

PEF 2020 - MTR ARERA

Appendice 2

Relazione

Comune di Monte San Pietrangeli

Indice

Introduzione	2
1. Perimetro della gestione e servizi forniti	3
1.1 Comuni serviti	3
1.2 Servizi erogati	3
1.3 Criteri per la ricostruzione dei dati di costo	5
1.4 Informazioni rilevanti	5
2. Dati tecnici e patrimoniali	7
2.1 Perimetro gestionale	7
2.2 Qualità del servizio	8
2.3 Dati sulla raccolta differenziata	8
3. Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	9
3.1. Ricavi	12
3.2 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	13
3.3 Costi per servizi	14
3.4 Costi per godimento di beni di terzi	23
3.5 Costi per il personale	24
3.6 Oneri diversi di gestione	29
3.7 Costi extra-bilancio	31
3.8 Ripartizione dei costi generali	32
3.9 Dati relativi ai costi di capitale	33
3.10 Dati specifici del Comune di Monte San Pietrangeli	37
Conclusioni	54



Raccolta dei rifiuti
Trattamento e smaltimento rifiuti
S. P. Corvese, 40
63821 P. S. Elpidio (FM)

Trattamento e smaltimento rifiuti
Via Mazzini, 372/5
63821 P. S. Elpidio (FM)



Introduzione

La presente relazione di accompagnamento al Piano finanziario è redatta in ottemperanza all'art. 18 comma 3 della Delibera 443/2019/R/Rif, emanata in data 31 ottobre 2019 dall'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente e rappresenta il documento necessario alla verifica dei criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica relativa ai costi del servizio sostenuti dal gestore e i valori desumibili dalla documentazione contabile.

La Delibera avente ad oggetto la "Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021" ed il relativo Allegato A che definisce il "Metodo tariffario servizio integrato di gestione dei rifiuti 2018-2021" (MTR) per la determinazione delle componenti di costo ammesse a copertura tariffaria, concludono l'iter regolatorio iniziato nell'anno 2018 che ha previsto una profonda revisione sia della metodologia di individuazione dei costi da inserire all'interno del Piano finanziario sia dei soggetti coinvolti nel processo di costruzione del medesimo atto necessario per l'elaborazione delle tariffe e per il loro adeguamento annuo.

Con riferimento a quest'ultimo aspetto, l'art. 6 della Delibera stabilisce che i soggetti gestori del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani predispongono annualmente il Piano finanziario per le attività di propria competenza e lo trasmettono all'Ente Territorialmente Competente ai fini della validazione, ossia la verifica circa la completezza e la congruità della documentazione inviata dai soggetti gestori, e della trasmissione all'Autorità, la quale, verificata la coerenza degli atti trasmessi procede all'approvazione.

I soggetti gestori delle attività incluse nel perimetro gestionale, comprendente le attività di raccolta e trasporto, spazzamento e lavaggio, trattamento e smaltimento, trattamento e recupero, gestione della tariffa e del rapporto con gli utenti, in aggiunta alla relazione oggetto del presente documento, sono altresì tenuti ad inviare una descrizione che comprenda i contenuti minimi del PEF elencati all'art. 18 comma 2 dell'Allegato, una tabella che riporti i costi sostenuti per il servizio erogato (secondo lo schema fornito all'Appendice 1) ed una dichiarazione di veridicità (secondo lo schema dell'Appendice 3) sottoscritta dal legale rappresentante.



Raccolta dei rifiuti
Trattamento e smaltimento rifiuti
S. P. Corvese, 40
63821 P. S. Elpidio (FM)

Trattamento e smaltimento rifiuti
Via Mazzini, 372/5
63821 P. S. Elpidio (FM)



1. Perimetro della gestione e servizi forniti

L'articolo 1 dell'Allegato A alla Delibera 443/2019 definisce il servizio integrato di gestione come il "complesso delle attività volte ad ottimizzare la gestione dei rifiuti urbani, (indipendentemente dalla classificazione che assumono durante il loro percorso) vale a dire: l'attività di raccolta e trasporto; l'attività di trattamento e smaltimento dei RU; l'attività di trattamento e recupero; l'attività di spazzamento e lavaggio strade, nonché l'attività di gestione tariffe e rapporto con gli utenti" e le attività esterne al ciclo integrato dei RU come le "attività che, anche qualora siano state incluse nella concessione di affidamento del servizio di gestione integrata del ciclo dei rifiuti, ai sensi della normativa vigente, non possono essere incluse nel perimetro sottoposto a regolazione dell'Autorità; a titolo esemplificativo ma non esaustivo, comprendono in particolare: raccolta, trasporto e smaltimento amianto da utenze domestiche; derattizzazione; disinfestazione zanzare; spazzamento e sgombero della neve; cancellazione scritte vandaliche; defissione di manifesti abusivi; gestione dei servizi igienici pubblici; gestione del verde pubblico; manutenzione delle fontane".

I costi sostenuti per le attività esterne al perimetro gestionale possono essere ammessi a copertura tariffaria nell'anno 2020 solo laddove fossero presenti anche all'interno dei Piani Finanziari precedenti, come riportato nella premessa della Delibera 443. In tal caso è opportuno dare separata evidenza degli oneri riconducibili a tali attività all'interno degli avvisi di pagamento (Del. 443, art. 5, comma 3).

1.1 Comuni serviti

Si riporta di seguito l'elenco dei Comuni serviti, nell'anno 2018, dalla Società Eco Elpidiense S.r.l.

- Monte San Pietrangeli
- Monte Urano
- Porto Sant'Elpidio
- Sant'Elpidio a Mare
- Torre San Patrizio

1.2 Servizi erogati

Si riportano di seguito le attività di cui la Società risulta affidataria per il Comune di Monte San Pietrangeli.



Raccolta dei rifiuti
Trattamento e smaltimento rifiuti
S. P. Corvese, 40
63821 P. S. Elpidio (FM)

Trattamento e smaltimento rifiuti
Via Mazzini, 372/5
63821 P. S. Elpidio (FM)



1.2.1. Attività incluse nel perimetro gestionale

Raccolta e trasporto dei rifiuti:

- raccolta indifferenziata dei rifiuti urbani;
- raccolta differenziata di rifiuti urbani;
- raccolta rifiuti ingombranti, RAEE;
- servizi di ritiro ingombranti che richiedano l'impiego di mezzi non ordinari;
- raccolta, trasporto e smaltimento di potature e sfalci erbosi;
- trasporto verso impianti di recupero, compreso eventuale trasbordo su mezzi di maggiori dimensioni;
- trasporto verso impianti di smaltimento, compreso eventuale trasbordo su mezzi di maggiori dimensioni;
- raccolta rifiuti abbandonati su strade o aree pubbliche o su strade o aree private ad uso pubblico;
- raccolta di rifiuti prodotti da operazioni cimiteriali di esumazione ed estumulazione;
- manutenzione dei contenitori;
- gestione e manutenzione dei centri di raccolta collettivi e di riuso e di isole ecologiche;
- controllo del corretto conferimento dei rifiuti;
- raccolta e gestione dei dati relativi al conferimento dei rifiuti da parte delle utenze e del successivo conferimento agli impianti di trattamento;
- commercializzazione dei rifiuti da raccolta differenziata;

Gestione tariffe e rapporto con gli utenti:

- gestione del rapporto con l'utenza tramite sportelli o call center;

1.2.2. Attività esterne al perimetro gestionale

La Società non svolge alcuna attività esterna, così come definita dalla Deliberazione 443/2019, per il Comune di Monte San Pietrangeli.

La micro raccolta dell'amianto da utenze domestiche non è da considerarsi tra le attività di gestione dei rifiuti urbani, in quanto la stessa non è inclusa nel servizio integrato di gestione per il Comune di Monte San Pietrangeli.



Raccolta dei rifiuti
Trattamento e smaltimento rifiuti
S. P. Corvese, 40
63821 P. S. Elpidio (FM)

Trattamento e smaltimento rifiuti
Via Mazzini, 372/5
63821 P. S. Elpidio (FM)



1.3 Criteri per la ricostruzione dei dati di costo

Per quanto concerne i criteri generali di ricostruzione dei dati dei costi ammessi a riconoscimento tariffario per l'anno 2020 in base alle prescrizioni contenute nel MTR ARERA occorre considerare quanto segue:

- la base di partenza dei dati è costituita dai costi effettivi rilevati nell'anno di riferimento (2018) come risultanti da fonti contabili obbligatorie (art. 6.2 – All. A Del. 443/2019/R/rif);
- i costi riconosciuti comprendono tutte le voci di natura ricorrente sostenute nell'esercizio (a-2), al netto dei costi attribuibili alle attività capitalizzate e delle poste rettificative (art. 6.3 – All. A Del. 443/2019/R/rif);
- ai fini dell'aggiornamento dei costi operativi, il tasso di inflazione relativo all'anno a, inteso come variazione percentuale della media calcolata su 12 mesi dell'indice mensile ISTAT per le Famiglie di Operai ed Impiegati (FOI esclusi i tabacchi) nei mesi da luglio dell'anno (a-1) rispetto a giugno dell'anno successivo, per le annualità 2019 e 2020, è pari a $I_{2019} = 0,90\%$ e a $I_{2020} = 1,10\%$ (art. 6.4 – All. A Del. 443/2019/R/rif);
- ai costi determinati come ai punti precedenti è possibile aggiungere componenti di costo di natura previsionale, nel caso in cui si verifichino congiuntamente le seguenti condizioni:
- sia possibile identificare puntualmente la corrispondenza tra il target di miglioramento da conseguire e le citate componenti;
- la valorizzazione delle medesime possa essere effettuata sulla base di dati oggettivi, verificabili e ispirati all'efficienza dei costi, tenuto conto dei potenziali effetti di scala (art. 8 – All. A Del. 443/2019/R/rif).

