BUDGET 2026
BILANCIO PREVISIONALE TRIENNIO 2026-2028

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

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 2026-2028. 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 2026 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 2026-2028.

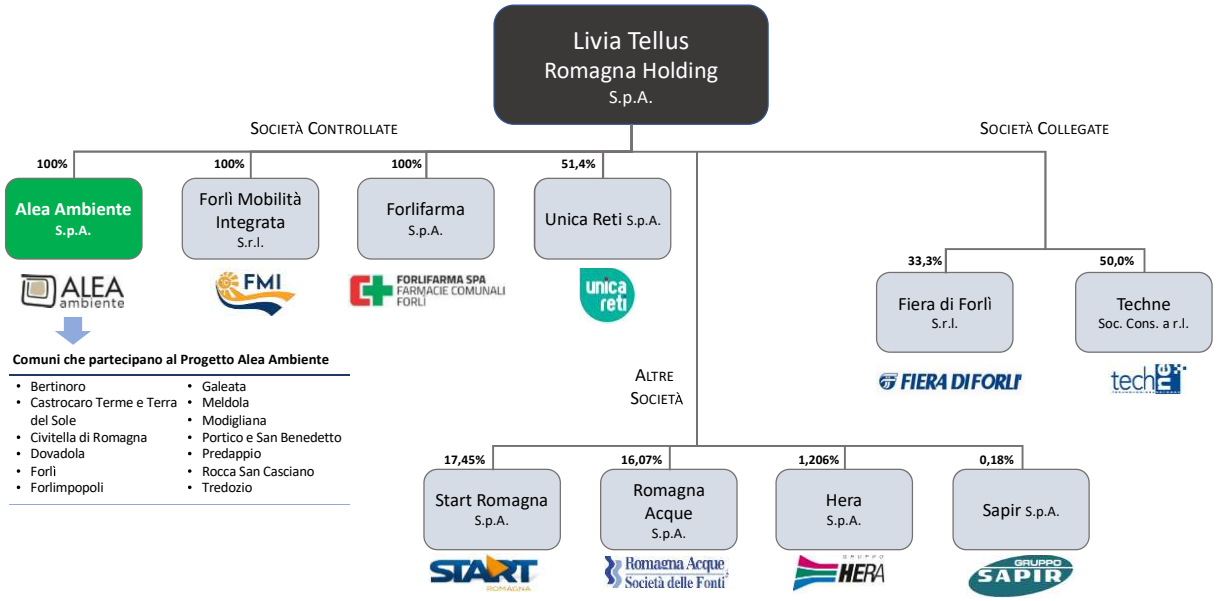
In considerazione alla necessità di rappresentare congiuntamente il programma annuale (Budget 2026) ed il programma pluriennale 2026-2028, per agevolarne la rappresentazione, il presente documento rappresenta unitamente entrambi i prospetti in un unico elaborato 2026-2028 dove il primo anno rappresentato (esercizio 2026) corrisponde al programma annuale (Budget) mentre il complesso 2026-2028 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

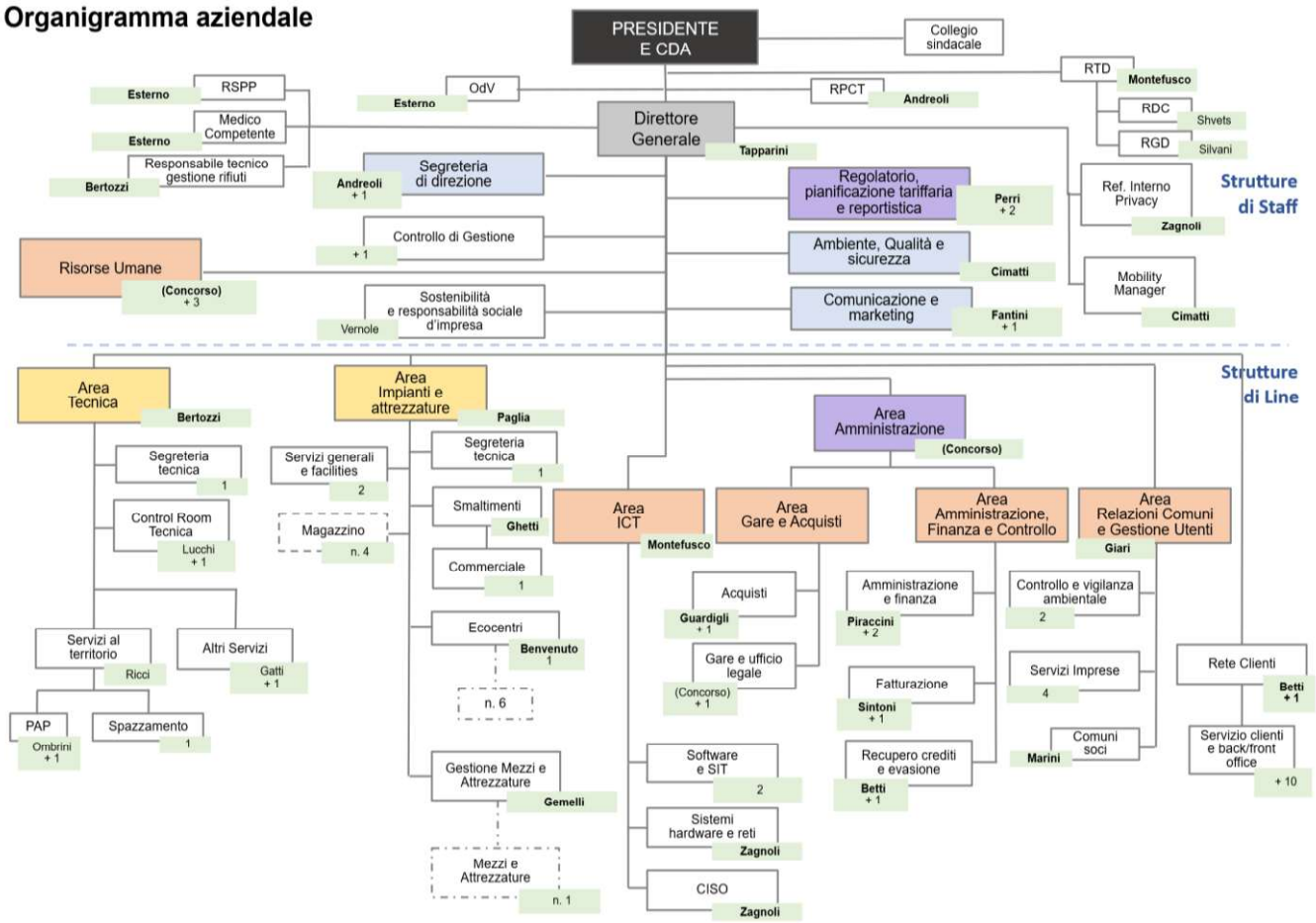
Il Modello operativo adottato è quello della raccolta Porta a Porta (PAP) con tariffazione corrispettiva. Il modello di Alea Ambiente, oltre a rappresentare uno dei modelli più innovativi sia a livello operativo che amministrativo, rappresenta di per sé un modello virtuoso che va a perseguire in prima 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.



Modello organizzativo 2026



Il suddetto organigramma rappresenta l'attuale configurazione e sarà oggetto di aggiornamento, nel corso del triennio, a seguito dello studio in corso sul modello organizzativo della Società.

Andamento servizi e risultati raggiunti

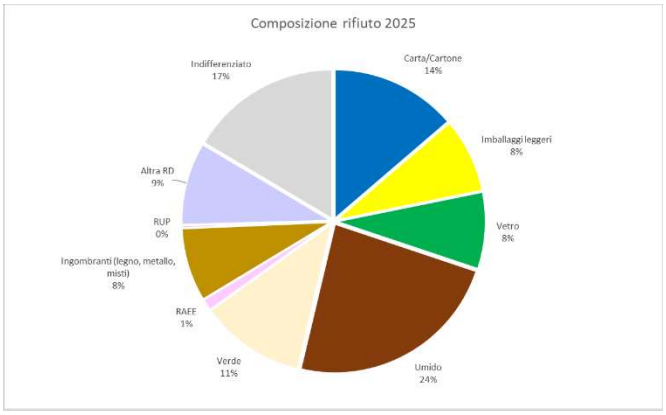
Nel 2024, con dati a consuntivo, sono state raccolte **82.116 tonnellate** di rifiuti, con una percentuale di raccolta differenziata pari all'**82,60%**. Il dato del preconsuntivo 2025 mostra un aumento delle tonnellate raccolte, che raggiungono **83.274**, mentre la % RD sale all'**83,40%**.
Per il triennio 2026-2028, sulla base delle previsioni di budget, si stima una stabilizzazione della quantità raccolta a **83.000 tonnellate annue**, mantenendo costante la percentuale di raccolta differenziata all'**83,40%** rilevata nel 2025, con impegno ad attuare nel triennio 2026-2028 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
2023 (consuntivo)	78.860	82,20%
2024 (consuntivo)	82.116	82,60%
2025 (preconsuntivo)	83.274	83,40%
2025 (budget)	82.000	82,60%
2026 (budget)	83.000	83,40%
2027 (budget)	83.000	83,40%
2028 (budget)	83.000	83,40%

Qualità dei materiali avviati a riciclo	% Qualità	% Scarto
Carta/Cartone	99%	1%
Plastica	80%	20%
Vetro	97%	3%
Umido	97%	3%

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 azioni mirate per ridurre ulteriormente lo scarto e migliorare la qualità complessiva del materiale raccolto, al fine di mitigare questo rischio.
Nella tabella sottostante viene rappresentato il dettaglio dei rifiuti raccolto suddiviso per tipologia:

