al preconsuntivo, per effetto della stabilizzazione in organico di alcune figure.

Organi sociali

CONTO	FORECAST	BUDGET	BUDGET	BUDGET
	2024	2025	2026	2027
C58102000100 - COMPENSI AMMINISTRATORI	-15.999	-16.000	-16.000	-16.000
C58102000200 - COMPENSI SINDACI REVISORI	-40.902	-39.700	-39.700	-39.700
C58102000201 - COMPENSI ODV	-13.559	-15.500	-15.500	-15.500
C58102000400 - RIMBORSI SPESE AMMINISTRATORI	-13	-3.000	-3.000	-3.000
ORGANI SOCIALI	-70.474	-74.200	-74.200	-74.200

Il totale atteso si presenta sostanzialmente in linea con il forecast 2024 e costante nel triennio 2025-2027.

Assicurazioni e fidejussioni

CONTO	FORECAST	BUDGET	BUDGET	BUDGET
	2024	2025	2026	2027
C51701000020 - ASS.NI RCT/RCO INFORTUNI	-21.211	-21.211	-21.635	-22.068
C51701000030 - ASS.NI RC INQUINAMENTO	-9.873	-11.000	-11.220	-11.444
C51701000040 - ASS.NI RCA LIBRO MATRICOLA AUT	-427.182	-500.000	-510.000	-520.200
C51701000060 - POLIZZA CYBER RISK	-24.851	-30.000	-30.600	-31.212
C51701000090 - ASSIC. TUTELA LEGALE	-7.177	-8.000	-8.160	-8.323
C51701000100 - ASSIC.RESP.CIV.AMMINIS.D&O	-16.306	-16.000	-16.320	-16.646
C51701000900 - ASSICURAZIONI VARIE	-18.587	-46.000	-46.920	-47.858
C51702000010 - FIDEJUSSIONI	-18.280	-21.000	-21.420	-21.848
ASSICURAZIONI E FIDEJUSSIONI	-543.467	-653.211	-666.275	-679.601

Si ipotizza un lieve incremento nel triennio a causa dell'aggiunta di una nuova polizza assicurativa obbligatoria contro gli eventi catastrofali.

Oneri diversi di gestione

CONTO	FORECAST	BUDGET	BUDGET	BUDGET
	2024	2025	2026	2027
C58101000200 - IMU	-19.766	-21.612	-22.044	-22.485
C58101000300 - TASSA PUBBLICITA'	-2.022	-5.000	-5.100	-5.202
C58101000500 - SPESE DI RAPPRESENTANZA	-13.627	-4.100	-4.182	-4.266
C58101000600 - SOPRAVVENIENZE PASSIVE	-22.459	0	0	0
C58101000700 - MINUSVALENZE	-169.902	-165.000	-165.000	-165.000
C58101000800 - SPESE C/C BANCARI	-42.452	-40.100	-40.902	-41.720
C58101000802 - SPESE SEPA-SEDA	-57.735	-68.000	-69.360	-70.747
C58101000810 - SPESE C/C POSTALI	-11.811	-15.700	-16.014	-16.334
C58101001000 - LIBRI RIVISTE ABBONAMENTI	-1.699	-1.090	-1.112	-1.134
C58101001010 - LIBERALITA'	-1.534	0	0	0
C58101001020 - ONERI INDEDEDUCIBILI	-8.170	-100	-102	-104
C58101001030 - CONTRIBUTI ENTI REGOLATORI	-343.726	-346.720	-353.655	-360.728
C58101001040 - CONTRIBUTI POST MORTEM DISCARICA	-931.153	-919.867	-938.264	-957.029
C58101001101 - VALORI BOLLATI	-2.210	-3.600	-3.672	-3.745
C58101001102 - SPESE POSTALI	-109.903	-94.600	-96.492	-98.422
C58101001220 - COMPENSO PER RECUPERO CREDITI	-138.347	-125.000	-127.500	-130.050
C58101001221 - SPESE NOTIFICA PER RECUPERO CREDITI	-230.690	-120.000	-122.400	-124.848
C58101001230 - ALTRI COSTI SOCIETARI	-35.749	-38.130	-38.893	-39.670
C58101001250 - ONERI E SPESE PER LA SICUREZZA	-12.780	-19.264	-19.649	-20.042
C58101001310 - BOLLI AUTOVETTURE	-1.189	-2.000	-2.040	-2.081
C58101001320 - BOLLI AUTOCARRI	-13.046	-14.000	-14.280	-14.566
C58101001600 - RIMBORSO DANNI A TERZI	-263	-1.000	-1.020	-1.040
C58101001800 - ONERI DIVERSI	-3.926	-482	-492	-502
C58101001850 - COSTI PER OMAGGI	-4.088	0	-3.300	-6.666
C58101001900 - SCONTI E ABBUONI PASSIVI	-2	0	0	0
C58101002300 - PEDAGGI AUTOSTRADALI	-3.646	-5.000	-5.100	-5.202
C58101002301 - PEDAGGI AUTOSTRADALI AUTOVETTURE	-1.351	-1.200	-1.224	-1.248
C59101000400 - IMPOSTA SOSTITUTIVA	-2.997	-1.945	-1.984	-2.024
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-2.186.244	-2.013.511	-2.053.781	-2.094.856