Per l'individuazione dei costi considerati per il Comune di Monte San Pietrangeli si rinvia al successivo paragrafo 3.1 con indicazione dei criteri specifici nelle sezioni relative.

1.4 Informazioni rilevanti

Con riferimento alle attività gestite dalla società e illustrate al paragrafo precedente, non risultano ricorsi pendenti o sentenze passate in giudicato.

Inoltre, alla data di redazione del presente documento non risultano a carico della Società procedure concorsuali (concordato preventivo, fallimento, liquidazione coatta amministrativa).



Raccolta dei rifiuti
Trattamento e smaltimento rifiuti
S. P. Corvese, 40
63821 P. S. Elpidio (FM)

Trattamento e smaltimento rifiuti
Via Mazzini, 372/5
63821 P. S. Elpidio (FM)





Raccolta dei rifiuti
Trattamento e smaltimento rifiuti
S. P. Corvese, 40
63821 P. S. Elpidio (FM)

Trattamento e smaltimento rifiuti
Via Mazzini, 372/5
63821 P. S. Elpidio (FM)



2. Dati tecnici e patrimoniali

Nei paragrafi successivi verranno illustrate eventuali variazioni di costo, con relative motivazioni, che la società sosterrà nell'anno 2020 rispetto all'anno 2018 connesse alle modifiche del perimetro gestionale e alle variazioni nella qualità del servizio erogato.

L'indicazione delle variazioni connesse al perimetro gestionale e alla qualità del servizio permetteranno all'Ente Territorialmente Competente una corretta rivalutazione dei coefficienti PG e QL (art. 4, comma 4 del MTR). Inoltre, al paragrafo 2.3 sono riportati i dati relativi alla raccolta differenziata.

2.1 Perimetro gestionale

La variazione di costo connessa alle modifiche del perimetro gestionale riguarda nello specifico l'introduzione di nuovi servizi nell'anno 2020 rispetto a quelli erogati nell'anno 2018.

La voce COI è una componente di costo di natura previsionale utile all'aggiornamento dei dati di partenza (2018), costituiti da quelli individuati in base a fonti contabili obbligatorie, al fine di ottenere i costi efficienti adeguati all'esercizio finanziario considerato (2020).

L'introduzione delle componenti COI (ripartite in fissa e variabile) come stabilita da ARERA, è vincolata all'individuazione di obiettivi di miglioramento della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate o alla previsione di modifiche al perimetro gestionale.

Le variazioni di perimetro (PG) "sono costituite dalla variazione delle attività effettuate dal gestore, come, ad esempio, il passaggio dalla raccolta stradale alla raccolta porta a porta o i processi di aggregazione delle gestioni" (ARERA, all. A alla Deliberazione 443/2019/R/rif).

Si può dunque ritenere che, pur in assenza di espressi obiettivi di miglioramento, possano essere inseriti nel Piano Finanziario 2020 del Gestore i costi previsionali per l'anno 2020 che siano in linea con le variazioni derivanti da fattori connessi con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi. Il MTR prevede che l'inserimento di tali costi "può avvenire nel caso in cui si verifichino congiuntamente le seguenti condizioni:

- sia possibile identificare puntualmente la corrispondenza tra il target di miglioramento da conseguire e le citate componenti;
- la valorizzazione delle medesime possa essere effettuata sulla base di dati oggettivi, verificabili e ispirati all'efficienza dei costi, tenuto conto dei potenziali effetti di scala" (articolo 8.2 dell'Allegato sopra citato).

La società non prevede alcuna variazione di costo per il Comune connessa con la modifica del perimetro gestionale.



Raccolta dei rifiuti
Trattamento e smaltimento rifiuti
S. P. Corvese, 40
63821 P. S. Elpidio (FM)

Trattamento e smaltimento rifiuti
Via Mazzini, 372/5
63821 P. S. Elpidio (FM)



2.2 Qualità del servizio

La variazione di costo connessa alle modifiche nella qualità del servizio fornito riguarda nello specifico il miglioramento delle prestazioni erogate nell'anno 2020 rispetto all'anno 2018. La società non prevede alcuna variazione di costo connessa con il miglioramento dei servizi forniti.

2.3 Dati sulla raccolta differenziata

La tabella che segue riporta gli obiettivi di raccolta differenziata ed i risultati effettivamente raggiunti nel Comune di Monte San Pietrangeli per gli anni 2018 e 2019 e l'obiettivo che la società intende raggiungere per l'anno 2020:

2018		2019		2020
Obiettivo fissato (%)	Obiettivo raggiunto (%)	Obiettivo fissato (%)	Obiettivo raggiunto (%)	Obiettivo fissato (%)
77%	70,37%	77%	72,36%	77%

L'indicatore relativo alle impurità della raccolta differenziata come risultante dal conferimento al CONAI non è disponibile.

3. Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

I costi riconosciuti, come previsto dall'art. 6.3 della Delibera 443, comprendono tutte le voci di natura ricorrente sostenute nell'esercizio 2018, al netto dei costi attribuibili alle attività capitalizzate e delle poste rettificative, ovvero:

- B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti);
- B7 - Costi per servizi;
- B8 - Costi per godimento di beni di terzi;
- B9 - Costi del personale;
- B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;
- B12 - Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali (a zero nel bilancio);
- B13 - Altri accantonamenti (a zero nel bilancio);
- B14 - Oneri diversi di gestione.

La fonte contabile obbligatoria presa in considerazione è costituita dal bilancio della Società per l'anno 2018, che in base ai dettami di ARERA costituisce l'anno di riferimento per il PEF 2020 (ossia l'anno a-2).

Tabella 1 – Conto economico al 31.12.2018

B) Costi della produzione	31/12/2018
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	791.468
7) per servizi	4.272.877
8) per godimento di beni di terzi	76.790
9) per il personale	
a) salari e stipendi	3.206.343
b) oneri sociali	831.667
c) trattamento di fine rapporto	158.297
Totale costi per il personale	4.196.307
10) ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	8.058
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	890.905
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	38.400
Totale ammortamenti e svalutazioni	937.363
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.786
13) altri accantonamenti	0
14) oneri diversi di gestione	143.270
Totale costi della produzione	10.420.861



Raccolta dei rifiuti
Trattamento e smaltimento rifiuti
S. P. Corvese, 40
63821 P. S. Elpidio (FM)

Trattamento e smaltimento rifiuti
Via Mazzini, 372/5
63821 P. S. Elpidio (FM)



Nella voce B11 sono comprese voci non considerabili all'interno del Perimetro di regolazione in quanto riferite, così come i ricavi presenti nella voce B3, alla bonifica di un terreno che nulla ha a che fare con il servizio di raccolta e trasporto e spazzamento stradale.

Per quanto concerne i ricavi, il MTR prevede che gli stessi siano considerabili solo nella misura in cui gli stessi costituiscano proventi da vendita di materiale o energia. Per l'analisi dettagliata delle componenti ammissibili nel PEF si rimanda ad apposito paragrafo.

Nel caso specifico, i costi di cui alle voci B6, B7, B8, B9, B11 e B14 sono stati ripartiti in tre gruppi:

- **interni al perimetro:** comprende i costi direttamente attribuibili alle attività di spazzamento delle strade e di raccolta e trasporto dei rifiuti;
- **esterni al perimetro:** comprende i costi afferenti altre aree di attività aziendali (ad es. illuminazione pubblica, depurazione, impianti fotovoltaico);
- **generali:** comprende i costi di struttura, trasversali e quindi attribuibili, nelle modalità esposte più avanti, sia al gruppo "interno" sia al gruppo "esterno" (ad es. costi di cancelleria, utenze elettriche e telefoniche, oneri bancari).

Si evidenzia che tra i costi interni, i costi relativi alla gestione della discarica e dell'impianto di selezione e recupero dei rifiuti siti nel Comune di Monte San Pietrangeli non sono stati considerati così come risultanti dal bilancio, dal momento che tali impianti trattano rifiuti prodotti anche da altri Comuni presenti sul territorio e inoltre la discarica è utilizzata solo per il conferimento di alcune frazioni di rifiuto di alcuni Comuni serviti.

Alla luce di ciò si è preferito calcolare tali costi come previsto dall'art. 7.7 (prodotto tra corrispettivo unitario e i quantitativi conferiti) dell'allegato A alla Delibera 443/2019, ovvero come se la Società conferisse presso impianti di terzi, anche quando conferisce direttamente a propri impianti, indicando questo costo-opportunità sebbene non previsto all'interno del bilancio (fonte contabile obbligatoria). Ciò si rende necessario ad evitare storture dal momento che l'inserimento dei costi effettivi sostenuti dalla Società per la gestione del proprio impianto di discarica comporterebbe una illogica esplosione di costi nei confronti dei limitati smaltimenti effettuati presso i propri impianti. Un Comune che smaltisce presso la discarica gestita dalla Società il proprio rifiuto da spazzamento stradale, all'interno del Piano Finanziario, si vede computare un costo in linea con quelli sostenuti da Comuni che smaltiscono presso impianti non di proprietà della Società (es. discarica Asite di Fermo). Se al contrario si tenessero in considerazione i costi sostenuti dalla Società per tutto l'impianto della discarica, i conferimenti avrebbero costi decisamente sovradimensionati, ancorché non veritieri, perché considererebbero ad esempio i costi di smaltimento del percolato, di depurazione dell'area, di derattizzazione, energia elettrica, personale etc. con risultati fortemente distorsivi.