Dettaglio	2023		2024		Preconsuntivo 2025		Budget 2025		Delta 2025		Budget 2026-2027-2028	
	Quantità	%	Quantità	%	Quantità	%	Quantità	%	Quantità	%	Quantità	%
Carta/Cartone	11.656	14,8%	11.773	14,3%	11.429	13,7%	11.757	14,3%	-328	-2,8%	11.392	13,7%
Plastica	6.800	8,6%	6.851	8,3%	6.742	8,1%	6.841	8,3%	-100	-1,5%	6.719	8,1%
Vetro	7.029	8,9%	7.040	8,6%	6.926	8,3%	7.030	8,6%	-104	-1,5%	6.903	8,3%
Umido	19.288	24,5%	19.695	24,0%	19.625	23,6%	19.667	24,0%	-42	-0,2%	19.560	23,6%
Verde	7.820	9,9%	8.532	10,4%	9.495	11,4%	8.520	10,4%	975	11,4%	9.464	11,4%
RAEE	945	1,2%	918	1,1%	1.046	1,3%	916	1,1%	130	14,2%	1.043	1,3%
Ingombranti (legno, metallo, misti)	5.111	6,5%	5.808	7,1%	6.622	8,0%	5.799	7,1%	823	14,2%	6.600	8,0%
RUP	161	0,2%	158	0,2%	204	0,2%	158	0,2%	46	28,9%	203	0,2%
Altra RD	6.006	7,6%	7.057	8,6%	7.467	9,0%	7.047	8,6%	420	6,0%	7.442	9,0%
Indifferenziato	14.043	17,8%	14.284	17,4%	13.718	16,5%	14.264	17,4%	-546	-3,8%	13.673	16,5%
TOTALE	**78.860**	**100%**	**82.116**	**100%**	**83.274**	**100%**	**82.000**	**100%**	**1.274**	**1,6%**	**83.000**	**100%**



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 evidenzi i costi e le marginalità delle diverse aree di business della società:*
   È stata avviata e risulta in corso di completamento l'implementazione di un sistema di controllo di gestione, progettato per evidenziare in modo puntuale i costi e le marginalità delle diverse aree di business della società, fornendo così uno strumento efficace a supporto delle decisioni strategiche e operative. Nel corso del 2026 verrà potenziato il settore controllo di gestione collocandolo il staff al Direttore Generale;
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:*
   Viene effettuata una costante attività di verifica e monitoraggio delle tariffe dei servizi di raccolta e gestione dei rifiuti, con particolare attenzione al contenimento delle tariffe a beneficio degli utenti e al proseguimento delle azioni di recupero di evasione ed elusione. In tal modo gli aumenti tariffati verranno ridotti al minimo;
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:*
   Come successivamente evidenziato nel paragrafo a pag.23 "Programma degli investimenti", si conferma il proseguimento e l'avvio degli interventi finanziati dal PNRR, con uno stato di avanzamento conforme agli impegni assunti e in linea con il cronoprogramma approvato.
   In particolare:
   - È in corso la realizzazione del **Centro di Raccolta rifiuti e Centro del Riuso a Forlì**: il cantiere è stato consegnato in data 02/10/2024 alla CEAR, i lavori sono partiti a inizio 2025 e verranno completati entro il 30/06/2026.
   - Sono terminati i lavori per il **Centro di Raccolta nel Comune di Meldola**, con cantiere consegnato il 07/10/2024 e attività avviate a fine 2024. I lavori sono stati completati a fine settembre 2025, con inaugurazione avvenuta il 17/10/2025.

- Prosegue la realizzazione della nuova **architettura informatica**, aggiudicata e contrattualizzata nel secondo semestre 2024, con conclusione prevista entro i primi mesi del 2026.
- È stata aggiudicata in data 03/12/2024 la fornitura delle sei **stazioni di conferimento** automatizzate dedicate alle località turistiche; l'installazione è programmata per inizio 2026.

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:*
   Nel 2025 è stata effettuata la redazione dell'analisi di Customer Satisfaction sui servizi erogati nel 2024 rivolta alle utenze domestiche e non domestiche dei 13 comuni serviti, che ha consentito di misurare la qualità percepita del servizio e il livello di soddisfazione degli utenti. I risultati evidenziano una media complessiva stabile rispetto all'anno precedente (3,6 su 5), con giudizi positivi per il servizio di raccolta rifiuti porta a porta, la cortesia del personale e i servizi a domicilio di verde ed ingombranti. Permangono margini di miglioramento sul servizio di pulizia delle aree comuni e, in particolare, sul recupero dei rifiuti abbandonati, in particolare nel centro storico di Forlì. L'Ecocentro conferma buoni livelli di soddisfazione, mentre il servizio Ecobus, sebbene poco utilizzato, registra un calo nel gradimento. Ottengono risultati positivi anche App e sito internet, mentre lo sportello online risulta l'area su cui concentrare gli interventi di miglioramento, già previsti nell'ambito della nuova piattaforma software.
5. *Potenziamento dei servizi per il miglioramento del decoro di tutto il territorio servito e per contrastare il fenomeno degli abbandoni:*
   Come indicato nel paragrafo "Nuovi Servizi 2026" si conferma l'avvenuto potenziamento dei servizi finalizzati al miglioramento del decoro urbano e territoriale e al contrasto degli abbandoni, attraverso azioni mirate a rafforzare la pulizia e a garantire una maggiore qualità degli spazi pubblici.

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 2026	obiettivi 2027	obiettivi 2028
% incidenza costi operativi esterni (B7 + B8) su **valore della produzione**	<= 65%	<= 65%	<= 65%
% incidenza costo del personale su **valore della produzione**	<= 26%	<= 26%	<= 26%

Nuovi servizi 2026

Nel 2026 si avrà l'avvio di vari nuovi servizi offerti dal Gestore:

- **PROGETTO CESTINI:** dal 2025 Alea ha assunto la responsabilità dell'acquisto, della posa e della manutenzione dei cestini stradali di tutti i Comuni. A partire dalla metà del 2025 e per l'intero 2026 è in corso un'attività di monitoraggio e ripianificazione della loro collocazione, finalizzata a razionalizzarne numero, tipologia e ubicazione, uniformando logiche e modelli operativi nel rispetto del Regolamento.

- **PROGETTO RACCOLTA TESSILI A DOMICILIO:** alla luce della crisi che sta interessando il settore dei rifiuti tessili nel 2025, è stato attivato un servizio aggiuntivo sperimentale di raccolta a domicilio su chiamata nei Comuni di Forlimpopoli e Bertinoro. Considerati gli esiti positivi, il servizio sarà esteso ad altri Comuni e verrà monitorato il livello di adesione, al fine di valutarne un eventuale ampliamento e/o la possibile sostituzione del servizio di raccolta stradale (attualmente svolto in aree private ad uso pubblico), che continua a generare fenomeni di abbandono diffuso. La proposta che sarà sottoposta all'Agenzia per il 2027 terrà conto anche delle novità normative attese per la primavera 2026.

- **PROGETTO LASCIALOQUI#SELOMERITA:** Per la raccolta differenziata dei piccoli RAEE, nel 2025 sono stati collocati alcuni contenitori dedicati, presso le scuole e i centri commerciali che hanno aderito al progetto e presso la sede di Alea Ambiente.

- **CENTRI DI RACCOLTA:** nell'ottobre 2025 è stato inaugurato il nuovo Centro di Raccolta di via A. Volta a Meldola per il conferimento dei rifiuti, con conseguente dismissione del servizio Ecomobile (18 ore settimanali). Dal 2025 tutti gli Ecocentri sono inoltre dotati di raccolta dei RUP (rifiuti urbani pericolosi), ad eccezione del CDR di Bertinoro in via Cellaimo, con la conseguente cessazione del servizio Ecomobile dedicato ai RUP e l'ampliamento dell'orario di apertura, che ha assorbito le ore di presidio precedentemente garantite dall'Ecomobile (4 ore mensili).
  Nell'autunno del 2026 sarà inaugurato il nuovo CDR di Forlì in via Golfarelli, insieme al nuovo centro del riuso annesso.
  È previsto l'ampliamento dei limiti di conferimento da parte delle utenze domestiche.

- **SPERIMENTAZIONE SERVIZIO ECOBUS**: agli utenti domestici di cinque condomini è stata distribuita una tessera per l'identificazione dei conferimenti all'Ecobus. A tali utenti sarà applicata una tariffa agevolata per i conferimenti effettuati tramite il servizio Ecobus, in alternativa al servizio PAP.

- **SPERIMENTAZIONE RACCOLTA A SACCO DI PLASTICA E LATTINE:** in una galleria del centro di Forlì (Galleria Mazzini) e nel centro storico di Castrocaro Terme sarà avviata una sperimentazione della raccolta a sacco di plastica e lattine, in alternativa al servizio PAP. I sacchi utilizzati saranno dotati di tag identificativo, che consentirà il riconoscimento dell'utenza. Al termine della sperimentazione si procederà alla rendicontazione degli esiti per le opportune valutazioni.

- **SERVIZI ON DEMAND TESSILE:** Progetto relativo alla raccolta di particolari tipologie di rifiuti nel territorio forlivese, con riferimento ai rifiuti da costruzione e demolizione di provenienza domestica non conferibili ai CDR e ai rifiuti agricoli prodotti da attività agricole e agro-industriali non riconducibili a utenze domestiche.

- **PUNTO ALEA CENTRO STORICO FORLI':** nel corso del 2026 è prevista l'apertura di un nuovo punto Alea nel centro di Forlì, per il quale è stato individuato un immobile in locazione. Concepita come presidio territoriale dedicato all'assistenza agli utenti e alla gestione dei principali servizi connessi alla tariffazione e alla raccolta dei rifiuti, consentirà di migliorare l'accessibilità per i cittadini e di potenziare le attività di informazione, supporto e relazione con l'utenza, garantendo una maggiore capillarità del servizio sul territorio.

- **ECOMOBILE PER EVENTI**: l'Ecomobile dedicato agli eventi sarà impiegato per garantire un presidio efficace durante le manifestazioni, assicurando servizi specifici di raccolta e assistenza. Tale presenza permetterà anche di svolgere attività di sensibilizzazione rivolte ai cittadini, promuovendo comportamenti virtuosi e contribuendo al miglioramento della qualità della raccolta differenziata.

- **OTTIMIZZAZIONE GIRI DI RACCOLTA:** sperimentazione finalizzata a rendere omogenei i percorsi tra il centro e la cintura del Comune di Forlimpopoli, con l'obiettivo di migliorare l'efficienza operativa e garantire una distribuzione equilibrata del servizio sul territorio.

- **SPAZZAMENTO E LAVAGGI:** incremento dei turni di spazzamento e lavaggio delle strade, con l'introduzione di un ulteriore macchinario aspirante tipo Glutton, al fine di potenziare l'efficacia e la qualità delle operazioni di pulizia urbana sull'intero territorio comunale.