Il saldo della voce si presenta in sostanziale continuità attesa.

Ammortamenti

CONTO	FORECAST	BUDGET	BUDGET	BUDGET
	2024	2025	2026	2027
C53101000500 - AMMORTAMENTO COSTI DI AVVIO SOFTWARE	-35.131	-35.000	-35.000	-35.000
C53101000600 - AMMORTAMENTO CONCESSIONI LICENZE MARCHI	-700	-700	-700	-700
C53101000800 - AMMORTAMENTO ALTRE IMMOB. IMMATERIALI	-73.098	-37.752	-37.752	-37.752
C53101000850 - AMMORTAMENTO COSTI IMPIANTO-AMPLIAMENTO	-687	-687	-687	-687
AMMORTAMENTI IMMATERIALI	-109.616	-74.139	-74.139	-74.139
C53102000100 - AMMORTAMENTO FABBRICATI	-129.689	-93.205	-93.205	-93.205
C53102000300 - AMMORTAMENTO COSTRUZIONI LEGGERE	-6.908	-8.908	-8.908	-8.908
C53102000500 - AMMORTAMENTO IMPIANTI GENERICI	-10.674	-25.758	-25.758	-25.758
C53102000600 - AMMORTAMENTO ATTREZZATURA	-103.937	-194.645	-194.645	-194.645
C53102000800 - AMMORTAMENTO AUTOCARRI	-28.840	-95.440	-95.440	-95.440
C53102000900 - AMMORTAMENTO MOBILI E MACCHINE UFFICIO	-16.248	-41.594	-41.594	-41.594
C53102001000 - AMMORTAMENTO MACCHINE UFFICIO ELETR.	-28.168	-32.968	-32.968	-32.968
C53102002000 - AMMORTAMENTO ATTREZZATURE P/P	-777.419	-760.386	-758.585	-765.326
AMMORTAMENTI MATERIALI	-1.101.883	-1.252.904	-1.251.103	-1.257.844
TOTALE AMMORTAMENTI	-1.211.499	-1.327.044	-1.325.243	-1.331.984

I maggiori **ammortamenti** rispetto al 2024, per euro 100 mila circa, sono conseguenza della prevista entrata in funzione di alcuni nuovi investimenti indicati nelle pagine da 23 a 26.

Accantonamenti

CONTO	FORECAST	BUDGET	BUDGET	BUDGET
	2024	2025	2026	2027
C53202000400 - ACC.TO F. SVALUTAZ. CREDITI	-1.200.000	0	-350.000	0
C55101000100 - ACC.TO FONDI RISCHI	-250.000	0	-150.000	-150.000
ACCANTONAMENTI	-1.450.000	0	-500.000	-150.000

La voce "Accantonamento fondo svalutazione crediti" si riferisce agli stanziamenti necessari a coprire il Gestore dal rischio di mancato adempimento da parte dell'Utenza.

Per il 2026 si prevede di proseguire in una politica di accantonamento ai relativi **Fondi rischi su crediti**, stimata in flessione rispetto al periodo precedente visti i risultati della riscossione coattiva ed anche tenendo conto dell'ammontare complessivo del fondo pari al 01/01/2025 ed ammontante a circa 11,8 milioni di euro.