Raccolta dei rifiuti
Trattamento e smaltimento rifiuti
S. P. Corvese, 40
63821 P. S. Elpidio (FM)

Trattamento e smaltimento rifiuti
Via Mazzini, 372/5
63821 P. S. Elpidio (FM)



Per normalizzare quanto indicato sopra (ed analoga situazione si avrà anche sui proventi per i quali si rimanda a successivo paragrafo) si è quindi provveduto ad applicare allo smaltimento dei rifiuti conferiti presso la discarica di proprietà di Eco Elpidiense un costo derivante dalla moltiplicazione tra quantità di rifiuti conferiti e costo unitario, in linea con quanto previsto dall'articolo 7.7 dell'Allegato A alla deliberazione 443/2019 di ARERA. Per il costo unitario, come si vedrà oltre, è stato considerato il costo applicato dall'impianto ai rifiuti conferiti da Società terze.

Un altro valore non presente nel prospetto di conto economico è costituito dal ricalcolo degli ammortamenti sulla base della disciplina ARERA ex MTR, art. 13 Allegato A, per cui si rimanda ai successivi paragrafi.

Infine non trova spazio nel bilancio, ma è comunque stato considerato come costo la quota degli oneri di funzionamento di ARERA effettivamente sostenuti dal gestore nell'anno 2020 con riferimento alla competenza relativa all'anno 2018, come previsto dall'articolo 1.8 della Determinazione 2/2020.



Raccolta dei rifiuti
Trattamento e smaltimento rifiuti
S. P. Corvese, 40
63821 P. S. Elpidio (FM)

Trattamento e smaltimento rifiuti
Via Mazzini, 372/5
63821 P. S. Elpidio (FM)



3.1. Ricavi

Per quanto riguarda i ricavi da CONAI e soggetti diversi dal CONAI, la Società presenta una problematica di esposizione del costo dovuta al fatto che la stessa riveste anche il ruolo di Gestore di impianto di selezione: per questo motivo gli importi riconosciuti ad Eco Elpidiense dai consorzi di filiera o dagli altri soggetti privati che acquistano materiali dalla Società sono di fatto sovrastimati e non rappresentativi in quanto dovrebbero essere depurati dei costi di selezione del materiale che comprendono sia l'impiantistica, sia gli ammortamenti dei macchinari e sia i costi diretti come ad esempio il personale e le utenze. A tal proposito, al fine di evitare di rappresentare un ricavo scevro dalle considerazioni appena avanzate, si è ritenuto più opportuno prendere in considerazione per ciascun materiale valorizzato l'importo riconosciuto agli altri operatori della raccolta e trasporto sul territorio: in questo modo si otterrà il duplice effetto di poter fare riferimento ai ricavi netti (quindi quota lorda riconosciuta da acquirente da cui vanno sottratti i costi del processo di selezione delle matrici recuperabili) e quindi più realistici e inoltre di non creare sperequazioni territoriali con le altre Società presenti sul territorio che incassano da Eco Elpidiense stessa importi più bassi rispetto a quelli che quest'ultima – a seguito dei lavori necessari – ricava dalla vendita della frazione depurata a soggetti come il CONAI od altri acquirenti. Nella tabella che segue sono rappresentati i valori dei ricavi unitari medi ottenibili dal conferimento delle Società di raccolta alle Società di selezione o ai Consorzi.

Applicando alle frazioni recuperabili raccolte per i Comuni nell'anno 2018 si ottengono gli importi dei proventi generatisi dall'attività di cessione del materiale. Dal momento che la Società Eco Elpidiense vende gli stessi materiali sia ai Consorzi di filiera che alle Società private, si è considerata la situazione più attendibile, dovendo ricorrere ad una scomposizione tra proventi da CONAI e proventi da altri soggetti.

Tabella 2 – Proventi da vendita di materiale

ANNO: 2018	Totale Kg	Ricavo unitario (€/t)	Ricavo totale	Destinazione
Carta e cartone	1.204.426	15,00 €	18.066,39 €	Privati
Imballaggi carta/one	1.979.800	80,00 €	158.384,00 €	Conai
Imballaggi plastica	1.109.670	105,00 €	116.515,35 €	Conai
Imballaggi vetro	1.882.660	15,00 €	28.239,90 €	Conai
Totale proventi			321.205,64 €	

3.2 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Causale	Importo	Quota interna	Quota esterna	Quota generale
Materiale di consumo: minuteria varia, ferramenta, etc.	27.639,77 €			27.639,77 €
Sacchi e bidoncini acquistati all'ingrosso e venduti sul mercato privato	79.251,94 €		79.251,94 €	
Materiale di cancelleria	9.083,91 €			9.083,91 €
Carburanti e lubrificanti (1)	667.377,00 €	409.756,20 €	250.347,80 €	7.273,00 €
Carburanti per gestione verde interno presso impianti (discarica, fotovoltaico)	8.115,34 €		8.115,34 €	
TOTALE	791.467,96 €	409.756,20 €	337.715,08 €	43.996,68 €

(1) Per quanto riguarda la voce **carburanti e lubrificanti** il dettaglio analitico è il seguente:

Costi interni:

Raccolta R.S.U.	Raccolta R.S.A.	Raccolta differenziata	Spazzamento	Veicoli extra
93.650,20 €	30.501,80 €	247.273,60 €	35.784,00 €	2546,60 €
Costo carburanti e lubrificanti 2018- interno			409.756.20	

Costi generali:

Veicoli di rappresentanza	Gasolio 2018
Volkswagen Passat	2.685,20 €
Fiat Punto HLX JTD	1.124,20 €
FIAT PUNTO VAN	1.733,20 €
PASSAT VARIANT 2.0	1.730,40 €
FIAT PANDA	- €
TOTALE	7.273,00 €

I costi esterni si ricavano per differenza.

3.3 Costi per servizi

Causale	Importo	Quota interna	Quota esterna	Quota generale
Utenze elettriche, fornitura acqua, carburante per riscaldamento, spese telefoniche	34.500,80 €			34.500,80 €
Canone di manutenzione periodica per satellitari, software, manutenzione computer	16.144,25 €			16.144,25 €
Spese di manutenzione e riparazione delle attrezzature diverse dagli automezzi	53.004,08 €			53.004,08 €
Pedaggi autostradali	3.782,72 €			3.782,72 €
Costi per vigilanza	7.361,28 €			7.361,28 €
Compensi per amministratori e collegio sindacale oltre quota INPS	135.164,62 €			135.164,62 €
Consulenze e compensi a professionisti ed oneri generali connessi	355.455,15 €	40775,00 €	201.331,28 €	113.348,87 €
Erogazioni liberali di sponsorizzazioni, spese di rappresentanza	286.135,53 €		286.135,53 €	
Spese postali e di affrancatura	1.443,56 €			1.443,56 €
Costi per telefoni cellulari, pasti e soggiorni, spese mediche e ricerca e addestramento personale, formazione dipendenti	92.823,34 €	57.643,29 €	35.180,05 €	
Oneri bancari e spese diverse bancarie	17.373,67 €			17.373,67 €
Spese di manutenzione e riparazione degli automezzi	490.430,00 €	266.506,66 €	221.495,94 €	2.427,40 €
Oneri di trasporto su acquisti	4.432,61 €			4.432,61 €
Assicurazioni e polizze	210.654,96 €	86.886,72 €	76.260,28 €	47.507,96 €
Elaborazione dati contabili	6.000,00 €			6.000,00 €
Assistenza software e hardware	8.249,76 €			8.249,76 €
Costo per smaltimento rifiuti da privati (su base contratti con sogg. privati)	222.520,33 €		222.520,33 €	
Gestione della discarica e verifiche chimico-fisiche	253.680,90 €		253.680,90 €	

Causale	Importo	Quota interna	Quota esterna	Quota generale
Gestione del depuratore e verifiche chimico-fisiche	834.422,72 €		834.422,72 €	
Costo per smaltimento rifiuti dei Comuni	552.435,26 €	297.484,35 €	244.237,00 €	10713.91€
Gestione verde e riparazione attrezzature (servizi non svolti per i Comuni)	1.829,95 €		1.829,95 €	
Costi per attività diverse esterne al perimetro (autospurgo, cantiere biogas, cantiere FIM, fotovoltaico, discarica SAM)	156.152,68 €		156.152,68 €	
Costo iscrizione SISTRI e per certificazione qualità	31.475,00 €	31.475,00 €		
Servizi fornitura lavoro interinale	74.409,73 €	42.063,82 €	32.345,91 €	
Costi illuminazione Comuni diversi	58.375,99 €		58.375,99 €	
Costi di gestione dell'impianto di selezione	357.047,74 €		357.047,74 €	
Analisi di laboratorio	1.011,42 €		1.011,42 €	
Contributi associativi	2.000,00 €			2.000,00 €
Spese verifiche impianti uffici	976,03 €			976,03 €
Costi residuali diversi	770,59 €		770,59 €	
Altri servizi vari	2.812,62 €		1.933,89 €	878,73 €
TOTALE	4.272.877,29 €	822.834,84 €	2.984.732,89 €	465.310,25 €

(1) Consulenze e compensi a professionisti ed oneri generali connessi:

Il costo è ripartito in due voci distinte:

- consulenze e compensi ai professionisti;
- oneri generali connessi.

Per quanto riguarda il primo la suddivisione è la seguente:

- € 171.996,00: professionisti interni della Società; tale costo è stato ottenuto dalla somma delle voci relative a n. 3 liberi professionisti di cui al Conto 68/05/261. Il costo "generale" è stato poi scorporato in "interno" ed "esterno" sulla base del driver ore/uomo.

Professionisti interni	%	Costo complessivo	Costo interno	Costo esterno
Professionista 1	0%	86.996,00 €	- €	86.996,00 €
Professionista 2	30%	45.000,00 €	13.500,00 €	31.500,00 €
Professionista 3	65%	40.000,00 €	26.000,00 €	14.000,00 €
Totale		171.996,00 €	39.500,00 €	132.496,00 €

- **€ 107.612,25**: le consulenze legali e amministrative, l'assistenza fiscale, i costi per servizi assicurativi e i costi generali (es. verifiche impianti, valutazione protezione fulmini) sono stati inseriti nella voce "generale". In questo caso i costi sono stati ricavati dalla somma delle voci di cui al Conto 68/05/261.