- **POTENZIAMENTO DEL PRESIDIO DEL TERRITORIO**: incremento del presidio territoriale attraverso l'inserimento di tre operatori. L'obiettivo è rafforzare la presenza operativa sul territorio, garantendo maggiore tempestività negli interventi e un più efficace contrasto ai fenomeni di abbandono dei rifiuti. Il personale, appartenente ad ALEA, consentirà di migliorare il monitoraggio delle aree sensibili e di intervenire con maggiore rapidità, contribuendo così a incrementare il livello complessivo di decoro urbano e il rispetto delle normative vigenti.

Il costo complessivo dei nuovi servizi è stimato in circa € 500.000 per investimenti iniziali e in circa € 1 milione per costi di gestione annuali, comprensivi delle spese operative necessarie all'erogazione e al mantenimento dei servizi stessi.

Dettaglio economico previsionale triennio 2026-2028

Si riporta di seguito la proiezione economica per il periodo 2026-2028 predisposta sulla scorta dei dati disponibili e delle previsioni di budget in considerazione delle progettualità che si intende realizzare.
La seguente tabella riporta le proiezioni economiche per il triennio 2026-2028, poste a confronto con il Forecast 2025. Le stime sono state elaborate assumendo un incremento delle tariffe, a partire dal 2026, pari a € 1.550.000, al fine di riflettere le strategie di adeguamento dei ricavi e garantire la sostenibilità economico-finanziaria delle attività nel periodo considerato.
Una parte dell'incremento sarà destinata ai nuovi servizi ed al rafforzamento dei Fondi rischi e oneri, come dettagliato successivamente, al fine di assicurare una maggiore copertura delle potenziali passività e garantire la sostenibilità finanziaria delle attività programmate.

	BILANCIO 2025	%	BUDGET 2026	%	BUDGET 2027	%	BUDGET 2028	%
RICAVI	36.995.103	100,00%	37.098.975	100,00%	37.184.492	100,00%	37.402.103	100,00%
COSTI OPERATIVI	-35.233.647	-95,24%	-35.068.714	-94,53%	-35.697.113	-96,00%	-36.062.219	-96,42%
MOL	**1.761.456**	**4,76%**	**2.030.261**	**5,47%**	**1.487.379**	**4,00%**	**1.339.884**	**3,58%**
AMMORTAMENTI	-1.257.653	-3,40%	-1.196.551	-3,23%	-1.133.288	-3,05%	-1.230.020	-3,29%
ACCANTONAMENTI	-423.944	-1,15%	-650.000	-1,75%	-300.000	-0,81%	-100.000	-0,27%
MON	**79.860**	**0,22%**	**183.710**	**0,50%**	**54.091**	**0,15%**	**9.865**	**0,03%**
GESTIONE FINANZIARIA	74.050	0,20%	-61.271	-0,17%	-6.320	-0,02%	30.608	0,08%
RISULTATO ANTE IMPOSTE	**153.909**	**0,42%**	**122.439**	**0,33%**	**47.770**	**0,13%**	**40.473**	**0,11%**
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	-76.388	-0,21%	-50.200	-0,14%	-19.586	-0,05%	-16.594	-0,04%
UTILE (PERDITA D'ESERCIZIO)	**77.522**	**0,21%**	**72.239**	**0,19%**	**28.185**	**0,08%**	**23.879**	**0,06%**

	BILANCIO 2025	%	BUDGET 2026	%	BUDGET 2027	%	BUDGET 2028	%
RICAVI DA TARIFFA	30.734.459	83,08%	32.141.627	86,64%	31.898.165	85,78%	31.976.165	85,49%
RICAVI DA RICICLO E CONTRIBUTI	4.848.746	13,11%	4.016.528	10,83%	4.316.288	11,61%	4.392.543	11,74%
RICAVI DA RACCOLTA	468.842	1,27%	312.970	0,84%	319.229	0,86%	325.614	0,87%
ALTRI RICAVI	943.056	2,55%	627.850	1,69%	650.810	1,75%	707.781	1,89%
RICAVI	**36.995.103**	**100,00%**	**37.098.975**	**100,00%**	**37.184.492**	**100,00%**	**37.402.103**	100,00%
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	- 735.963	-1,99%	-867.626	-2,34%	-852.979	-2,29%	-718.038	-1,92%
ACQUISTO MATERIALI E FORNITURE	- 351.868	-0,95%	-521.523	-1,41%	-519.853	-1,40%	-477.330	-1,28%
UTENZE	- 138.382	-0,37%	-133.500	-0,36%	-136.170	-0,37%	-138.893	-0,37%
SMALTIMENTI	- 5.970.904	-16,14%	-5.896.000	-15,89%	-6.178.920	-16,62%	-6.304.844	-16,86%
MANUTENZIONI	- 1.080.423	-2,92%	-1.119.090	-3,02%	-1.021.772	-2,75%	-902.007	-2,41%
ASSICURAZIONI E FIDEJUSSIONI	- 622.887	-1,68%	-679.773	-1,83%	-683.739	-1,84%	-687.273	-1,84%
CONSULENZE	- 432.749	-1,17%	-331.590	-0,89%	-292.540	-0,79%	-223.149	-0,60%
ORGANI SOCIALI	- 67.004	-0,18%	-76.900	-0,21%	-101.900	-0,27%	-126.900	-0,34%
RACCOLTE DA TERZI	- 11.589.399	-31,33%	-10.951.085	-29,52%	-11.318.106	-30,44%	-11.487.449	-30,71%
SERVIZI	- 1.366.647	-3,69%	-1.522.215	-4,10%	-1.445.229	-3,89%	-1.311.221	-3,51%
FITTI E NOLEGGI	- 1.411.592	-3,82%	-1.000.231	-2,70%	-1.005.495	-2,70%	-1.269.492	-3,39%
RETRIBUZIONI	- 8.781.540	-23,74%	-9.513.687	-25,64%	-9.853.194	-26,50%	-10.047.858	-26,86%
ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	- 281.393	-0,76%	-361.727	0,00%	-360.721	-0,97%	-364.794	-0,98%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 2.402.895	-6,50%	-2.093.768	-5,64%	-1.926.497	-5,18%	-2.002.970	-5,36%
COSTI OPERATIVI	**- 35.233.648**	**-95,24%**	**-35.068.714**	**-94,53%**	**-35.697.113**	**-96,00%**	**-36.062.219**	-96,42%
MOL	**1.761.456**	**4,76%**	**2.030.261**	**5,47%**	**1.487.379**	**4,00%**	**1.339.884**	3,58%
AMMORTAMENTI	-1.257.653	-3,40%	-1.196.551	-3,23%	-1.133.288	-3,05%	-1.230.020	-3,29%
ACCANTONAMENTI	-423.944	-1,15%	-650.000	-1,75%	-300.000	-0,81%	-100.000	-0,27%
MON	**79.860**	**0,22%**	**183.710**	**0,50%**	**54.091**	**0,15%**	**9.865**	**0,03%**
GESTIONE FINANZIARIA	74.050	0,20%	-61.271	-0,17%	-6.320	-0,02%	30.608	0,08%
RISULTATO ANTE IMPOSTE	**153.909**	**0,42%**	**122.439**	**0,33%**	**47.770**	**0,13%**	**40.473**	**0,11%**
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	-76.388	-0,21%	-50.200	-0,14%	-19.586	-0,05%	-16.594	-0,04%
UTILE (PERDITA D'ESERCIZIO)	**77.522**	**0,21%**	**72.239**	**0,19%**	**28.185**	**0,08%**	**23.879**	**0,06%**

Bilancio economico previsionale triennio 2026-2028

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

CONTO	BILANCIO 2025	%	BUDGET 2026	%	BUDGET 2027	%	BUDGET 2028	%
Valore della produzione								
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	36.052.047	97%	36.221.597	97%	36.314.554	98%	36.480.702	98%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%
Altri ricavi e proventi	943.056	3%	877.378	2%	869.938	2%	921.401	2%
Totale valore della produzione	***36.995.103***	***100%***	***37.098.975***	***100%***	***37.184.492***	***100%***	***37.402.103***	***100%***
Costi della produzione								
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	- 2.136.727	-6%	- 2.285.947	-6%	- 2.135.272	-6%	- 2.027.053	-5%
Per servizi	- 21.906.143	-59%	- 21.558.337	-58%	- 21.975.774	-59%	- 21.978.333	-59%
Per godimento di beni di terzi	- 1.659.386	-4%	- 1.206.719	-3%	- 1.220.702	-3%	- 1.488.494	-4%
Per il personale	- 8.840.786	-24%	- 9.573.433	-26%	- 9.914.135	-27%	- 10.110.017	-27%
Ammortamenti e svalutazioni	- 1.431.597	-4%	- 1.296.551	-3%	- 1.233.288	-3%	- 1.230.020	-3%
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	*- 52.024*	*0%*	*- 47.887*	*0%*	*- 47.887*	*0%*	*- 47.887*	*0%*
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	*- 1.205.629*	*-3%*	*- 1.148.664*	*-3%*	*- 1.085.402*	*-3%*	*- 1.182.133*	*-3%*
Svalutazioni dei crediti	*- 173.944*	*0%*	*- 100.000*	*0%*	*- 100.000*	*0%*	-	*0%*
Variazioni delle rimanenze di materie prime, ecc.	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%
Accantonamenti per rischi	- 250.000	-1%	- 550.000	-1%	- 200.000	-1%	- 100.000	0%
Oneri diversi di gestione	- 690.605	-2%	- 444.278	-1%	- 451.230	-1%	- 458.322	-1%
Totale costi della produzione	***- 36.915.243***	***-100%***	***- 36.915.265***	***-99%***	***- 37.130.401***	***-100%***	***- 37.392.239***	***-100%***
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	***79.860***	***0%***	***183.710***	***0%***	***54.091***	***0%***	***9.865***	***0%***
Proventi e oneri finanziari								
Altri proventi finanziari	393.046	1%	170.000	0%	161.400	0%	162.828	0%
Interessi e altri oneri finanziari	- 318.996	-1%	- 231.271	-1%	- 167.720	0%	- 132.220	0%
Totale proventi e oneri finanziari	***74.050***	***0%***	***- 61.271***	***0%***	***- 6.320***	***0%***	***30.608***	***0%***
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	***153.910***	***0%***	***122.439***	***0%***	***47.771***	***0%***	***40.473***	***0%***
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	- 76.388	0%	- 50.200	0%	- 19.586	0%	- 16.594	0%
Utile (perdita) dell'esercizio	***77.522***	***0%***	***72.239***	***0%***	***28.185***	***0%***	***23.879***	***0%***