I **Fondi per rischi ed oneri**, in seguito all'accantonamento del 2024, ammontano a euro 2.311.102,15, così suddivisi:

- **Fondo Spese Legali/Tributarie** Euro 271.696,40: nell'esercizio si è fatto ricorso a € 28.303,60 per la copertura delle spese legali sostenute nell'anno. Nel 2024 si è deciso, inoltre, di accantonare ulteriori € 100.000 per far fronte alle spese legali e agli eventuali e potenziali oneri derivanti dalle vertenze giudiziali e stragiudiziali in corso.
- **Fondo Rischi** Euro 1.136.238,20: Conclusa la fase emergenziale, il fondo è stato impiegato nell'esercizio 2024 per la copertura della quota annuale di € 113.761,80, destinata ai costi sostenuti dalla Società per i crediti ex TIA maturati da Hera S.p.A. e successivamente stralciati come perdite, relativi ai comuni gestiti da Hera fino al 2017. Oltre a tale importo, Atersir ha riconosciuto a Hera S.p.A. ulteriori € 455.037,20, portando il totale complessivo per il triennio 2024-2026 a € 568.799. In aggiunta, sulla base dell'esito dell'istruttoria in corso, si prevede un ulteriore importo da riconoscere a Hera S.p.A. pari ad un massimo di € 2.400.000. Per tale motivo, nel 2024 è stato

effettuato un ulteriore accantonamento al fondo, al fine di garantire un'adeguata copertura del rischio connesso.

- **Fondo Spese Servizi ai Comuni** Euro 792.517,55: lo stanziamento è connesso alla natura stessa dell'attività del gestore. Operando a beneficio dei comuni, infatti, e non potendo dar luogo alla distribuzione di dividendi, questo fondo ha la natura di servizi "prepagati dall'utenza".

Nel 2024 sono stati utilizzati euro 337.082,21.

- **Fondo Manutenzioni e Riparazioni** Euro 110.650,00: il fondo, anche alla luce di maggiori manutenzioni da fare ai mezzi e alle attrezzature, e ai maggiori costi latenti per l'iperattività di svariate settimane in condizioni di disagio, si ritiene prudente e necessario mantenerlo.

Nel 2024 sono stati utilizzati € 39.350 e non sono stati effettuati ulteriori accantonamenti.

Oneri finanziari

CONTO	FORECAST 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027
C58103000100 - INTERESSI PASSIVI V/FORNITORI	-1.838	-4.061	-4.143	-4.225
C58103000300 - INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTI	-376.753	-374.000	-350.000	-300.000
C58103000500 - SPESE ISTRUTTORIA FINANZIAMENTI	-8.703	-796	-812	-828
ONERI FINANZIARI	-387.294	-378.857	-354.955	-305.054

Nel 2026 avrà termine la restituzione di due finanziamenti per un importo complessivo di 9,4 milioni di euro erogati da BNL per € 5,9 mln ed ICCREA per € 3,5 mln.

La quantificazione degli oneri finanziari è stata quindi effettuata tenendo conto della diminuzione degli interessi passivi derivante dalla conclusione dei finanziamenti precedentemente citati, nonché dell'incremento dovuto al mutuo di 6 milioni di euro già acceso con Banca Etica nel dicembre 2024.

Di seguito viene riportato il prospetto dei mutui attivi con le banche, con l'indicazione degli importi finanziati, dei debiti residui al 31/12/2024 e delle scadenze in essere.

Istituto Bancario	Importo finanziato	Debito residuo al 31/12/2024	Entro l'anno 2025	Oltre i 12 mesi	Scadenza
MPS	3.300.000	2.276.342	227.418	2.048.922	31/03/34
BNL	5.904.510	1.265.252	843.500	421.752	30/06/26
ICCREA	3.495.490	664.213	529.911	134.302	31/03/26
ETICA	6.000.000	6.000.000	1.327.608	4.672.392	31/12/29

PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI

Nel triennio 2025-2027 è prevista la conclusione di **4 progettualità** cofinanziate con i fondi comunitari ricadenti nel **PIANO NAZIONALE di RIPRESA e RESILIENZA**, tutte ricadenti nella MISSIONE 2 “Rivoluzione verde e transizione ecologica”, COMPONENTE 1 “Economia circolare e agricoltura sostenibile”, INVESTIMENTO 1.1 “Realizzazione nuovi impianti di gestione rifiuti e ammodernamento di impianti esistenti”.