Costi generali	Totale
Consulenze legali	1.435,11 €
Assistenza fiscale-commercialista	2.142,00 €
Revisori contabili	492,00 €
Costi generali	1.667,51 €

- **€ 62.824,16**: i costi di monitoraggio e di manutenzione della discarica, per i motivi esposti in premessa, sono stati inseriti nella voce "esterno".

Costi esterni	Totale
Costi di monitoraggio e direzione discarica	1.479,24 €
Costi manutenzione impianto	57,00 €
Costi rilievi spiaggia	120,00 €

La voce di costo "oneri generali connessi" è suddivisa come segue:

- **€ 5.629,88**: professionisti interni della Società; tale costo è stato ottenuto dalla somma delle voci relative a n. 3 liberi professionisti di cui al Conto 68/05/591. Il costo "generale" è stato poi scorporato in "interno" ed "esterno" sulla base del driver ore/uomo.

Professionisti interni	%	Costo complessivo	Costo interno	Costo esterno
Professionista 1	0%	2.779,88 €	- €	2.779,88 €
Professionista 2	30%	1.650,00 €	495,00 €	1.155,00 €
Professionista 3	65%	1.200,00 €	780,00 €	420,00 €
Totale		5.629,88 €	1.275,00 €	4.354,88 €

- **€ 5.736.62**: le consulenze legali, l'assistenza fiscale, consulenze dei revisori contabili e i costi generali (es. costi di gara, acquisto caschi, intervento palazzi) sono stati inseriti nella voce "generale". In questo caso i costi sono stati ricavati dalla somma delle voci di cui al Conto 68/05/591.

- € 1.656,24: i costi di monitoraggio e di manutenzione dell'impianto, per i motivi esposti in premessa, sono stati inseriti nella voce "esterno". Nella stessa voce sono stati inseriti i costi "rilievi spiaggia".

(2) Costi per telefoni cellulari, pasti e soggiorni, spese mediche e ricerca e addestramento personale, formazione dipendenti

Per le voci di costo connesse al personale (ma non riferite alla remunerazione del personale stesso, rappresentata alla voce Bg) indicate nella tabella precedente si è ritenuto di prendere in considerazione il driver delle ore-uomo dedicate ai servizi interni al perimetro. Sulla base di rilevazione analitica interna della Società, è stato possibile ottenere per ciascun soggetto lavoratore la percentuale di tempo destinata al servizio rifiuti (inteso sempre come raccolta, trasporto e spazzamento, tralasciando quindi costi e proventi connessi alla gestione degli impianti di proprietà). In questo modo si è determinato un parametro di impiego del personale per i servizi interni al perimetro che viene applicato ai costi suddetti permettendo di ottenere una quota di incidenza del costo generale, interna al perimetro.

Settore	Qualifica	Ore totali lavorate	% di incidenza attività interne al perimetro	Ore interne al perimetro	Ore esterne al perimetro
Amministrativo	Impiegata	38	83%	31,5	6,5
	Impiegato Ufficio Tecnico	38	25%	9,5	28,5
	Impiegato	38	45%	17,1	20,9
	Impiegato addetto contabile	38	0,0%	0,0	38,0
	Impiegata	38	16%	6,1	31,9
	Impiegato amministrativo	38	35%	13,3	24,7
	Amministratore	38	38%	14,4	23,6
	Libero professionista	38	30%	11,4	26,6
	Libero professionista	38	0%	0,0	38,0
	Libero professionista	38	65%	24,7	13,3
	Impiegata area tecnica amministrativa	38	100%	38,0	0,0
	Operaio generico	38	60%	22,8	15,2
	Coordinatore tecnico autisti	38	100%	38,0	0,0
	Impiegato	38	60%	22,8	15,2
	Autista	38	100%	38,0	0,0

Settore	Qualifica	Ore totali lavorate	% di incidenza attività interne al perimetro	Ore interne al perimetro	Ore esterne al perimetro
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	100%	38,0	0,0
	Quadro	38	50%	19,0	19,0
	Impiegata Ufficio Tecnico	38	0%	0,0	38,0
	Impiegato amministrativo	38	45%	17,1	20,9
Depurazione	Operaio addetto raccolta rifiuti p.	38	70%	26,6	11,4
	Operaio generico	38	0%	0,0	38,0
Discarica	Ruspista	38	0%	0,0	38,0
	Escavatorista, palista, ruspista	38	0%	0,0	38,0
Ecocentro	Operaio generico	38	100%	38,0	0,0
	Addetto impianto rifiuti	38	100%	38,0	0,0
Ingombranti	Autista	38	50%	19,0	19,0
	Escavatorista, palista	38	30%	11,4	26,6
Meccanico	Addetto manutenzione impianti	38	45%	17,1	20,9
Raccolta	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	100%	38,0	0,0
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	100%	38,0	0,0
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	100%	38,0	0,0
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	100%	38,0	0,0
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	100%	38,0	0,0
	Operaio comune	38	100%	38,0	0,0
	Autista	38	100%	38,0	0,0
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	100%	38,0	0,0
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	100%	38,0	0,0
	Autista	38	100%	38,0	0,0
	Operaio addetto raccolta rifiuti p.	38	100%	38,0	0,0

Settore	Qualifica	Ore totali lavorate	% di incidenza attività interne al perimetro	Ore interne al perimetro	Ore esterne al perimetro
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	100%	38,0	0,0
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	100%	38,0	0,0
	Operaio generico	38	100%	38,0	0,0
	Operaio generico	38	100%	38,0	0,0
	Autista-Addetto raccolta rifiuti	38	100%	38,0	0,0
	Autista	38	100%	38,0	0,0
	Operaio addetto raccolta rifiuti p.	38	100%	38,0	0,0
	Operaio addetto raccolta differenziata	38	100%	38,0	0,0
	Operaio addetto raccolta	38	100%	38,0	0,0
	Autista	38	100%	38,0	0,0
	Operaio addetto raccolta rifiuti p.	38	100%	38,0	0,0
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	100%	38,0	0,0
	Operaio comune	38	100%	38,0	0,0
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	100%	38,0	0,0
	Autista	38	100%	38,0	0,0
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	100%	38,0	0,0
	Operaio comune	38	100%	38,0	0,0
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	100%	38,0	0,0
	Autista addetto raccolta rifiuti	38	100%	38,0	0,0
	Autista	38	100%	38,0	0,0
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	100%	38,0	0,0
	Operaio interinale	38	100%	38,0	0,0
	Operaio interinale	38	100%	38,0	0,0
	Operaio interinale	38	100%	38,0	0,0
	Operaio interinale	38	100%	38,0	0,0
	Operaio interinale	38	100%	38,0	0,0
	Operaio interinale	38	100%	38,0	0,0
	Operaio interinale	38	100%	38,0	0,0

Settore	Qualifica	Ore totali lavorate	% di incidenza attività interne al perimetro	Ore interne al perimetro	Ore esterne al perimetro
	Operaio interinale	38	0%	0,0	38,0
	Operaio interinale	38	100%	38,0	0,0
RSA	Autista	38	0%	0,0	38,0
Selezione	Operatrice ecologica	38	0%	0,0	38,0
	Operaio generico	38	0%	0,0	38,0
	Tirocinante	38	0%	0,0	38,0
	Operaio generico	38	0%	0,0	38,0
	Operatore ecologico	38	0%	0,0	38,0
	Operaio Comune	38	0%	0,0	38,0
	Operaio interinale	38	0%	0,0	38,0
	Operaio interinale	38	0%	0,0	38,0
	Operaio interinale	38	0%	0,0	38,0
	Operaio interinale	38	0%	0,0	38,0
	Operaio interinale	38	0%	0,0	38,0
	Operaio interinale	38	0%	0,0	38,0
Spazzamento	Operaio addetto raccolta	38	100%	38,0	0,0
	Autista	38	100%	38,0	0,0
	Operaio comune	38	100%	38,0	0,0
	Operaio addetto raccolta	38	100%	38,0	0,0
	Autista	38	100%	38,0	0,0
	Operatore ecologico	38	100%	38,0	0,0
	Operaio generico	38	100%	38,0	0,0
	Autista	38	100%	38,0	0,0
	Operaio generico	38	100%	38,0	0,0
	Operaio generico	38	100%	38,0	0,0
	Operaio generico	38	100%	38,0	0,0
Spurgo	Autista	38	20%	7,6	30,4
	Autista	38	20%	7,6	30,4
	Autista	38	0%	0,0	38,0
Trasferenza	Autista	38	100%	38,0	0,0
	Autista	38	100%	38,0	0,0
	Autista	38	90%	34,2	3,8
	Autista	38	100%	38,0	0,0
	Autista	38	15%	5,7	32,3
	Operaio generico	38	40%	15,2	22,8
	Operatore ecologico	38	0%	0,0	38,0
	Operaio interinale	38	0%	0,0	38,0
	Operaio generico	38	0%	0,0	38,0

Settore	Qualifica	Ore totali lavorate	% di incidenza attività interne al perimetro	Ore interne al perimetro	Ore esterne al perimetro
	Operaio Generico	38	55%	20,9	17,1
	Impiegato	38	0%	0,0	38,0
	Oper.add.Raccolta	38	0%	0,0	38,0
	Tirocinante	38	0%	0,0	38,0
	Operatore ecologico	38	0%	0,0	38,0
	Autista	38	0%	0,0	38,0
	Autista	38	30%	11,4	26,6
	Operaio Comune	38	100%	38,0	0,0
	Autista	38	0%	0,0	38,0
TOTALI		4294		2666,5	1627,5
Incidenza				62,10%	37,90%

La percentuale per i servizi interni è quindi pari al 62,10%.