È stato stimato, applicando il principio di prudenza, un incremento annuo dei costi pari al 2% per effetto dell'inflazione prevista nel prossimo biennio, sulla base dei dati ISTAT riportati al seguente link:

https://www.fondazionemetes.it/nota-andamenti-dellinflazione-valori-2021-2024-e-previsione-2025-2028/

2025 → +2,0% 2026 → +1,9% 2027 → +2,0%

https://www.bancaditalia.it/media/notizia/proiezioni-macroeconomiche-per-l-italia-ottobre-2025/

2025 → +1,7% 2026 → +1,5% 2027 → +1,9%

Ricavi della produzione

Ricavi da tariffa

CONTO	BILANCIO 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
R41101000100 - RICAVI DA TARIFFA UT. DOM.	17.386.843	17.300.538	17.300.538	17.300.538
R41101000200 - RICAVI DA TARIFFA UT. NON DOM.	12.877.000	14.550.197	14.550.197	14.550.197
R41101000201 - RICAVI DA RECUPERO EVASIONE	427.770	282.462	39.000	117.000
R41101000300 - INTROITI DA TARIFFA	- 86.959	-100.000	-100.000	-100.000
R41101000520 - RICAVI CONTRIBUTO MIUR	129.805	108.430	108.430	108.430
RICAVI DA TARIFFA	**30.734.459**	**32.141.627**	**31.898.165**	**31.976.165**

La presente voce include i **ricavi tariffari** imputati alle utenze del bacino relativi al servizio di raccolta dei rifiuti solidi urbani (RSU). Per il triennio di riferimento, le previsioni sono state formulate assumendo, a decorrere dal 2026, un incremento delle tariffe pari a € 1.550.000.

Il valore relativo ai **ricavi da recupero evasione** è stato determinato sulla base delle segnalazioni pervenute, applicando a queste una percentuale di attivazione ritenuta realistica pari al 10%, successivamente moltiplicata per il valore medio imponibile di attivazione.

Per quanto concerne le annualità successive, si evidenzia che nel 2027 non è prevista l'acquisizione di ulteriori segnalazioni, in quanto sarà necessario gestire il residuo delle segnalazioni trasmesse nel 2025.

Per il 2028 si prevede un incremento rispetto al 2027, in quanto l'attività riprenderà, ma tale ripresa risulterà inferiore rispetto al passato, poiché in precedenza venivano fatturate cinque annualità per posizione, mentre per il futuro si stima un valore medio non superiore a tre annualità, anche in considerazione del lavoro già svolto, in cui sono state lavorate tutte le posizioni dal 2019 ad oggi, mentre nel 2028 verranno trattate esclusivamente le tre annualità di competenza.

Ricavi da riciclo e contributi

CONTO	BILANCIO 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
R41201000400 - CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	377.347	25.000	0	0
R41201000500 - CONTRIBUTO IN C/IMPIANTO	4.793	3.528	3.528	3.528
R41201002000 - RICAVI DA FONDI INCENTIVANTI	401.019	500.000	500.000	500.000
RICAVI DA CONTRIBUTI	**783.159**	**528.528**	**503.528**	**503.528**
R41201001110 - RICAVI CARTA 200101	635.252	640.000	652.800	665.856
R41201001120 - RICAVI IMBAL. CARTONE 150101	120.924	115.000	117.300	119.646
R41201001130 - RICAVI VETRO	437.405	395.000	402.900	410.958
R41201001140 - RICAVI PLASTICA 150106	1.962.330	1.540.000	1.825.800	1.862.316
R41201001145 - RICAVI BIOPLASTICA CER 20 01 08	43.413	50.000	51.000	52.020
R41201001155 - RICAVI PLASTICA 150102	188.226	180.000	183.600	187.272
R41201001180 - RICAVI FERRO	132.518	102.000	104.040	106.121
R41201001190 - RICAVI ACCUMUL. PIOMBO	26.424	22.000	22.440	22.889
R41201001210 - RICAVI RAEE	85.995	50.000	51.000	52.020
R41201001240 - RICAVI OLII VEGETALI	31.440	32.000	32.640	33.293
R41201002001 - RICAVI CARTA DA MERCATO	400.904	362.000	369.240	376.625
RICAVI DA RICICLO	**4.064.829**	**3.488.000**	**3.812.760**	**3.889.015**

I **ricavi da contributi** risultano in diminuzione rispetto al 2025 poiché, nel dato forecast, la voce *Contributi in conto esercizio* include i rimborsi riconosciuti da Ancitel e Coreve nell'ambito del progetto *Vetro Bianco*, mentre i ricavi derivanti dal Fondo incentivante per i comuni virtuosi sono stati considerati in continuità.

I **ricavi da riciclo**, voce storicamente caratterizzata da una tendenza di costante crescita, per il 2026 si ritiene congrua una previsione di lieve flessione rispetto al 2025. In particolare, per i corrispettivi attesi dal riciclo di plastica e lattine (multimateriale leggero) si prevede una modesta diminuzione, imputabile al peggioramento della qualità del materiale conferito e al conseguente aumento della frazione estranea. A tal proposito, si rimanda a quanto illustrato a pagina 5.

Per le componenti di corrispettivo si prevede, nel biennio 2027-2028, un incremento annuo pari al 2%, riconducibile al mero effetto inflattivo.

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

Tipologia	Bilancio 2025			Budget 2025			Scostamento			Budget 2026			Budget 2027	Budget 2028
	Importo	Quantità	Ricavo Unit	Importo	Quantità	Ricavo Unit	Importo	Quantità	Ricavo Unit	Importo	Quantità	Ricavo Unit	Importo	Importo
	€	Ton	€	€	Ton	€	€	Ton	€	€	Ton	€	€	€
Ricavi Carta 200101	689.594	6.100	113,05	625.000	6.436	97,10	64.594	-336	15,95	640.000	6.591	97,10	652.800	665.856
Ricavi Imbal. Cartone 150101	112.621	662	170,12	95.000	617	154,03	17.621	45	16,09	115.000	747	154,03	117.300	119.646
Ricavi Carta da mercato	425.802	4.838	88,01	340.000	4.704	72,29	85.802	134	15,73	362.000	5.008	72,29	369.240	376.625
Ricavi Vetro	406.584	6.888	59,03	390.000	7.030	55,48	16.584	-142	3,55	395.000	7.120	55,48	402.900	410.958
Ricavi Plastica 150106	1.937.896	6.798	285,07	1.770.000	6.841	258,72	167.896	-43	26,35	1.540.000	6.919	258,72	1.825.800	1.862.316
Ricavi Plastica 150102	193.115	1.530	126,22	180.000	1.629	110,48	13.115	-99	15,73	180.000	1.629	110,48	183.600	187.272
Ricavi Ferro	129.756	476	272,60	110.000	418	263,37	19.756	58	9,23	102.000	387	263,37	104.040	106.121
Ricavi Olii Vegetali	32.880	82	400,98	30.000	88	340,31	2.880	-6	60,67	32.000	94	340,31	32.640	33.293
Ricavi Accumul. Piombo	24.480	48	510,00	15.000	44	338,32	9.480	4	171,68	22.000	65	338,32	22.440	22.889
Altri	112.102			99.400			12.702			100.000			102.000	104.040
TOTALE	**4.064.829**			**3.654.400**			**410.429**			**3.488.000**			**3.812.760**	**3.889.015**

Ricavi da raccolta

CONTO	BILANCIO 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
R41301000100 - RICAVI CONDOMINI EXTRA TARIFFA	211.013	73.846	75.323	76.829
R41301000150 - RICAVI PRESTAZIONI EXTRA TARIFFA	248.527	214.124	218.406	222.775
R41301000500 - RICAVI DA GESTIONE RIFIUTI SPECIALI	9.303	25.000	25.500	26.010
RICAVI DA RACCOLTA	**468.842**	**312.970**	**319.229**	**325.614**

I **ricavi da raccolta** sono previsti in leggera diminuzione rispetto al dato del 2025.

Altri ricavi

CONTO	BILANCIO 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
R45101000100 - PROVENTI RIMB.ASSICURATIVI	44.749	30.000	30.000	30.000
R45101000200 - PROVENTI DIVERSI	118.402	8.000	8.160	8.323
R45102000200 - PLUSVALENZE	20.392	140.850	128.250	179.550
R45102000300 - SOPRAVVENIENZE ATTIVE	150.783	0	0	0
R45102000400 - ABBUONI ATTIVI	22	0	0	0
R41501000600 - UTILIZZO FONDO EXTRAFOSTER	167.324	170.000	200.000	200.000
R45102000700 - RIMB. SPESE NOTIFICA RECUPERO	351.298	250.000	255.000	260.100
R45102001000 - SANZIONI AGLI UTENTI	60.847	20.000	20.400	20.808
R45102001300 - RICAVI PENALI	29.239	9.000	9.000	9.000
ALTRI RICAVI	**943.056**	**627.850**	**650.810**	**707.781**

Gli **altri ricavi** sono previsti in diminuzione, in ragione della riduzione dei *rimborsi spese di notifica* per il recupero crediti, di una lieve flessione delle *sanzioni* irrogate agli utenti inadempienti all'obbligo dichiarativo ai fini dell'assoggettamento alla TARIP, nonché dell'utilizzo del *Fondo Extra-Foster*.

Per quanto riguarda le *Plusvalenze* invece, 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 triennio 2026-2028, al 10% del valore, come indicato a pagina 25 della presente relazione.

Proventi finanziari

CONTO	BILANCIO 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
R45103000100 - INTERESSI ATTIVI V/UTENTI	220.460	70.000	71.400	72.828
R45103000200 - INTERESSI ATTIVI BANCARI	172.586	100.000	90.000	90.000
PROVENTI FINANZIARI	**393.046**	**170.000**	**161.400**	**162.828**

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 società di riscossione che tramite gli uffici interni del Gestore. Per i prossimi anni 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* conseguente alla riduzione della liquidità disponibile sui conti correnti per effetto dei nuovi investimenti e dei progetti finanziati parzialmente dal PNRR.

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 indicate a pagina 10: anno 2027: +2%; anno 2028: + 2%.