Il **primo progetto** prevede la costruzione di un moderno **CENTRO DI RACCOLTA RIFIUTI E CENTRO DEL RIUSO CON ESTENSIONE SUPERFICIALE PARI A CIRCA 12.000 MQ**, al quale accedono sia l’utenza (domestica e non domestica) per conferire anche le frazioni di rifiuto non raccolte con il porta a porta (RAEE, ingombranti, ecc.), sia il gestore.

Si comunica che in data 02/10/2024 la società ha consegnato il cantiere, in esito a Gara Europea, con affidamento complessivo dei lavori alla società CEAR.

I lavori partiti ad inizio 2025 verranno completati, come da piano di lavoro, entro il 30 giugno 2026.



Nella tabella che segue si dà evidenza delle previste uscite finanziarie nel prossimo biennio:

Sintesi dei flussi di cassa in uscita

Dettaglio investimento	Descrizione	2025	2026	SDGs	Temi/Obiettivi
CDR Via Golfarelli	Opere e oneri sicurezza	7.150.000,00 €	1.100.000,00 €	12 - Consumo e produzione responsabile	Gestione dei rifiuti ed economia circolare +
	Spese tecniche	410.000,00 €	75.000,00 €	13 - Lotta contro il cambiamento climatico	valutazione e sviluppo sistema impiantistico
	Altre somme a disposizione	350.000,00 €	200.000,00 €	15 - Vita sulla terra	interno

Contributo PNRR previsto: € 2.000.000 che sarà erogato per SAL.

La restante quota del progetto è stata finanziata attraverso la stipula di un mutuo di € 6 milioni, acceso con Banca Etica ed incassato a dicembre 2024 e in parte con i flussi di cassa generati dalla gestione ordinaria.

Il **secondo progetto** prevede la realizzazione di un CDR nel Comune di Meldola. Il progetto, inserito in una zona industriale su un terreno di proprietà del Comune di Meldola, prevede la realizzazione di un Centro di Raccolta per le frazioni differenziate di rifiuto urbano pericoloso e non pericoloso che diversifichi massimamente le diverse filiere di raccolta differenziata contribuendo al raggiungimento degli obiettivi di raccolta differenziata.

Si comunica che in data 07/10/2024 la società ha consegnato il cantiere, in esito a Gara pubblica (procedura negoziata), con affidamento complessivo dei lavori alla società CEAR.

I lavori avviati a fine 2024 saranno completati entro l'estate 2025.



Nella tabella che segue si dà evidenza delle previste uscite finanziarie nel 2025:

Sintesi dei flussi di cassa in uscita

Dettaglio investimento	Descrizione	2025	SDGs	Temi/Obiettivi
CDR Meldola	Opere e oneri sicurezza	630.000,00 €	12 - Consumo e produzione responsabile	Gestione dei rifiuti ed economia circolare
	Spese tecniche	70.000,00 €	13 - Lotta contro il cambiamento climatico	
	Altre somme a disposizione	115.000,00 €	15 - Vita sulla terra	

Contributo PNRR previsto: € 700.000 che sarà erogato per SAL.

Il residuo dell'investimento sarà coperto con i flussi di cassa generati dalla gestione ordinaria.

Il **terzo progetto** prevede la realizzazione di una nuova architettura informatica.

La tariffa corrispettiva, infatti, richiede che ciascun utente paghi per quanto rifiuto produce e si rende pertanto necessario dotarsi di tecnologie ed attuare processi per l'acquisizione e misurazione puntuale e di qualità dei dati del servizio svolto, che viene utilizzato per la fatturazione.

In relazione a questo investimento, in data 19/07/2024 è stata aggiudicata la fornitura di hardware, mentre per l'ottimizzazione del software (lotto 2) si è proceduto alla contrattualizzazione in data 20/11/2024.

Relativamente alla geolocalizzazione software (lotto 1) si è proceduto in data 14/11/2024 alla aggiudicazione e successivamente alla contrattualizzazione. I lavori saranno completati entro novembre 2025.

Nella tabella che segue si dà evidenza delle previste uscite finanziarie nel prossimo esercizio:

Sintesi dei flussi di cassa in uscita

Dettaglio investimento	Descrizione	2025	SDGs	Temi/Obiettivi
Sistema Informatico e Control Room	Digitalizzazione con finanziamento PNRR IT	750.000,00 €	9 - Imprese, innovazione e infrastrutture 11 - Città e comunità sostenibili	Aumento della digitalizzazione dei servizi + Innovazione tecnologica e digitale

Contributo PNRR previsto: € 750.000 che sarà erogato per SAL.