(3) Spese di manutenzione e riparazione degli automezzi

Per quanto riguarda la voce manutenzioni il dettaglio analitico è il seguente:

Costi interni:

Raccolta R.S.U.	Raccolta R.S.A.	Raccolta differenziata	Spazzamento	Veicoli extra
74.237,16€	40.347,71 €	115.817,86 €	34.787,58 €	1.316,35 €
Costo manutenzioni 2018 - interni		266.506,66 €		

Costi generali:

Veicoli di rappresentanza	Manutenzioni 2018
Volkswagen Passat	414,28 €
Fiat Punto HLX JTD	638,61 €
FIAT PUNTO VAN	1.092,47 €
PASSAT VARIANT 2.0	173,95 €
FIAT PANDA	108,09 €
TOTALE	2.427,40 €

I costi esterni si ricavano per differenza.

(4) Costo per smaltimento rifiuti dei Comuni



Raccolta dei rifiuti
Trattamento e smaltimento rifiuti
S. P. Corvese, 40
63821 P. S. Elpidio (FM)

Trattamento e smaltimento rifiuti
Via Mazzini, 372/5
63821 P. S. Elpidio (FM)



All'interno della voce *Costo per smaltimento rifiuti dei Comuni* la ripartizione tra costi interni al perimetro, costi esterni e costi generali avviene tenendo in considerazione i seguenti elementi:

- sono interni al perimetro i costi di smaltimento direttamente sostenuti da Eco Elpidiense senza rifatturazione ai Comuni delle somme pagate agli impianti di smaltimento finale (es. per frazioni quali apparecchiature elettriche, cellulosici, lamiere zincate);
- sono altresì interni al perimetro i costi per acquisti e lavori funzionali all'esecuzione dei servizi di raccolta e trasporto (per esempio acquisto materiale per ecocentro, realizzazione campagna pubblicitaria, lavaggio contenitori...);
- sono esterni al perimetro i costi per acquisto di materiale raccolto da destinare all'impianto di selezione, funzionali alla valorizzazione delle matrici);
- per quanto riguarda alcune frazioni come gli inerti, il legno, gli pneumatici, i rifiuti organici, il verde ed la frazione secca non recuperabile, che comportano costi per Eco Elpidiense, sono considerati interni soltanto quelli direttamente sostenuti dalla società, mentre sono esterni i costi successivamente rifatturati ai Comuni produttori di detti rifiuti.

Sulla base di documentazione interna della Società, disponibile per ogni eventuale controllo, sono da ritenersi quindi interni i costi per un ammontare pari ad 308.198,26 € ed esterni i costi per 256.328,26 €. A tali costi interni, dovranno essere aggiunti importi per un valore pari ad € **51.870,00** derivanti dal costo-opportunità per lo smaltimento presso il proprio impianto dei rifiuti derivanti da attività di spazzamento per i Comuni serviti.

(5) Servizi fornitura lavoro interinale

Per tali servizi la scomposizione tra costi interni ed esterni si ottiene calcolando la percentuale di incidenza dei costi dei lavoratori interinali che si occupano dei servizi di raccolta, trasporto e spazzamento stradale rispetto al totale del costo dei lavoratori interinali, come si evince dalla seguente tabella:

Costo totale lavoratori interinali	393.261,55 €
Costo lavoratori interinali impiegati su Perimetro	222.300,84 €
Quota costo lavoratori interinali impiegati su Perimetro	56,53%

La quota complessiva pari ad € 74.409,73, è quindi ripartita in costi interni (per una percentuale del 56,53%) per € 42.063,82 ed esterni per 32.345,91 €.

3.4 Costi per godimento di beni di terzi

Causale	Importo	Quota interna	Quota esterna	Quota generale
Fitti passivi (beni immobili)	18.000,00 €	18.000,00 €		
Noleggio fotocopiatrice	10.870,19 €			10.870,19 €
Leasing su caterpillar e fotocopiatrici				
(1)	47.919,87 €		36.848,33 €	11.071,54 €
TOTALE	76.790,06 €	18.000,00 €	36.848,33 €	21.941,73 €

(1) Leasing su caterpillar e fotocopiatrici:

- € 36.848,33: il costo derivante dal leasing Caterpillar è stato inserito nella voce "esterno" in quanto non afferente alle attività interne al perimetro;
- € 11.071,54: il costo derivante dal leasing delle fotocopiatrici è stato inserito nella voce "generale" in quanto trasversale a tutta la struttura.

	Costo esterno	Costo generale
Leasing Caterpillar	36.848,33 €	
Leasing fotocopiatrici		11.071,54 €
Totale	36.848,33 €	11.071,54
Totale Leasing	€ 47.919,87	

3.5 Costi per il personale

Causale	Importo	Quota interna	Quota esterna	Quota generale
Salari	2.224.238,33 €	1.491.199,49 €	733.038,84 €	
Stipendi	515.094,21 €	345.335,40 €	169.758,81 €	
Manodopera in affitto	467.009,98 €	313.098,21 €	153.911,77 €	
Oneri sociali INPS	694.165,49 €	465.390,43 €	228.775,06 €	
Oneri sociali INAIL	114.334,06 €	76.653,16 €	37.680,90 €	
Contributi straordinari FASDA	23.167,49 €	15.532,22 €	7.635,27 €	
TFR	158.297,13 €	106.127,39 €	52.169,74 €	
TOTALE	4.196.306,69 €	2.813.336,29 €	1.382.970,40 €	- €

Per la ripartizione analitica dei costi di personale si è provveduto mediante schema riassuntivo dei costi fornito dallo Studio che supporta la Società nella gestione del personale. Il totale dei costi del personale dipendente derivante dallo schema citato ammonta ad € 4.054.683,23 mentre l'importo alla voce Bg – Costi del Personale nella fonte contabile obbligatoria (bilancio civilistico) ammonta ad € 4.196.306,69. La differenza è costituita dall'importo dei ratei ferie e permessi relativi all'anno precedente, che nel riepilogo analitico non compaiono, mentre correttamente sono compresi nei costi del bilancio. Per ottenere quindi una ripartizione analitica dei costi del personale abbiamo proceduto a riparametrare il costo complessivo a bilancio e poi lo abbiamo ripartito sui diversi soggetti in base alle ore complessivamente dedicate al servizio di raccolta, trasporto e spazzamento, come si evince dalla tabella che segue:

Settore	Qualifica	Costo 2018	% incid. att. interne	Costo interno al perimetro	Costo esterno al perimetro
Amministrativo	Impiegata	23.276,36 €	83%	19.319,38 €	3.956,98 €
	Impiegato Ufficio Tecnico	40.607,42 €	25%	10.151,86 €	30.455,57 €
	Impiegato	59.321,57 €	45%	26.694,70 €	32.626,86 €
	Impiegato addetto contabile	50.257,50 €	0,00%	- €	50.257,50 €
	Impiegata	29.357,99 €	16%	4.697,28 €	24.660,71 €
	Impiegato amministrativo	48.896,58 €	35%	17.113,80 €	31.782,78 €
	Impiegata area tecnica				
	amministrativa	74.044,37 €	100%	74.044,37 €	- €
	Operaio generico	46.045,60 €	60%	27.627,36 €	18.418,24 €

Settore	Qualifica	Costo 2018	% incid. att. interne	Costo interno al perimetro	Costo esterno al perimetro
	Coordinatore tecnico				
	autisti	58.932,02 €	100%	58.932,02 €	- €
	Impiegato	57.144,48 €	60%	34.286,69 €	22.857,79 €
	Autista	55.855,44 €	100%	55.855,44 €	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti	41.958,85 €	100%	41.958,85 €	- €
	Quadro	164.352,20 €	50%	82.176,10 €	82.176,10 €
	Impiegata Ufficio Tecnico	42.884,96 €	0%	- €	42.884,96 €
	Impiegato amministrativo	48.251,52 €	45%	21.713,18 €	26.538,33 €
Depurazione	Operaio addetto raccolta rifiuti p.	43.460,67 €	70%	30.422,47 €	13.038,20 €
	Operaio generico	45.749,48 €	0%	- €	45.749,48 €
Discarica	Ruspista	56.009,31 €	0%	- €	56.009,31 €
	Escavatorista, palista, ruspista	50.246,42 €	0%	- €	50.246,42 €
Ecocentro	Operaio generico	42.516,67 €	100%	42.516,67 €	- €
	Addetto impianto rifiuti	44.652,52 €	100%	44.652,52 €	- €
Ingombranti	Autista	44.730,10 €	50%	22.365,05 €	22.365,05 €
	Escavatorista, palista	47.826,80 €	30%	14.348,04 €	33.478,76 €
Meccanico	Addetto manutenzione impianti	50.626,16 €	45%	22.781,77 €	27.844,39 €
Raccolta	Operaio addetto raccolta rifiuti	31.221,59 €	100%	31.221,59 €	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti	35.628,08 €	100%	35.628,08 €	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti	33.183,23 €	100%	33.183,23 €	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti	34.716,58 €	100%	34.716,58 €	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti	31.877,98 €	100%	31.877,98 €	- €
	Operaio comune	39.742,22 €	100%	39.742,22 €	- €
	Autista	48.891,84 €	100%	48.891,84 €	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti	35.195,34 €	100%	35.195,34 €	- €