Acquisto materiali e forniture

CONTO	BILANCIO 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
C51101000010 - ALTRI MATERIALI	- 59.559	-54.924	-56.022	-57.142
C51101000020 - RICAMBI AUTOCARRI	- 13.490	-4.168	-4.251	-4.336
C51101000060 - PNEUMATICI AUTOCARRI	- 90.815	-104.611	-106.703	-108.837
C51101000061 - PNEUMATICI AUTOVETTURE	- 1.503	-1.250	-1.275	-1.301
C51101000080 - CANCELLERIA E STAMPATI	- 22.610	-33.150	-23.413	-23.681
C51101000090 - STAMPATI E MAT. COMUNICAZIONE	- 5.104	-5.000	-6.000	-6.000
ACQUISTI MATERIALE	**- 193.081**	**-203.103**	**-197.665**	**-201.298**
C51201000010 - SACCHETTI	- 130.214	-294.000	-297.280	-250.626
C51201000020 - ETICHETTE/ADESIVI	- 10.648	-8.000	-8.160	-8.323
C51201000040 - ALTRI MATERIALI DI RACCOLTA	- 12.443	-11.420	-11.648	-11.881
C51201000050 - CONTENITORI A CONSUMO	- 5.483	-5.000	-5.100	-5.202
ACQUISTI FORNITURE	**- 158.787**	**-318.420**	**-322.188**	**-276.032**

Nel triennio si prevede un lieve aumento del costo totale degli **acquisti di materiali e forniture** rispetto al preconsuntivo 2025, dovuto ai maggiori oneri per l'acquisto di sacchetti, per circa 80 mila euro, connessi alla sperimentazione della raccolta a sacco di plastica e lattine, come indicato a pagina 8.

Carburanti e lubrificanti

CONTO	BILANCIO 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
C51301000020 - CARBURANTI AUTOCARRI	- 711.389	-830.000	-814.600	-678.892
C51301000030 - CARBURANTI AUTOVETTURE	- 21.187	-34.000	-34.680	-35.374
C51301000040 - LUBRIFICANTI	- 3.388	-3.626	-3.699	-3.772
ACQUISTI CARBURANTI/ LUBRIFICANTI	**- 735.963**	**-867.626**	**-852.979**	**-718.038**

Il costo per il consumo di **carburante** è stimato in leggero aumento rispetto al 2025, per effetto dell'ampliamento della gamma dei servizi offerti, come da indicazioni precedenti, ma in riduzione nel biennio successivo per la sostituzione parziale del parco mezzi e l'inserimento di nuovi mezzi elettrici.

Utenze

CONTO	BILANCIO 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
C51402000010 - SPESE RISCALDAMENTO	- 22.247	-22.500	-22.950	-23.409
C51402000020 - ACQUA	- 18.385	-18.500	-18.870	-19.247
C51402000030 - ENERGIA ELETTRICA	- 55.417	-54.000	-55.080	-56.182
C51402000040 - TELEFONIA FISSA	- 4.156	-10.000	-10.200	-10.404
C51402000050 - TELEFONIA MOBILE	- 18.250	-10.000	-10.200	-10.404
C51402000060 - TARIP	- 4.250	-4.500	-4.590	-4.682
C51402000070 - TRASMISSIONE DATI	- 15.676	-14.000	-14.280	-14.566
UTENZE	**- 138.382**	**-133.500**	**-136.170**	**-138.893**

Il costo delle **utenze** si prevede in linea con il preconsuntivo 2025.

Manutenzioni

CONTO	BILANCIO 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
C51601000010 - MANUTENZIONE AUTOCARRI	- 900.714	-886.500	-777.230	-652.775
C51601000015 - LAVAGGIO AUTOCARRI	- 17.686	-19.617	-20.010	-20.410
C51601000016 - LAVAGGIO AUTOVETTURE	- 639	-692	-706	-720
C51601000021 - MANUTENZIONE AUTOVETTURE	- 3.240	-4.000	-4.080	-4.162
C51601000022 - MANUTENZIONI ATTREZZATURE	- 44.646	-61.680	-62.914	-64.172
C51601000090 - MANUTENZIONI VARIE	- 86.466	-101.600	-111.132	-113.355
C51601000100 - MANUTENZIONI SU BENI DI TERZI	- 27.032	-45.000	-45.700	-46.414
MANUTENZIONI	**- 1.080.423**	**-1.119.090**	**-1.021.772**	**-902.007**

Si prevede una lieve riduzione dei costi di **manutenzione**, attribuibile alla parziale sostituzione del parco mezzi e all'attivazione di interventi di piccola officina, che potranno essere avviati al termine dei lavori di realizzazione del nuovo Centro di Raccolta di Forlì. Tale riorganizzazione consentirà una gestione più efficiente delle attività manutentive sugli autocarri e una diminuzione dei ricorsi a servizi esterni.

Smaltimenti

CONTO	BILANCIO 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
C51501000100 - SMALTIMENTI DIVERSI	- 48.045	0	0	0
C51501000101 - SMALTIMENTO CARTA 200101	- 256.476	-265.000	-270.300	-275.706
C51501000102 - SMALTIMENTO CARTONE 150101	- 27.966	-30.000	-30.600	-31.212
C51501000104 - SMALTIMENTO VETRO	- 122.295	-138.000	-140.760	-143.575
C51501000105 - SMALTIMENTO PLASTICA 150102	- 116.237	-180.000	-183.600	-187.272
C51501000110 - SMALTIMENTO SECCO	- 1.606.921	-1.600.000	-1.632.000	-1.664.640
C51501000111 - SMALTIMENTO LEGNO	- 154.802	-158.000	-161.160	-164.383
C51501000114 - SMALTIMENTO OLI MINERALI	-	0	0	0
C51501000117 - SMALTIMENTO FARMACI	- 10.545	-14.000	-14.280	-14.566
C51501000118 - SMALTIMENTO PNEUMATICI	- 7.523	-9.500	-9.690	-9.884
C51501000119 - SMALTIMENTO INGOMBRANTI	- 682.208	-401.000	-574.020	-587.846
C51501000120 - SMALTIMENTO UMIDO	- 1.780.498	-1.690.000	-1.723.800	-1.758.276
C51501000121 - SMALTIMENTO INERTI	- 30.483	-35.000	-35.700	-36.414
C51501000122 - SMALTIMENTO T&F	- 2.484	-4.500	-4.590	-4.682
C51501000123 - SMALTIMENTO SPAZZAMENTO	- 215.445	-205.000	-209.100	-213.282
C51501000125 - SMALTIMENTO MULTIPL	- 334.937	-348.000	-354.960	-362.059
C51501000130 - SMALTIMENTO VERDE	- 386.348	-620.000	-632.400	-645.048
C51501000141 - SMALTIMENTO TONER	- 12.375	-10.000	-10.200	-10.404
C51501000150 - SMALTIMENTO RIFIUTI RADIOATTIVI	- 6.625	-8.000	-8.160	-8.323
C51501000170 - SMALTIMENTO AMIANTO	- 54.432	-60.000	-61.200	-62.424
C51501000180 - SMALTIMENTO RUP	- 61.774	-65.000	-66.300	-67.626
C51501000200 - SMALTIMENTO RIFIUTI SPECIALI	- 20.144	-20.000	-20.400	-20.808
C51501000250 - SMALTIM. PLASTICA RECUP. ENERG.	- 32.343	-35.000	-35.700	-36.414
SMALTIMENTI	**- 5.970.904**	**-5.896.000**	**-6.178.920**	**-6.304.844**

Gli **smaltimenti** sono previsti in lieve incremento nel triennio 2026-2028, principalmente per effetto dell'inflazione e del conseguente aumento dei costi operativi ad essa associati.

Assicurazioni e fidejussioni

CONTO	BILANCIO 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
C51701000010 - ASS.NI INC./FURTO + ALL RISK	- 18.570	-16.572	-16.904	-17.242
C51701000020 - ASS.NI RCT/RCO INFORTUNI	- 19.871	-21.211	-21.635	-22.068
C51701000030 - ASS.NI RC INQUINAMENTO	- 12.350	-23.350	-23.817	-24.293
C51701000040 - ASS.NI RCA LIBRO MATRICOLA AUT	- 500.472	-505.000	-505.000	-505.000
C51701000060 - POLIZZA CYBER RISK	- 19.106	-20.000	-20.400	-20.808
C51701000090 - ASSIC. TUTELA LEGALE	- 7.177	-8.000	-8.160	-8.323
C51701000100 - ASSIC.RESP.CIV.AMMINIS.D&O	- 15.458	-16.000	-16.320	-16.646
C51701000900 - ASSICURAZIONI VARIE	- 28.491	-47.500	-48.920	-49.858
C51702000010 - FIDEJUSSIONI	- 1.393	-22.140	-22.583	-23.034
ASSICURAZIONI E FIDEJUSSIONI	**- 622.887**	**-679.773**	**-683.739**	**-687.273**

Si ipotizza un lieve incremento delle **assicurazioni** nel triennio a causa dell'aggiunta di una nuova polizza assicurativa (*assicurazioni varie*) obbligatoria contro gli eventi catastrofali.

Consulenze

CONTO	BILANCIO 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
C51403000010 - ALTRE CONSULENZE	- 46.474	-86.000	-61.960	-62.939
C51403000012 - CONSULENZE TECNICHE	- 190.966	-64.510	-60.100	-60.702
C51403000013 - CONSULENZE AMMINISTRATIVE	- 33.340	-61.000	-50.400	-21.308
C51403000020 - CONSULENZE LEGALI	- 127.637	-100.080	-100.080	-58.200
C51403000030 - SERVIZI DI COMUNICAZIONE E MEDIA	- 34.332	-20.000	-20.000	-20.000
CONSULENZE	**- 432.749**	**-331.590**	**-292.540**	**-223.149**

Le **consulenze** sono previste in riduzione nel triennio a seguito della naturale scadenza di alcuni contratti di consulenza attualmente in essere.

Raccolte da terzi

CONTO	BILANCIO 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
C51401000200 - SERVIZI DI RACCOLTA	- 11.589.399	-10.951.085	-11.318.106	-11.487.449
SERVIZI DI RACCOLTA	**- 11.589.399**	**-10.951.085**	**-11.318.106**	**-11.487.449**

Nel 2026 si prevede una riduzione di circa € 640.000 dei costi dei **servizi di raccolta**, per effetto del termine dell'esternalizzazione straordinaria di alcune attività, resasi necessaria nel 2025 a causa della carenza di personale. Tale processo comporta, contestualmente, un incremento del costo del personale.

Nel biennio successivo (2027-2028), i costi registrano un lieve aumento per effetto dell'inflazione.