Il **quarto progetto** prevede l'acquisizione con posa in opera di 6 (sei) stazioni di conferimento automatizzate dedicate alla raccolta di frazioni di rifiuti solidi urbani da installarsi nelle seguenti località: San Benedetto in Alpe, Bocconi e Portico di Romagna; Castrocaro Terme; Bertinoro; Civitella di Romagna - località Civorio. Le stazioni sono costituite da un monoblocco all'interno del quale sono collocati 4/8 contenitori dedicati alla raccolta delle frazioni differenziate e del secco indifferenziato. L'accesso alla stazione può essere consentito previo riconoscimento tramite diversi sistemi (codice cliente, tessera sanitaria/codice fiscale, app.).

In data 29/07/2024 è stata indetta la procedura aperta per l'individuazione dell'appaltatore e con determina del 03/12/2024 è stata aggiudicata la fornitura.

La consegna e installazione delle strutture è prevista per il secondo semestre 2025.



Nella tabella che segue si dà evidenza delle previste uscite finanziarie nel 2025:

Sintesi dei flussi di cassa in uscita

Dettaglio investimento	Descrizione	2025	SDGs	Temi/Obiettivi
Stazioni Automatizzate	Progetto finanziato PNRR a copertura	288.000,00 €	10 - Ridurre le disuguaglianze 11 - Città e comunità sostenibili 17 - Partnership per gli obiettivi	Rapporto con l'utenza, sinergia con i Comuni Soci

Contributo PNRR previsto: € 288.000.

Ulteriori investimenti

Sulla scorta delle segnalazioni emerse dai vari reparti e dalla Direzione Generale, sono stati selezionati gli investimenti in beni durevoli che completano le dotazioni necessarie al Gestore.

Nel prospetto che segue gli stessi investimenti riferiti al triennio 2025-2027 sono riportati con breve descrizione.

Investimenti 2025

Dettaglio investimento	Importo	SDGs	Tem/Obiettivi
Investimenti su CDR	135.000,00 €	3 - Salute e benessere 8 - Lavoro dignitoso e crescita economica 9 - Imprese, innovazione e infrastrutture 11 - Città e comunità sostenibili 15 - Vita sulla Terra 16 - Pace, giustizia e istituzioni solide	Salute e sicurezza dei lavoratori Miglioramento condizioni di lavoro del personale
Impianti, arredi e strutture per interni	344.000,00 €	3 - Salute e benessere 8 - Lavoro dignitoso e crescita economica 9 - Imprese, innovazione e infrastrutture	Salute e sicurezza dei lavoratori Miglioramento delle condizioni di lavoro del personale Costruzione e modernizzazione delle infrastrutture Riduzione dei consumi energetici
Attrezzature (Bidoni, cassonetti, cestini)	253.308,00 €	11 - Città e comunità sostenibili 13 - Lotta contro il cambiamento climatico	Qualità del servizio Rapporto con l'utenza
Automezzi + Revamping	665.000,00 €	13 - Lotta al cambiamento climatico	Riduzione emissioni CO2
Hardware e Software	47.000,00 €	9 - Imprese, innovazione e infrastrutture 12 - Consumo e produzione responsabile	Innovazione tecnologica e digitale Miglioramento qualità del servizio Riduzione consumi energetici
Ecoisole (Centro storico, in sostituzione delle "cassette")	100.000,00 €	11 - Città e comunità sostenibili 17 - Partnership per gli obiettivi	Rapporto con l'utenza Sinergia con i Comuni Soci
Colonnine elettriche	60.000,00 €	7 - Energia pulita e accessibile 9 - Imprese, innovazione e infrastrutture 11 - Città e comunità sostenibili 13 - Lotta contro il cambiamento climatico	Riduzione emissioni di CO2
Capannone (magazzino/officina/archivio)	120.000,00 €	9 - Imprese, innovazione e infrastrutture 8 - Lavoro dignitoso e crescita economica	
Videosorveglianza e controllo accessi	70.000,00 €	9 - Imprese, innovazione e infrastrutture 16 - Pace, giustizia e istituzioni solide	Innovazione tecnologica e digitale tramite l'aumento della digitalizzazione dei servizi Miglioramento sicurezza
TOTALE	1.794.308,00 €		