Settore	Qualifica	Costo 2018	% incid. att. interne	Costo interno al perimetro	Costo esterno al perimetro
	Operaio addetto raccolta rifiuti	33.188,24 €	100%	33.188,24 €	- €
	Autista	46.995,66 €	100%	46.995,66 €	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti p.	42.219,99 €	100%	42.219,99 €	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti	34.111,64 €	100%	34.111,64 €	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti	26.731,40 €	100%	26.731,40 €	- €
	Operaio generico	42.704,86 €	100%	42.704,86 €	- €
	Operaio generico	35.053,11 €	100%	35.053,11 €	- €
	Autista-Addetto raccolta rifiuti	34.358,99 €	100%	34.358,99 €	- €
	Autista	45.775,00 €	100%	45.775,00 €	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti p.	43.492,07 €	100%	43.492,07 €	- €
	Operaio addetto raccolta differenziata	39.484,90 €	100%	39.484,90 €	- €
	Operaio addetto raccolta	42.931,84 €	100%	42.931,84 €	- €
	Autista	47.810,05 €	100%	47.810,05 €	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti p.	48.330,65 €	100%	48.330,65 €	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti	33.600,64 €	100%	33.600,64 €	- €
	Operaio comune	41.448,19 €	100%	41.448,19 €	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38.157,80 €	100%	38.157,80 €	- €
	Autista	42.271,99 €	100%	42.271,99 €	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti	34.747,54 €	100%	34.747,54 €	- €
	Operaio comune	43.027,97 €	100%	43.027,97 €	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti	- €	100%	- €	- €
	Autista addetto raccolta rifiuti	34.078,54 €	100%	34.078,54 €	- €
	Autista	46.485,74 €	100%	46.485,74 €	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti	35.345,58 €	100%	35.345,58 €	- €

Settore	Qualifica	Costo 2018	% incid. att. interne	Costo interno al perimetro	Costo esterno al perimetro
	Operaio interinale	29.071,82 €	100%	29.071,82 €	- €
	Operaio interinale	18.676,01 €	100%	18.676,01 €	- €
	Operaio interinale	36.274,75 €	100%	36.274,75 €	- €
	Operaio interinale	36.790,77 €	100%	36.790,77 €	- €
	Operaio interinale	36.916,77 €	100%	36.916,77 €	- €
	Operaio interinale	33.832,15 €	100%	33.832,15 €	- €
	Operaio interinale	42.064,63 €	0%	- €	40.644,97 €
	Operaio interinale	30.738,57 €	100%	30.738,57 €	- €
RSA	Autista	45.935,05 €	0%	- €	45.935,05 €
Selezione	Operatrice ecologica	33.364,34 €	0%	- €	33.364,34 €
	Operaio generico	42.181,72 €	0%	- €	42.181,72 €
	Tirocinante	4.657,18 €	0%	- €	4.657,18 €
	Operaio generico	51.316,25 €	0%	- €	51.316,25 €
	Operatore ecologico	32.214,22 €	0%	- €	32.214,22 €
	Operaio Comune	39.602,44 €	0%	- €	39.602,44 €
	Operaio interinale	30.800,52 €	0%	- €	30.800,52 €
	Operaio interinale	31.004,42 €	0%	- €	31.004,42 €
	Operaio interinale	32.714,69 €	0%	- €	32.714,69 €
	Operaio interinale	31.192,09 €	0%	- €	31.192,09 €
	Operaio interinale	31.859,42 €	0%	- €	31.859,42 €
	Operaio interinale	13.389,57 €	0%	- €	13.389,57 €
Spazzamento	Operaio addetto raccolta	28.378,72 €	100%	28.378,72 €	- €
	Autista	43.048,06 €	100%	43.048,06 €	- €
	Operaio comune	44.193,76 €	100%	44.193,76 €	- €
	Operaio addetto raccolta	37.451,83 €	100%	37.451,83 €	- €
	Autista	46.111,62 €	100%	46.111,62 €	- €
	Operatore ecologico	37.663,07 €	100%	37.663,07 €	- €
	Operaio generico	44.161,49 €	100%	44.161,49 €	- €
	Autista	46.872,12 €	100%	46.872,12 €	- €
	Operaio generico	42.605,31 €	100%	42.605,31 €	- €
	Operaio generico	37.891,64 €	100%	37.891,64 €	- €
	Operaio generico	40.312,26 €	100%	40.312,26 €	- €
	Operaio generico	40.312,26 €	100%	40.312,26 €	- €
Spurgo	Autista	47.537,95 €	20%	9.507,59 €	38.030,36 €
	Autista	96.706,26 €	20%	19.341,25 €	77.365,01 €
	Autista	49.045,43 €	0%	- €	49.045,43 €
Trasferenza	Autista	53.668,21 €	100%	53.668,21 €	- €
	Autista	44.499,14 €	100%	44.499,14 €	- €

Settore	Qualifica	Costo 2018	% incid. att. interne	Costo interno al perimetro	Costo esterno al perimetro
	Autista	55.239,48 €	90%	49.715,53 €	5.523,95 €
	Autista	46.765,12 €	100%	46.765,12 €	- €
	Autista	47.335,19 €	15%	7.100,28 €	40.234,91 €
	Operaio generico	47.464,53 €	40%	18.985,81 €	28.478,72 €
	Operatore ecologico	- €	0%	- €	- €
	Operaio interinale	- €	0%	- €	- €
	Operaio generico	- €	0%	- €	- €
	Operaio Generico	23.975,48 €	55%	13.186,51 €	10.788,97 €
	Impiegato	2.705,88 €	0%	- €	2.705,88 €
	Oper.add.Raccolta	5.827,74 €	0%	- €	5.827,74 €
	Tirocinante	- €	0%	- €	- €
	Operatore ecologico	5.552,68 €	0%	- €	5.552,68 €
	Autista	- €	0%	- €	- €
	Autista	11.455,15 €	30%	3.436,54 €	8.018,60 €
	Operaio Comune	21.672,80 €	100%	21.672,80 €	- €
	Autista	33.754,17 €	0%	- €	33.754,17 €
Totale		4.196.306,69 €		2.813.336,29 €	1.382.970,40 €
Incidenza costi interni ed esterni				67,043%	32,957%

3.6 Oneri diversi di gestione

Causale	Importo	Quota interna	Quota esterna	Quota generale
Imposta di bollo	50,00 €			50,00 €
	24.963,00			
IMU (1)	€		23.513,00 €	1.450,00 €
Imposta di registro	24,00 €			24,00 €
	17.338,81			
Tasse di proprietà autoveicoli (2)	€	7.777,68 €	8.750,64 €	810,49 €
Tassa sui rifiuti	1.462,00 €			1.462,00 €
Diritti camerali	1.898,00 €			1.898,00 €
Tasse albo trasportatori	425,01 €			425,01 €
Vidimazione libri sociali	376,87 €			376,87 €
Diritti segreteria comunali	102,00 €			102,00 €
	12.805,85			
Spese immatricolazione P.R.A.	€			12.805,85 €
Diritti iscrizione albo smalt.	5.048,00 €		5.048,00 €	
Ecotassa su smaltimenti dei rifiuti ritirati presso Società private	15.819,33 €		15.819,33 €	
	€			
Imposta accise	46,48 €			46,48 €
Valori bollati	4.845,50 €			4.845,50 €
Abbonamenti riviste e giornali	2.038,93 €			2.038,93 €
Multe e ammende indeducibili	2.047,74 €		2.047,74 €	
Minusvalenze ordinarie imp.	167,78 €		167,78 €	
Sopravvenienze passive ordinarie	9.569,10 €		9.569,10 €	
	12.723,70			
Costi residuali diversi	€		12.723,70 €	
	10.442,00			
Erogazioni liberali	€		10.442,00 €	
Spese incasso fornitori	1.057,10 €			1.057,10 €
Ribassi e abbuoni passivi	17,09 €		17,09 €	
	20.000,00			
Eco indennizzo per discarica	€	20.000,00 €		
	143.268,2			
TOTALE	9 €	27.777,68 €	88.099,11 €	27.392,23 €

(1) IMU:

I costi relativi all'IMU sono stati attribuiti come di seguito specificato:

- € 1.450,00 (D1 € 1.032,00 e D1 € 419,00): Sede Società; il costo è inserito nella voce "generale" in quanto costituisce un costo di struttura trasversale;

- € 25.513,00: depuratore, impianto di selezione, impianto fotovoltaico, terreni; il costo è inserito nella voce "esterno" in quanto si tratta di immobili utilizzati esclusivamente per attività diverse da quelle interne al perimetro.

Cespiti	Importo	Qualifica
Sede	1.450,00 €	costo generale
Centro selezione e smistamento matrici recuperabili	20.287,00 €	
Depuratore	1.327,00 €	costo esterno
Terreni	638,00 €	
Impianto fotovoltaico	1.261,00 €	
Totale	24.963,00 €	

(2) Per quanto riguarda la voce **Tasse di proprietà autoveicoli** (imposta di bollo) il dettaglio analitico è così suddiviso:

Costi interni:

Raccolta R.S.U.	Raccolta R.S.A.	Raccolta differenziata	Spazzamento	Veicoli extra
3.958,16€	1.490,56 €	1.956,51 €	337,95 €	34,50€
Costo imposta di bollo 2018 - interni		7.777,68 €		

Costi generali:

Veicoli di rappresentanza	Imp. di bollo 2018
Volkswagen Passat	280,32 €
Fiat Punto HLX JTD	174,87 €
FIAT PUNTO VAN	34,50 €
PASSAT VARIANT 2.0	320,80 €
FIAT PANDA	- €
TOTALE	810,49 €

I costi esterni si ricavano per differenza.



Raccolta dei rifiuti
Trattamento e smaltimento rifiuti
S. P. Corvese, 40
63821 P. S. Elpidio (FM)

Trattamento e smaltimento rifiuti
Via Mazzini, 372/5
63821 P. S. Elpidio (FM)



3.7 Costi extra-bilancio

Si è tenuto presente, in aggiunta a quanto esposto sopra, di alcuni costi che, per loro natura, non sono inseriti all'interno del bilancio analitico ma che devono comunque essere considerati nel prospetto generale dei costi interni al perimetro da dividere fra Comuni. È il caso del costo-opportunità per lo smaltimento dei rifiuti derivanti da spazzamento smaltiti in propria discarica e del contributo ARERA 2018, rispettivamente pari a 51.870,00 € e 1.988,62 €.