Servizi

CONTO	BILANCIO 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
C51401000040 - CANONI ASSISTENZA	- 193.820	-190.988	-199.708	-203.502
C51401000100 - FORNITURA DI PRESTAZIONI	- 802.311	-921.866	-866.972	-755.409
C51401000101 - VIGILANZA	- 2.640	-2.640	-2.693	-2.747
C51401000102 - COSTO AGENZIA LAVORO INTERINALE	- 46.530	-33.460	-33.529	-33.600
C51401000105 - SERVIZI VERDE E SANIFICAZIONE	- 2.382	-1.112	-1.134	-1.157
C51401000106 - SPESE COMUNICAZIONE	- 116.494	-140.000	-130.500	-100.500
C51401000107 - COSTI PERSONALE DISTACCATO	- 6.403	0	0	0
C51401000108 - SPESE DI PUBBLICITA'	- 21.965	-55.000	-30.000	-30.000
C51401000110 - SPESE ALLESTIMENTO BIDONI	- 900	-5.000	-5.100	-5.202
C51401000120 - COSTI CALL CENTER	- 107.266	-116.814	-119.150	-121.533
C51401000130 - PULIZIE	- 47.971	-44.003	-44.883	-45.781
C51401000150 - SPESE DI TRASPORTO	- 403	0	0	0
C51401000300 - ANALISI	- 17.198	-11.321	-11.547	-11.778
C51401000500 - RIMBORSI SPESE	- 364	-12	-12	-12
SERVIZI	**- 1.366.647**	**-1.522.215**	**-1.445.229**	**-1.311.221**

I servizi risultano in aumento nel 2026 ed in riduzione nel biennio 2027-2028.

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.

Il costo dei servizi registra un incremento in particolare per l'aggio dovuto alla società Car-Tech per le attività di recupero dell'evasione tariffaria. Tale maggiore costo risulta comunque parzialmente compensato dall'incremento dei ricavi derivanti dal recupero stesso.

Le spese di comunicazione sono in aumento per effetto della nuova strategia di comunicazione, indicata a pagina 24.

Fitti e noleggi

CONTO	BILANCIO 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
C51801000040 - AFFITTO LOCALI	- 127.610	-140.000	-150.000	-150.000
C51802000010 - NOLEGGIO ATTREZZATURE	- 99.107	-95.657	-97.522	-99.424
C51802000020 - NOLEGGIO AUTOVETTURE	- 32.869	-41.624	-42.457	-43.306
C51802000030 - NOLEGGIO AUTOCARRI	- 168.877	-250.000	-255.000	-210.100
C51802001000 - LEASING AUTOCARRI	- 983.130	-472.950	-460.516	-766.662
NOLEGGI	**- 1.411.592**	**-1.000.231**	**-1.005.495**	**-1.269.492**

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 28.

È stato previsto un incremento dei fitti passivi, in funzione dell'apertura del nuovo punto Alea nel centro di Forlì, come indicato nei nuovi servizi a pagina 8 della relazione.

TIPOLOGIA DI AFFITTO	BUDGET 2026
Punto Alea di Cusercoli	10.500
Punto Alea di Dovadola	11.600
Punto Alea di Modigliana	4.200
Area Ex Ecotenica	22.000
UNICA RETI canone locazione cdr Bertinoro via Fani	7.155
UNICA RETI canone locazione cdr Bertinoro Cellaimo	7.155
UNICA RETI canone locazione cdr Castrocaro	7.155
UNICA RETI canone locazione cdr Forlì via Isonzo	7.155
UNICA RETI canone locazione cdr Forlì via Mazzatini	7.155
UNICA RETI canone locazione cdr Forlimpopoli	7.155
UNICA RETI canone locazione cdr Galeata	7.155
UNICA RETI canone locazione cdr Modigliana	7.155
UNICA RETI canone locazione cdr Predappio	7.155
UNICA RETI canone locazione cdr San Casciano	7.155
UNICA RETI canone locazione cdr Tredozio	7.155
Punto Alea di Forlì	10.000
Rinnovo affitti - Varie	3.000
AFFITTO LOCALI	**140.000**

Organi sociali

CONTO	BILANCIO 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
C58102000100 - COMPENSI AMMINISTRATORI	- 12.000	-16.000	-41.000	-66.000
C58102000200 - COMPENSI SINDACI REVISORI	- 40.902	-40.900	-40.900	-40.900
C58102000201 - COMPENSI ODV	- 14.102	-17.000	-17.000	-17.000
C58102000400 - RIMBORSI SPESE AMMINISTRATORI	-	-3.000	-3.000	-3.000
COSTI SOCIETARI	**- 67.004**	**-76.900**	**-101.900**	**-126.900**

Il costo degli **organi sociali** per l'anno 2026 si presenta in linea con il forecast 2025, non evidenziando scostamenti significativi rispetto alle previsioni precedentemente formulate.

In conformità a quanto previsto dalla deliberazione n. 9/SEZAUT/2026/QMIG della Sezione delle Autonomie della Corte dei conti, si è proceduto a stimare prudenzialmente un incremento dei compensi degli amministratori per gli esercizi 2027 e 2028, in considerazione dell'adeguamento ai parametri normativi e delle possibili evoluzioni del quadro regolatorio di riferimento.

Retribuzioni

CONTO	BILANCIO 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
C52102000100 - STIPENDI IMPIEGATI	- 2.328.181	-3.053.376	-3.197.776	-3.261.732
C52102000200 - CONTRIBUTI INPS INPDAP IMPIEGATI	- 620.783	-604.837	-616.933	-629.272
C52102000210 - CONTRIBUTI INAIL IMPIEGATI	- 55.889	-52.529	-53.580	-54.652
C52102000300 - TFR IMPIEGATI	- 150.785	-141.891	-144.729	-147.624
C52103000100 - SALARI OPERAI	- 3.344.149	-3.687.993	-3.834.973	-3.916.593
C52103000200 - CONTRIBUTI INPS INPDAP OPERAI	- 1.020.820	-983.889	-1.003.567	-1.023.638
C52103000210 - CONTRIBUTI INAIL OPERAI	- 184.653	-192.661	-196.514	-200.445
C52103000300 - TFR OPERAI	- 219.102	-235.465	-240.175	-244.978
C52109000900 - LAVORO INTERINALE	- 857.178	-561.045	-564.946	-568.925
RETRIBUZIONI	**- 8.781.540**	**-9.513.687**	**-9.853.194**	**-10.047.858**

Il **costo del personale**, oltre ai nuovi inserimenti previsti nella struttura operativa per far fronte ai nuovi servizi aggiuntivi e al termine dell'esternalizzazione straordinaria di alcune attività, resasi necessaria nel 2025 a causa della carenza di personale, include anche gli adeguamenti interni relativi a ruoli e responsabilità, connessi alla definizione del nuovo assetto organizzativo attualmente in corso.

Si precisa che tale costo comprende un incremento forfettario del 5% nel 2026 e del 2% annuo nel biennio successivo, in considerazione di possibili aggiornamenti del CCNL, nonché l'assunzione di un responsabile amministrativo e di un responsabile dell'ufficio acquisti da febbraio 2026, e di un responsabile del personale e di una figura dirigenziale nel corso dello stesso anno. Si evidenzia, inoltre, che il costo complessivo riportato in tabella include anche straordinari e altri oneri stimati sulla base dei dati storici.

Altri costi per il personale

CONTO	BILANCIO 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
C52105000100 - FORMAZIONE	- 38.598	-38.000	-33.460	-33.929
C52105000300 - VISITE MEDICHE	- 23.286	-25.000	-25.500	-26.010
C52105000301 - VISITE FISCALI	- 1.017	-1.000	-1.020	-1.040
C52109000100 - VESTIARIO	- 72.841	-70.000	-70.000	-70.000
C52109000200 - RIMBORSI SPESE IMPIEGATI	-	-1.000	-1.020	-1.040
C52109000222 - COSTI PER WELFARE AZIENDALE	-	-24.050	-24.050	-24.050
C52109000300 - SERVIZIO SOSTITUTIVO MENSA	- 69.792	-80.000	-81.600	-83.232
C52109001000 - CONTRIBUTI FONDI SANITARI	- 59.245	-59.746	-60.941	-62.160
C52109001101 - ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	- 16.613	-62.931	-63.130	-63.332
ALTRI COSTI PERSONALE	**- 281.393**	**-361.727**	**-360.721**	**-364.794**

Il saldo della voce **altri costi per il personale** si presenta in sostanziale continuità attesa.

Oneri diversi di gestione

CONTO	BILANCIO 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
C58101000200 - IMU	- 19.766	-19.766	-19.766	-19.766
C58101000300 - TASSA PUBBLICITA'	- 1.905	0	0	0
C58101000500 - SPESE DI RAPPRESENTANZA	- 10.123	-6.000	-6.000	-6.000
C58101000520 - COSTI PUBBLICITA' LEGALE	-	0	0	0
C58101000600 - SOPRAVVENIENZE PASSIVE	- 33.931	0	0	0
C58101000700 - MINUSVALENZE	- 168.432	-15.000	-15.000	-15.000
C58101000800 - SPESE C/C BANCARI	- 69.486	-70.070	-70.070	-70.070
C58101000802 - SPESE SEPA-SEDA	- 25.550	-28.000	-28.000	-28.000
C58101000810 - SPESE C/C POSTALI	- 11.031	-13.000	-13.000	-13.000
C58101001000 - LIBRI RIVISTE ABBONAMENTI	- 1.359	-890	-890	-890
C58101001010 - LIBERALITA'	- 150	0	0	0
C58101001020 - ONERI INDEDUCIBILI	- 1.512	-150	-150	-150
C58101001030 - CONTRIBUTI ENTI REGOLATORI	- 355.036	-344.617	-351.510	-358.540
C58101001040 - CONTRIBUTI POST MORTEM DISCARICA	- 976.054	-826.798	-692.440	-761.684
C58101001101 - VALORI BOLLATI	- 272	-1.024	-1.025	-1.027
C58101001102 - SPESE POSTALI	- 96.061	-136.888	-96.888	-96.888
C58101001220 - COMPENSO PER RECUPERO CREDITI	- 174.063	-205.000	-205.000	-205.000
C58101001221 - SPESE NOTIFICA PER RECUPERO CREDITI	- 336.707	-350.000	-350.000	-350.000
C58101001230 - ALTRI COSTI SOCIETARI	- 34.777	-34.000	-34.000	-34.000
C58101001250 - ONERI E SPESE PER LA SICUREZZA	- 409	-12.036	-12.036	-12.036
C58101001310 - BOLLI AUTOVETTURE	- 1.424	-1.804	-1.804	-1.804
C58101001320 - BOLLI AUTOCARRI	- 11.732	-18.000	-18.000	-18.000
C58101001600 - RIMBORSO DANNI A TERZI	-	0	0	0
C58101001800 - ONERI DIVERSI	- 34.873	-1.050	-1.050	-1.050
C58101001850 - COSTI PER OMAGGI	- 4.260	0	0	0
C58101001900 - SCONTI E ABBUONI PASSIVI	- 22	0	0	0
C58101002300 - PEDAGGI AUTOSTRADALI	- 1.836	-1.584	-1.615	-1.648
C58101002301 - PEDAGGI AUTOSTRADALI AUTOVETTURE	- 3.039	-5.090	-5.192	-5.296
C59101000400 - IMPOSTA SOSTITUTIVA	- 11.303	-3.000	-3.060	-3.121
C54101000100 - RIMANENZE INIZIALI MATERIALI	- 100.789	0	0	0
C54101000200 - RIMANENZE FINALI MATERIALI	83.006	0	0	0
ONERI DIVERSI	**- 2.402.895**	**-2.093.768**	**-1.926.497**	**-2.002.970**

Il saldo della voce si presenta in sostanziale continuità attesa.