Investimenti 2026-2027

Dettaglio investimento	2026	2027	SDGs	Tem/Obiettivi
Investimenti su CDR	135.000,00 €	135.000,00 €	3 - Salute e benessere 8 - Lavoro dignitoso e crescita economica 9 - Imprese, innovazione e infrastrutture 11 - Città e comunità sostenibili 15 - Vita sulla Terra 16 - Pace, giustizia e istituzioni solide	Salute e sicurezza dei lavoratori Miglioramento condizioni di lavoro del personale
Impianti, arredi e strutture per interni	121.000,00 €	111.000,00 €	3 - Salute e benessere 8 - Lavoro dignitoso e crescita economica 9 - Imprese, innovazione e infrastrutture	Salute e sicurezza dei lavoratori Miglioramento delle condizioni di lavoro del personale Costruzione e modernizzazione delle infrastrutture Riduzione dei consumi energetici
Attrezzature (Bidoni, cassonetti, cestini)	253.308,00 €	253.308,00 €	11 - Città e comunità sostenibili 13 - Lotta contro il cambiamento climatico	Qualità del servizio Rapporto con l'utenza
Automezzi + Revamping	375.000,00 €	270.000,00 €	13 - Lotta al cambiamento climatico	Riduzione emissioni CO2
Hardware e Software	39.000,00 €	39.000,00 €	9 - Imprese, innovazione e infrastrutture 12 - Consumo e produzione responsabile	Innovazione tecnologica e digitale Miglioramento qualità del servizio Riduzione consumi energetici
Ecoisole (Centro storico, in sostituzione delle "cassette")	100.000,00 €	100.000,00 €	11 - Città e comunità sostenibili 17 - Partnership per gli obiettivi	Rapporto con l'utenza Sinergia con i Comuni Soci
Colonnine elettriche	60.000,00 €	60.000,00 €	7 - Energia pulita e accessibile 9 - Imprese, innovazione e infrastrutture 11 - Città e comunità sostenibili 13 - Lotta contro il cambiamento climatico	Riduzione emissioni di CO2
Capannone (magazzino/officina/archivio)	350.000,00 €	350.000,00 €	9 - Imprese, innovazione e infrastrutture 8 - Lavoro dignitoso e crescita economica	
Videosorveglianza e controllo accessi	40.000,00 €	40.000,00 €	9 - Imprese, innovazione e infrastrutture 16 - Pace, giustizia e istituzioni solide	Innovazione tecnologica e digitale tramite l'aumento della digitalizzazione dei servizi Miglioramento sicurezza
Fotovoltaico per mezzi	750.000,00 €	750.000,00 €	9 - Imprese, innovazione e infrastrutture 11 - Città e comunità sostenibili 13 - Lotta al cambiamento climatico	Riduzione emissioni CO2
TOTALE	2.223.308,00 €	2.108.308,00 €		

Tutti i suddetti investimenti saranno coperti mediante autofinanziamento.

Si precisa, inoltre, che l'acquisto dell'impianto fotovoltaico destinato anche all'alimentazione dei mezzi sarà oggetto di uno studio preliminare. In tale fase verrà valutata la possibilità di accedere a eventuali contributi e incentivi, quali a titolo di esempio quelli previsti nell'ambito dei programmi Industria 4.0 e 5.0.

Investimenti mezzi

Tra il 2025 ed il 2029 è previsto l'acquisto di vari autocarri per un valore di circa 1 milione di euro, in aggiunta all'introduzione di un nuovo piano di leasing per un importo di circa 7 milioni di euro, il quale verrà attivato al termine dei precedenti contratti di leasing stipulati nel biennio 2018-2019.