Mentre nel primo caso l'importo è attribuibile al 100% al Comune i cui rifiuti vengono smaltiti nell'impianto della Società, nel secondo caso occorrerà fare riferimento alla generalità dei Comuni, con i criteri che si vedranno oltre.



Raccolta dei rifiuti
Trattamento e smaltimento rifiuti
S. P. Corvese, 40
63821 P. S. Elpidio (FM)

Trattamento e smaltimento rifiuti
Via Mazzini, 372/5
63821 P. S. Elpidio (FM)



3.8 Ripartizione dei costi generali

Alla luce della rappresentazione effettuata sin qui, l'importo dei costi classificati come "generali" ammonta ad € 558.640,89. Per la ripartizione di tale somma il driver più attendibile è rappresentato dall'incidenza dei costi interni ed esterni come sopra rappresentati, a cui è stata sommata la quota del contributo ARERA pagata in relazione all'anno 2018, pari ad € 1.988,62.

Costi interni al perimetro	Costi esterni al perimetro	TOTALE costi diretti	% interna al perimetro	% esterna al perimetro
4.145.563,63€	4.830.365,12 €	8.975.928,75 €	46,19%	53,81%

Ripartendo la somma dei costi generali otteniamo:

Totale costi generali	Quota costi generali attribuita ai costi interni al perimetro	Quota costi generali attribuita ai costi esterni al perimetro
	46,19%	53,81%
558.640,89 €	258.010,22€	300.630,67 €



Raccolta dei rifiuti
Trattamento e smaltimento rifiuti
S. P. Corvese, 40
63821 P. S. Elpidio (FM)

Trattamento e smaltimento rifiuti
Via Mazzini, 372/5
63821 P. S. Elpidio (FM)



3.9 Dati relativi ai costi di capitale

I costi d'uso del capitale CK_a , relativi a ciascun ambito di affidamento, sono determinati dalla seguente formula:

$$CK_a = Amm_a + Acc_a + R_a + R_{LIC,a}$$

dove:

- Amm_a è la componente a copertura degli ammortamenti delle immobilizzazioni;
- Acc_a è la componente a copertura degli accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario;
- R_a è la componente relativa alla remunerazione del capitale investito netto per il servizio del ciclo integrato;
- $R_{LIC,a}$ è la componente relativa alla remunerazione delle immobilizzazioni in corso per il servizio del ciclo integrato.

Ammortamenti

Il costo riconosciuto quale componente a copertura degli ammortamenti delle immobilizzazioni è pari al valore minimo tra:

- $(CI-FA)*dfl$
- $(CI*dfl)/VU$

dove CI rappresenta il valore di prima iscrizione in inventario, FA è il valore del fondo di ammortamento al 31 dicembre 2018, dfl è il vettore che esprime il deflatore degli investimenti fissi lordi, e VU rappresenta la vita utile regolatoria della categoria di cespiti. dfl e VU sono desumibili dalle tabelle delibera ARERA rispettivamente ai paragrafi 11.9 e 13.2

Per i cespiti comuni è stato considerato un driver di ripartizione pari al 46,62 %, ricavato come illustrato al paragrafo precedente come incidenza dei costi interni al perimetro sui costi complessivi.

I dettagli dei beni presi in esame e le risultanze dei calcoli sono rappresentati nell'Allegato A.

Il valore così determinato è pari ad euro 131.898,03.

Accantonamenti

La valorizzazione della componente Acc_a a copertura degli accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario avviene considerando:

- gli accantonamenti effettuati ai fini della copertura dei costi di gestione postoperativa delle discariche autorizzate e dei costi di chiusura, ai sensi della normativa vigente;
- gli accantonamenti relativi ai crediti;
- eventuali ulteriori accantonamenti iscritti a bilancio per la copertura di rischi ed oneri previsti dalla normativa di settore e/o dai contratti di affidamento in essere;
- altri accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, non in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie.

Nella voce B/10 è stato inserito un accantonamento per 38.400,00: si ritiene che pur essendo inserito alla voce B/10 (e non tra gli accantonamenti alle voci B/12 o B/13) sia comunque possibile computare l'importo all'interno del Piano Finanziario. Il costo è da considerarsi generale, perché trasversale a tutta l'attività della Società quindi sarà considerato anche tra gli importi da indicare nel perimetro per una percentuale pari al 46,19% quindi 17.736,96€.

Remunerazione del capitale

La remunerazione del capitale investito netto per il servizio integrato di gestione dei rifiuti è calcolata come:

$$R_a = (WACC_a * CIN_a)$$



$$CIN_a = \text{Max} \{ (IMN_a + CCN_a - PR_a); 0 \}$$



$$IMN_a = \sum (CI - FA) * dfl$$



$$CCN_a = (90/365 * Ricavi_{a-2} - 60/365 * Costi_{a-2}) * (1,009) * (1,011)$$

dove:

$WACC_a$ è il tasso di remunerazione del capitale investito netto per il servizio del ciclo integrato (6,3%). Agli investimenti effettuati successivamente al 31 dicembre 2017, si applica una maggiorazione del tasso di remunerazione del capitale investito (time lag) pari all'1%, a copertura degli oneri derivanti dallo sfasamento temporale tra l'anno di realizzazione degli investimenti (a-2) e l'anno di riconoscimento tariffario (a).

CIN_a è il capitale investito netto riconosciuto a fini regolatori

IMN_a sono le immobilizzazioni nette

CCN_a è la quota a compensazione del capitale circolante netto



Raccolta dei rifiuti
Trattamento e smaltimento rifiuti
S. P. Corvese, 40
63821 P. S. Elpidio (FM)

Trattamento e smaltimento rifiuti
Via Mazzini, 372/5
63821 P. S. Elpidio (FM)



PR_a è il valore delle poste rettificative del capitale che includono forme alternative di finanziamento presenti nel bilancio dell'anno 2018; in particolare il valore dei fondi per il trattamento di fine rapporto, incluso il fondo di trattamento di fine mandato degli amministratori, nonché i fondi rischi e oneri ed eventuali fondi per il ripristino beni di terzi.

IMN

La componente IMN comprende tutti i cespiti di proprietà dell'ente in esercizio al 31 dicembre 2018 per i quali il fondo di ammortamento non abbia già coperto il valore lordo degli stessi.

Sono da considerare sia i cespiti specifici, desumibili dalla classificazione riportata nella delibera ARERA paragrafo 13.2, sia i cespiti comuni quali ad esempio sistemi informativi, telecontrollo, autoveicoli.

Questa grandezza viene utilizzata nelle formule della determinazione degli ammortamenti (Amm) e nella determinazione della remunerazione del capitale (R).

Il valore complessivo delle immobilizzazioni (IMN_a) è quindi determinato dalla sommatoria dei valori residui (valore di iscrizione – fondo ammortamento) di ogni singolo cespite, ognuno dei quali rettificato dal deflatore in base all'anno di acquisizione.

Per i cespiti comuni è stato considerato un driver di ripartizione pari al 46,19 %, ricavato come illustrato al paragrafo precedente come incidenza dei costi interni al perimetro sui costi complessivi.

I dettagli dei beni presi in esame e le risultanze dei calcoli sono rappresentati nell'Allegato A.

Il valore così determinato è pari ad euro 560.447,98 di cui 109.318,88 relativi ad investimenti effettuati successivamente al 31 dicembre 2017.

CCN

La quota di compensazione del capitale circolante netto, relativamente al ciclo integrato dei rifiuti, prende in considerazione la differenza tra i ricavi della voce A1 del conto economico 31/12/2018 moltiplicati per 90/365 ed i costi per materie prime e servizi delle voci B6 e B7 del conto economico 31/12/2018 moltiplicati per 60/365. Il risultato è attualizzato con gli indici ISTAT FOI di cui al paragrafo 6.5 delibera ARERA, pari a 0,9% per il 2019 e 1,1% per il 2020.



Raccolta dei rifiuti
Trattamento e smaltimento rifiuti
S. P. Corvese, 40
63821 P. S. Elpidio (FM)

Trattamento e smaltimento rifiuti
Via Mazzini, 372/5
63821 P. S. Elpidio (FM)



Nello specifico:

Ricavi voce A1: 9.370.148,24

Costi voce B6 + B7 = 2.385.791,28

$[(90/365 * 9.370.148,24) - (60/365 * 2.385.791,28)] * (1+0,009) * (1+0,011) = 1.956.817,80$

PR

Le poste dello stato patrimoniale 31/12/2018 considerate sono:

B1) Per trattamenti di quiescenza = 0,00

B2) Per imposte = 0,00

B3) Altri = 0,00

C) Trattamento di fine rapporto = 362,77

Totale euro 362,67

CIN e R

Il capitale investito netto risulta pertanto:

$IMN (560.447,98) + CCN (1.956.817,80) - PR (362,77) = 2.516.903,01$

La remunerazione del capitale investito netto sarà quindi:

$[WACC (6,3\%) * CIN (2.516.903,01)] + [WACC (1\%) * IMN_{post\ 2017} (109.318,88)] = 159.658,08$

Remunerazione delle immobilizzazioni in corso

Eco Elpidiense non detiene all'interno del proprio patrimonio immobilizzazioni in corso destinate alle attività afferenti al ciclo integrato dei rifiuti.