Ammortamenti

CONTO	BILANCIO 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
C53101000500 - AMMORTAMENTO COSTI DI AVVIO SOFTWARE	-8.975	-8.975	-8.975	-8.975
C53101000600 - AMMORTAMENTO CONCESSIONI LICENZE MARCHI	-700	-700	-700	-700
C53101000800 - AMMORTAMENTO ALTRE IMMOB. IMMATERIALI	-41.661	-37.524	-37.524	-37.524
C53101000850 - AMMORTAMENTO COSTI IMPIANTO-AMPLIAMENTO	-687	-687	-687	-687
AMMORTAMENTI IMMATERIALI	**- 52.024**	**-47.887**	**-47.887**	**-47.887**
C53102000100 - AMMORTAMENTO FABBRICATI	- 74.689	-74.689	-74.689	-74.689
C53102000300 - AMMORTAMENTO COSTRUZIONI LEGGERE	- 22.378	-21.912	-21.912	-21.912
C53102000500 - AMMORTAMENTO IMPIANTI GENERICI	- 15.710	-14.054	-14.054	-14.054
C53102000600 - AMMORTAMENTO ATTREZZATURA	- 144.126	-128.903	-128.903	-128.903
C53102000700 - AMMORTAMENTO AUTOVETTURE	- 11.188	-11.188	-11.188	-11.188
C53102000800 - AMMORTAMENTO AUTOCARRI	- 89.550	-80.283	-90.283	-90.283
C53102000900 - AMMORTAMENTO MOBILI E MACCHINE UFFICIO	- 18.022	-17.906	-17.906	-17.906
C53102001000 - AMMORTAMENTO MACCHINE UFFICIO ELETTR.	- 44.162	-33.185	-33.185	-33.185
C53102002000 - AMMORTAMENTO ATTREZZATURE P/P	- 785.804	-766.544	-693.281	-790.013
AMMORTAMENTI MATERIALI	**- 1.205.629**	**-1.148.664**	**-1.085.402**	**-1.182.133**

Gli **ammortamenti** risultano sostanzialmente stabili nel triennio, in quanto la conclusione dell'ammortamento di alcuni cespiti compensa i nuovi relativi agli investimenti indicati a partire da pagina 28.

Accantonamenti

CONTO	BILANCIO 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
C53202000400 - ACC.TO F. SVALUTAZ. CRED.INF.2.500 DED.	- 173.944	-100.000	-100.000	0
C55101000100 - ACC.TO FONDI RISCHI FUTURI	- 100.000	-100.000	0	0
C55101000500 - ACCANT.TO SERVIZI AI COMUNI	- 150.000	-250.000	-200.000	-100.000
C55101000200 - ACCANT.TO SPESE LEGALI	-	-200.000	0	0
ACCANTONAMENTI	**- 423.944**	**-650.000**	**-300.000**	**-100.000**

Si prevede un accantonamento di € 100.000 nel 2026 e nel 2027 nel **fondo svalutazione crediti** per coprire eventuali perdite. Il fondo al 01/01/2026 è pari a circa 10,7 milioni di euro.
I **fondi per rischi e oneri**, al 1° gennaio 2026, ammontano complessivamente a € 2.238.610, così suddivisi:

- **Fondo Spese Legali**: si prevede un utilizzo di € 100.000 nel 2026 e € 50.000 annui negli esercizi 2027-2028, al fine di far fronte alle spese legali derivanti dalle vertenze giudiziali e stragiudiziali in corso. Si stimano, in via prudenziale, ulteriori accantonamenti pari a € 200.000 per l'anno 2026, al fine di far fronte a eventuali nuove vertenze.

- **Fondo Rischi**: una parte del fondo è stata utilizzata nell'esercizio 2025 per la copertura della quota annuale di € 113.762, 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. Nel 2026 è prevista la liquidazione della prima tranche di tali crediti, pari a € 341.279, mentre nel 2027 si ipotizza un ulteriore utilizzo del fondo pari a € 720.000 circa per la copertura dei crediti residui ex TIA ancora da riconoscere.

- **Fondo Rischi Plastica**: si prevede un utilizzo di € 50.000 nel 2026 ed un accantonamento prudenziale di € 50.000 nel 2026.

- **Fondo Spese Servizi ai Comuni**: lo stanziamento risulta strettamente connesso alla natura dell'attività del gestore e alla necessità di garantire continuità nei servizi resi agli enti locali. Nel triennio 2026-2028 è stimato un impiego complessivo di € 570.000, accompagnato da accantonamenti totali di € 550.000 nel medesimo periodo. Tale andamento evidenzia una gestione coerente con le esigenze operative e la pianificazione pluriennale, mantenendo un residuo fondo disponibile a copertura delle spese future programmate a beneficio dei Comuni.

Oneri finanziari

CONTO	FORECAST 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
C58103000100 - INTERESSI PASSIVI V/FORNITORI	- 4.061	-290	-296	-302
C58103000300 - INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTI	- 287.373	-186.800	-132.000	-80.000
C58103000310 - ONERI FINANZIARI LEASING	- 23.019	-39.681	-30.925	-47.418
C58103000500 - SPESE ISTRUTTORIA FINANZIAMENTI	- 4.543	-4.500	-4.500	-4.500
ONERI FINANZIARI	**- 318.996**	**-231.271**	**-167.720**	**-132.220**

Nel 2026 giungerà a termine la restituzione di due finanziamenti, per un importo complessivo di 9,4 milioni di euro, erogati rispettivamente da BNL (€ 5,9 mln) e ICCREA (€ 3,5 mln).

La quantificazione degli **oneri finanziari** è stata pertanto effettuata considerando la diminuzione degli interessi passivi derivante dalla conclusione dei suddetti finanziamenti.

In data 18/08/2025 è stato inoltre estinto il mutuo con MPS, con una conseguente ulteriore riduzione degli interessi passivi. Tale operazione permette di contenere gli oneri finanziari complessivi e di ridurre il costo degli interessi nel triennio successivo.

Restano invece gli interessi correlati al mutuo da 6 milioni di euro acceso con Banca Etica nel dicembre 2024.

Di seguito si riporta il prospetto dei mutui attivi, con l'indicazione degli importi finanziati, dei debiti residui al 30/09/2025 e delle rispettive scadenze.

Istituto Bancario	Importo finanziato	Debito residuo al 31/12/25	Entro l'anno 2026	Oltre l'anno 2026	Scadenza
MPS	3.300.000	-	-	-	18/08/25
BNL	5.904.510	421.750	421.750	-	30/06/26
ICCREA	3.495.490	134.302	134.302	-	31/03/26
ETICA	6.000.000	4.871.921	1.150.568	3.721.353	31/12/29

PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI

Entro giugno 2026 è prevista la conclusione delle **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".

1) Il **primo progetto** prevede la costruzione di un moderno Centro di Raccolta rifiuti e Centro del Riuso nel Comune di Forlì.

In data 02/10/2024 la società ha consegnato il cantiere alla CEAR e i lavori, avviati all'inizio del 2025, verranno completati, come da piano di lavoro, entro il 30/06/2026.
Nel mese di giugno 2025 è stata presentata la prima pratica di rimborso, per un importo di quasi 400 mila euro, il cui accredito si è perfezionato ad agosto 2025.
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 2026 sarà un anno di svolta per la società, in quanto si assisterà alla conclusione del cantiere e all'apertura della nuova area adiacente alla sede di Via Golfarelli, che comprenderà un Ecocentro a disposizione dei cittadini del bacino di Alea Ambiente, un Centro del Riuso e un'aula multimediale dedicata alla formazione e all'educazione ambientale.

La nuova area sarà in grado di portare alcuni specifici benefici per la comunità del bacino di Alea Ambiente, quali:

- Potenziamento della raccolta differenziata: il centro consentirà di conferire rifiuti ingombranti, RAEE, pericolosi e non, che non vengono ritirati con il porta a porta, riducendo abbandoni e ottimizzando i percorsi di riciclo, innalzando la qualità e il valore ambientale del territorio.
- Impulso all'economia circolare: grazie al Centro del Riuso, materiali ancora riutilizzabili potranno trovare nuova vita, riducendo lo spreco e promuovendo una cultura del riuso.
- Impatto ambientale positivo: con un sistema strutturato e tecnologie moderne, si riducono emissioni, migliorano il riciclo e si previene l'inquinamento.
- Opportunità sociali: promuoverà formazione per giovani, coinvolgerà associazioni locali in attività educative e sarà polo di attrazione della cittadinanza.

Quindi, il nuovo Ecocentro non sarà solo un luogo destinato alla raccolta, ma un hub multisettoriale, in cui cittadini, aziende, studenti e operatori si incontreranno in occasione di:

- Attività di sensibilizzazione, come laboratori, visite didattiche, eventi sul tema della sostenibilità.
- Collaborazioni culturali e artistiche: utilizzo degli spazi per mostre, workshop e progetti legati al riciclo creativo e all'arte sostenibile.
- Iniziative economiche locali: coinvolgimento delle imprese su percorsi green e creazione di sinergie con il mondo produttivo del territorio.