TIPOLOGIA	IPOTESI	COSTO UNITARIO	TOT. 2025	TOT. 2026	TOT. 2027	TOT. 2028	TOT. 2029	TOTALE
Semirimorchi	Revamping	75.000	150.000	225.000	75.000	-	-	450.000
Gru media	Nuovo diesel	140.000	140.000	-	140.000	-	-	280.000
Gru piccola	Nuovo diesel	70.000	-	70.000	-	-	-	70.000
Scarrabile	Noleggio	-	-	-	-	-	-	-
Gru grande scarrabile	Nuovo diesel	240.000	240.000	-	-	-	-	240.000
Magazzino centinato	Ibrido	50.000	50.000	-	-	-	-	50.000
Grillo	Acquisto	60.000	60.000	-	-	-	-	60.000
Pianale	Noleggio	-	-	-	-	-	-	-
Bivasca pat C	Leasing	95.000	-	285.000	285.000	380.000	380.000	1.330.000
Monovasca patente C	Leasing	95.000	-	950.000	1.140.000	1.615.000	1.615.000	5.320.000
Monovasca patente B	Leasing	55.000	165.000	330.000	-	-	-	495.000
Monovasca patente B	Acquisto	55.000	-	55.000	55.000	55.000	-	165.000
Trattore	Acquisto	100.000	-	-	-	100.000	-	100.000
Autocarro	Acquisto	25.000	25.000	25.000	-	25.000	25.000	100.000
Riscatto mezzi in Leasing	Riscatto		27.365	66.612	-	2.498	1.733	98.208
Vendita mezzi in Leasing	Vendita		-	- 156.500	- 142.500	- 199.500	- 199.500	- 698.000
TOTALE			857.365	1.850.112	1.552.500	1.977.998	1.822.233	8.060.208

Al fine di garantire l'efficienza del parco mezzi, la migliore sostenibilità ambientale dello stesso e la garanzia di un impatto limitato sulle tariffe pagate dai cittadini, come da intese in corso con Atersir, si prevede pertanto di:

- Procedere ad una serie di operazioni di revamping dei semirimorchi, con passaggio a motorizzazione elettrica e nuova immatricolazione;
- Sostituire progressivamente, in base all'effettiva obsolescenza, i mezzi dedicati alla raccolta PAP con nuovi mezzi, in parte elettrici e in parte a motorizzazione termica;
- Dilazionare in più anni la sostituzione dei mezzi adibiti a scorta e degli altri mezzi non strettamente connessi a servizi di raccolta sul territorio in base all'effettiva obsolescenza degli stessi;
- Verificare annualmente con perizie certificate lo stato manutentivo e di efficienza dei mezzi con anzianità superiore agli 8 anni.

Previsione finanziaria

Di seguito, esposte in sintesi, le previsioni finanziarie del triennio 2025-2027.

RENDICONTO FINANZIARIO 2025-2026-2027

	2025	2026	2027
1) Disponibilità monetaria netta iniziale	21.821.175	9.634.335	4.843.470
2) Flusso monetario da attività d'esercizio	- 2.375.655	- 576.750	- 1.023.750
Risultato dell'esercizio	86.532	85.520	44.338
+ ammortamenti	1.327.044	1.325.243	1.331.984
-/+ variazioni nelle rimanenze, nei crediti b.t, debiti b.t., ratei e risconti	- 274.230	- 787.513	- 1.200.072
- incremento dei crediti commerciali	- 1.200.000	- 1.200.000	- 1.200.000
-/+ variazioni ratei e risconti	-	-	-
- decremento debiti CSEA (restituzione)	- 2.315.000	-	-
3) Flusso monetario da attività d'investimento in immobilizzazioni	- 9.166.945	- 4.298.457	- 2.108.308
- Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
- Immobilizzazioni materiali	- 9.166.945	- 4.298.457	- 2.108.308
- Finanziarie	-	-	-
4) Flusso monetario da attività di finanziamento	- 644.240	84.342	- 1.627.501
+ Accensione di nuovi finanziamenti	1.200.000	-	-
+ Conferimenti dei soci a pagamento	-	-	-
+ Finanziamenti da fondi di rotazione	-	-	-
+ Contributi in conto capitale (PNRR)	1.344.500	2.344.500	-
- Rimborsi di finanziamenti e conferimenti dei soci	- 3.188.740	- 2.260.158	- 1.627.501
5) Distribuzione di utili (-)	-	-	-
6) Flusso monetario netto del periodo (2+3+4+5)	- 12.186.840	- 4.790.865	- 4.759.559
7) Disponibilità monetaria netta finale (1+6)	9.634.335	4.843.470	83.910

A commento del prospetto sopra riportato, si specifica che, in seguito alla realizzazione degli investimenti previsti nel triennio, la società manterrà l'equilibrio finanziario per tutte le annualità oggetto di analisi e che, al termine del 2027, presenterà una disponibilità finanziaria stimata di € 83.910.