Il successo del centro dipenderà molto dalla consapevolezza e dalla partecipazione attiva, da qui la necessità di concentrare la maggior parte delle risorse del settore di Comunicazione e Marketing, per realizzare una **strategia di comunicazione solida ed integrata** in grado di:

- Informare la cittadinanza su orari, modalità di conferimento e vantaggi dell'Ecocentro.
- Educare all'importanza della differenziata e del riuso.
- Coinvolgere scuole, aziende e associazioni in progetti condivisi.
- Rafforzare l'identità territoriale come comunità attenta all'ambiente.

Si prevede perciò un importante investimento sia per inaugurare e raccontare la nuova area, ma di conseguenza anche per descrivere il potenziamento in termini di servizi erogati sul territorio e il rafforzamento dell'immagine aziendale. Tutta l'attività comunicativa avrà come base lo studio di rebranding svolto nel 2025, con l'applicazione in ogni ambito dei nuovi valori e della mission della società.

È previsto un importante investimento anche per il rifacimento del sito internet, oramai obsoleto, con grafiche e contenuti adeguati alla trasformazione della società, che terrà conto delle attività trasversali non direttamente di competenza del settore comunicazione e marketing, legate alla digitalizzazione dei servizi. Sarà quindi tangibile l'innovazione tecnologica anche attraverso il sito, canale di informazione e di contatto per tutti gli utenti della società. Anche la App sarà interamente sostituita.

Si procederà a realizzare e a declinare su vari canali on line e off line, prima di tutto una **campagna di branding** che annuncerà e precederà l'apertura del nuovo centro, che a sua volta avrà una propria identità e attività di comunicazione specifiche.

Con l'agenzia di comunicazione che supporterà le attività di grafica e di gestione dei canali social aziendali, **si attiveranno nuove attività** rispetto agli scorsi anni, tra cui:

- **e-mail marketing**, ossia una newsletter periodica da inserirsi all'interno della comunicazione istituzionale di Alea Ambiente e rivolta al database dei contatti di Alea Ambiente, destinata a imprese, soci, dipendenti e collaboratori, potenziali utenti, cittadini serviti, anche questa una novità per rafforzare i servizi di comunicazione ed informazione e valorizzare il rapporto di scambio con gli utenti.

- progettazione grafica per la **personalizzazione degli spazi istituzionali** di Alea Ambiente quali gli sportelli **e degli ambienti principali della sede**. L'attenzione sarà rivolta in particolare agli ambienti principali ossia all'ingresso, all'accoglienza, alla sala riunioni, ai corridoi ed all'area break.

La maggior parte delle attività, quindi, sarà legata a raccontare il cambio di passo della società e le innovazioni nei servizi erogati a beneficio dell'intero territorio.

Le restanti attività, di non poca rilevanza, e il relativo budget introdotto si riferiranno quindi ai progetti ritenuti consolidati ormai da anni quali:

- la presenza ad Ecomondo;

- la partecipazione ai Campionati di Giornalismo;

- la partecipazione all'Ecoforum Nazionale e all'evento comuni Ricicloni;

- la realizzazione di un evento di plogging istituzionale

- la conclusione della campagna *NON GETTARLO NELLA PLASTICA* come previsto dal finanziamento ottenuto dal bando comuni Montani di Atersir;

- la ristampa degli Ecocalendari e altre necessità a supporto dei servizi operativi.

2) Il **secondo progetto** prevede la realizzazione di un Centro di Raccolta (CDR) nel Comune di Meldola.

In data 07/10/2024 la società ha consegnato il cantiere alla società CEAR. I lavori, avviati a fine 2024, sono stati completati a fine settembre 2025, con inaugurazione avvenuta il 17/10/2025.
L'intero progetto è stato realizzato nel rispetto del cronoprogramma stabilito, garantendo il regolare avanzamento delle opere.
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.

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

In relazione a questo investimento, nel secondo semestre del 2024 si è proceduto all'aggiudicazione e alla contrattualizzazione. I lavori sono in corso e dovrebbero essere completati entro i primi mesi del 2026.
Contributo PNRR previsto: € 750.000 che sarà erogato per SAL.
Il contributo copre integralmente la spesa prevista, garantendo la totale copertura dei costi senza necessità di ulteriori stanziamenti.

4) 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.

In data 03/12/2024 è stata aggiudicata la fornitura, mentre la consegna e l'installazione delle strutture è prevista per inizio 2026.
Contributo PNRR previsto: € 288.000 che sarà erogato per SAL.
Il contributo è sufficiente a finanziare totalmente la spesa prevista.

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 2026-2028 sono riportati con breve descrizione.

Investimenti 2026-2028

Dettaglio investimento	2026	2027	2028	SDGs	Temi/Obiettivi
Investimenti su CDR	244.000,00 €	117.500,00 €	50.000,00 €	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	170.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	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	347.500,00 €	347.500,00 €	305.500,00 €	11 - Città e comunità sostenibili 13 - Lotta contro il cambiamento climatico	Qualità del servizio Rapporto con l'utenza
Automezzi + Revamping	835.000,00 €	345.000,00 €	182.500,00 €	13 - Lotta al cambiamento climatico	Riduzione emissioni CO2
Hardware e Software	36.500,00 €	26.500,00 €	26.500,00 €	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 "casette")	100.000,00 €	100.000,00 €	50.000,00 €	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 €	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
Studi e consulenze per nuove strategie	160.000,00 €	- €	- €	9 - Imprese, innovazione e infrastrutture 12 - Consumo e produzione responsabile	Innovazione tecnologica e digitale Miglioramento qualità del servizio Riduzione consumi energetici
Videosorveglianza e controllo accessi	60.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €	9 - Imprese, innovazione e infrastrutture 16 - Pace, giustizia e istituzioni solide	Innovazione tecnologica e digitale tramite l'aumento della digitalizzazione dei servizi Miglioramento sicurezza
Distributori Sacchetti e DPI	60.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	11 - Città e comunità sostenibili	Qualità del servizio Rapporto con l'utenza
Capannone (magazzino/officina/archivio)	- €	350.000,00 €	350.000,00 €	9 - Imprese, innovazione e infrastrutture 8 - Lavoro dignitoso e crescita economica	Qualità del servizio
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	**2.073.000,00 €**	**2.186.500,00 €**	**1.864.500,00 €**		

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 2026 ed il 2029 è previsto il revamping dei semirimorchi e 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, in scadenza nel 2026.

TIPOLOGIA	IPOTESI	STIMA COSTO	2026	2027	2028	2029	TOTALE
Semirimorchi	Revamping elettrico	75.000 €	150.000 €	150.000 €	150.000 €	- €	**450.000 €**
Gru media	Leasing	140.000 €	140.000 €	140.000 €	- €	- €	**280.000 €**
Gru piccola	Nuovo diesel	70.000 €	- €	70.000 €	- €	- €	**70.000 €**
Gru grande scarrabile	Nuovo diesel	150.000 €	150.000 €	- €	- €	- €	**150.000 €**
Magazzino centinato	Ibrido	50.000 €	50.000 €	- €	- €	- €	**50.000 €**
Ecomobile	Acquisto Elettrico	85.000 €	85.000 €	- €	- €	- €	**85.000 €**
Grillo	Nessun acquisto	- €	- €	- €	- €	- €	**- €**
Caricatore	Acquisto usato	140.000 €	140.000 €	- €	- €	- €	**140.000 €**
Bivasca patente C	Leasing	100.000 €	- €	- €	300.000 €	400.000 €	**700.000 €**
Monovasca patente C	Leasing	117.500 €	- €	2.467.500 €	2.467.500 €	2.350.000 €	**7.285.000 €**
Monovasca patente B	Leasing	60.000 €	420.000 €	- €	- €	- €	**420.000 €**
Monovasca patente B	Acquisto	55.000 €		110.000 €	- €	- €	**110.000 €**
Trattore	Acquisto	100.000 €	- €	- €	100.000 €	- €	**100.000 €**
Autocarro	Acquisto	25.000 €	50.000 €	- €	25.000 €	25.000 €	**100.000 €**
Vasche	Acquisto	160.000 €	160.000 €	- €	- €	- €	**160.000 €**
Riscatto mezzi in Leasing	Riscatto (1% del valore)		65.000 €	- €	2.500 €	1.750 €	**69.250 €**
Vendita mezzi in Leasing	Vendita (10% del valore)		- 156.500 €	- 142.500 €	- 199.500 €	- 201.500 €	**- 700.000 €**
TOTALE	**TOTALE**		**1.253.500 €**	**2.795.000 €**	**2.845.500 €**	**2.575.250 €**	**9.469.250 €**

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 2026-2028.**

RENDICONTO FINANZIARIO 2026-2027-2028

	2026	2027	2028
1) Disponibilità monetaria netta iniziale	**9.526.337**	**4.550.194**	**2.708.196**
2) Flusso monetario da attività d'esercizio	**2.261.034**	**1.604.501**	**1.220.004**
Risultato dell'esercizio	*173.600*	*47.147*	*22.926*
+ ammortamenti	1.196.551	1.133.288	1.230.020
-/+ variazioni nelle rimanenze, nei crediti b.t, debiti b.t., ratei e risconti	2.490.883	2.024.066	1.567.058
- incremento dei crediti commerciali	- 1.600.000	- 1.600.000	- 1.600.000
-/+ variazioni ratei e risconti	-	-	-
3) Flusso monetario da attività d'investimento in immobilizzazioni	**- 7.910.366**	**- 2.186.500**	**- 1.864.500**
- Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
- Immobilizzazioni materiali	- 7.910.366	- 2.186.500	- 1.864.500
- Finanziarie	-	-	-
4) Flusso monetario da attività di finanziamento	**673.190**	**- 1.260.000**	**- 1.260.000**
+ Accensione di nuovi finanziamenti	-	-	-
-/+ Cash Pooling	- 800.000		
+ Conferimenti dei soci a pagamento	-	-	-
+ Contributi in conto capitale (PNRR)	3.306.190	-	-
- Rimborsi di finanziamenti	- 1.833.000	- 1.260.000	- 1.260.000
5) Distribuzione di utili (-)	**-**	**-**	**-**
6) Flusso monetario netto del periodo (2+3+4+5)	**- 4.976.142**	**- 1.841.999**	**- 1.904.496**
7) Disponibilità monetaria netta finale (1+6)	**4.550.194**	**2.708.196**	**803.699**

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 2028, presenterà una disponibilità finanziaria stimata di € 803.699.