Raccolta dei rifiuti
Trattamento e smaltimento rifiuti
S. P. Corvese, 40
63821 P. S. Elpidio (FM)

Trattamento e smaltimento rifiuti
Via Mazzini, 372/5
63821 P. S. Elpidio (FM)



COSTI D'USO DEL CAPITALE (CK)

Il costo d'uso del capitale è determinato dalla somma delle grandezze sopra riportate:

$$\text{AMM (131.898,03)} + \text{ACC (17.736,96)} + \text{R (159.658,08)} + \text{R}_{\text{LIC}} (0,00) = 309.293,07 \text{ €}$$

3.10 Dati specifici del Comune di Monte San Pietrangeli

Per la scomposizione dei costi sostenuti dai Comuni rientranti nel più ampio bacino servito dalla società Eco Elpidiense S.r.l., è necessario preliminarmente concentrare l'attenzione sui costi complessivi sostenuti da quest'ultima per il complesso delle attività riferite alla raccolta e per i comuni costi di gestione; tale somma corrisponde ad **€ 4.612.180,33**.

Per ripartire correttamente l'importo complessivo sui singoli comuni si sono utilizzati due diversi criteri:

1. Il primo prevede l'utilizzo di driver specifici che consentono un'allocazione puntuale dei costi (quali ad esempio, i costi mezzi, le ore uomo)
2. Il secondo, per il quale non si ricorre a strumenti analitici di dettaglio, considera i costi generali che, data la loro natura trasversale, devono essere suddivisi fra i Comuni di riferimento (si faccia riferimento a tutte le risorse spese per la sede come i materiali di cancelleria, le utenze elettriche e i costi amministrativi per la contabilità).

I driver utilizzati per la determinazione puntuale degli importi da riferire in maniera diretta ai Comuni sono:

- i costi per il personale
- le ore uomo
- i costi per mezzi
- le assicurazioni
- i costi per gli smaltimenti

Costi di personale

Per definire i costi derivanti dall'attività dei dipendenti impiegati nel settore della raccolta, è risultato essenziale calcolare il costo complessivo. Prima di compiere questa operazione e di spiegarne i dettagli è opportuno ricordare che, il totale dei costi del personale dipendente così come derivante da schema riassuntivo dei costi fornito dallo Studio che supporta la Società nella gestione del personale, ammonta a 4.054.683,23 € mentre l'importo nel bilancio civilistico alla voce B9- Costi del personale nella fonte contabile obbligatoria ammonta a 4.196.306,69 €. La differenza è riferita all'importo delle ferie e permessi riferiti all'anno precedente che devono opportunamente essere ricompresi nei costi di bilancio. Per analizzare dati chiari e completi si è proceduto ad una riparametrazione degli stessi.

Per giungere all'obiettivo di stabilire l'importo complessivo sostenuto dal Comune di Monte San Pietrangeli e di tutti gli altri Comuni, si è proceduto ad un calcolo che vede accostare, mediante una moltiplicazione, i singoli costi complessivi dell'anno 2018 di ciascun dipendente con le relative percentuali di incidenza interna (tali percentuali sono le stesse di cui ci si è avvalsi per il calcolo delle ore uomo). Dal prodotto fra questi due elementi deriva un risultato finale pari a 96.889,33€ che, rispetto al totale dei costi 2018, pari a 4.196.306,69 €, ne rappresenta il 2,309%.

Settore	Qualifica	Costo 2018	% incid. att. Interne	Costi uomo
Amministrativo	Impiegata	23.276,36 €	3%	698,29 €
	Impiegato Ufficio Tecnico	40.607,42 €	0%	- €
	Impiegato	59.321,57 €	5%	2.966,08 €
	Impiegato addetto contabile	50.257,50 €	0%	- €
	Impiegata	29.357,99 €	2%	587,16 €
	Impiegato amministrativo	48.896,58 €	5%	2.444,83 €
	Impiegata area tecnica amministrativa	74.044,37 €	5%	3.702,22 €
	Operaio generico	46.045,60 €	5%	2.302,28 €
	Coordinatore tecnico autisti	58.932,02 €	5%	2.946,60 €
	Impiegato	57.144,48 €	5%	2.857,22 €
	Autista	55.855,44 €	0%	- €

Settore	Qualifica	Costo 2018	% incid. att. Interne	Costi uomo
	Operaio addetto raccolta rifiuti	41.958,85 €	5%	2.097,94 €
	Quadro	164.352,20 €	2,5%	4.108,81 €
	Impiegata Ufficio Tecnico	42.884,96 €	0%	- €
	Impiegato amministrativo	48.251,52 €	5%	2.412,58 €
Depurazione	Operaio addetto raccolta rifiuti p.	43.460,67 €	0%	- €
	Operaio generico	45.749,48 €	0%	- €
Discarica	Ruspista	56.009,31 €	0%	- €
	Escavatorista, palista, ruspista	50.246,42 €	0%	- €
Ecocentro	Operaio generico	42.516,67 €	0%	- €
	Addetto impianto rifiuti	44.652,52 €	0%	- €
Ingombranti	Autista	44.730,10 €	0%	- €
	Escavatorista, palista	47.826,80 €	0%	- €
Meccanico	Addetto manutenzione impianti	50.626,16 €	5%	2.531,31 €
Raccolta	Operaio addetto raccolta rifiuti	31.221,59 €	0%	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti	35.628,08 €	0%	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti	33.183,23 €	0%	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti	34.716,58 €	0%	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti	31.877,98 €	0%	- €
	Operaio comune	39.742,22 €	0%	- €
	Autista	48.891,84 €	30%	14.667,55 €

Settore	Qualifica	Costo 2018	% incid. att. Interne	Costi uomo
	Operaio addetto raccolta rifiuti	35.195,34 €	0%	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti	33.188,24 €	0%	- €
	Autista	46.995,66 €	30%	14.098,70 €
	Operaio addetto raccolta rifiuti p.	42.219,99 €	0%	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti	34.111,64 €	0%	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti	26.731,40 €	0%	- €
	Operaio generico	42.704,86 €	10%	4.270,49 €
	Operaio generico	35.053,11 €	0%	- €
	Autista-Addetto raccolta rifiuti	34.358,99 €	0%	- €
	Autista	45.775,00 €	0%	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti p.	43.492,07 €	0%	- €
	Operaio addetto raccolta differenziata	39.484,90 €	10%	3.948,49 €
	Operaio addetto raccolta	42.931,84 €	0%	- €
	Autista	47.810,05 €	0%	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti p.	48.330,65 €	0%	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti	33.600,64 €	0%	- €
	Operaio comune	41.448,19 €	30%	12.434,46 €
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38.157,80 €	20%	7.631,56 €

Settore	Qualifica	Costo 2018	% incid. att. Interne	Costi uomo
	Autista	42.271,99 €	0%	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti	34.747,54 €	5%	1.737,38 €
	Operaio comune	43.027,97 €	0%	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti	- €	5%	- €
	Autista addetto raccolta rifiuti	34.078,54 €	0%	- €
	Autista	46.485,74 €	0%	- €
	Operaio addetto raccolta rifiuti	35.345,58 €	0%	- €
	Operaio interinale	29.071,82 €	0%	- €
	Operaio interinale	18.676,01 €	0%	- €
	Operaio interinale	36.274,75 €	0%	- €
	Operaio interinale	36.790,77 €	0%	- €
	Operaio interinale	36.916,77 €	0%	- €
	Operaio interinale	33.832,15 €	0%	- €
	Operaio interinale	42.064,63 €	0%	- €
	Operaio interinale	30.738,57 €	0%	- €
RSA	Autista	45.935,05 €	0%	- €
Selezione	Operatrice ecologica	33.364,34 €	0%	- €
	Operaio generico	42.181,72 €	0%	- €
	Tirocinante	4.657,18 €	0%	- €
	Operaio generico	51.316,25 €	0%	- €
	Operatore ecologico	32.214,22 €	0%	- €
	Operaio Comune	39.602,44 €	0%	- €

Settore	Qualifica	Costo 2018	% incid. att. Interne	Costi uomo
	Operaio interinale	30.800,52 €	0%	- €
	Operaio interinale	31.004,42 €	0%	- €
	Operaio interinale	32.714,69 €	0%	- €
	Operaio interinale	31.192,09 €	0%	- €
	Operaio interinale	31.859,42 €	0%	- €
	Operaio interinale	13.389,57 €	0%	- €
Spazzamento	Operaio addetto raccolta	28.378,72 €	0%	- €
	Autista	43.048,06 €	0%	- €
	Operaio comune	44.193,76 €	0%	- €
	Operaio addetto raccolta	37.451,83 €	0%	- €
	Autista	46.111,62 €	0%	- €
	Operatore ecologico	37.663,07 €	0%	- €
	Operaio generico	44.161,49 €	0%	- €
	Autista	46.872,12 €	0%	- €
	Operaio generico	42.605,31 €	0%	- €
	Operaio generico	37.891,64 €	0%	- €
	Operaio generico	40.312,26 €	0%	- €
Spurgo	Autista	47.537,95 €	0%	- €
	Autista	96.706,26 €	0%	- €
	Autista	49.045,43 €	0%	- €
Trasferenza	Autista	53.668,21 €	5%	2.683,41 €
	Autista	44.499,14 €	5%	2.224,96 €
	Autista	55.239,48 €	0%	- €

Settore	Qualifica	Costo 2018	% incid. att. Interne	Costi uomo
	Autista	46.765,12 €	5%	2.338,26 €
Gestione verde e pulizia marciapiedi	Autista	47.335,19 €	0%	- €
	Operaio generico	47.464,53 €	0%	- €
	Operatore ecologico	- €	0%	- €
Gestione verde	Operaio interinale	- €	0%	- €
	Operaio generico	- €	0%	- €
	Operaio Generico	23.975,48 €	5%	1.198,77 €
	Impiegato Oper.add.Raccolta	2.705,88 €	0%	- €
	lta	5.827,74 €	0%	- €
	Tirocinante Operatore ecologico	- €	0%	- €
		5.552,68 €	0%	- €
	Autista	- €	0%	- €
Servizi vari per Comune	Autista	11.455,15 €	0%	- €
	Operaio Comune	21.672,80 €	0%	- €
	Autista	33.754,17 €	0%	- €
Totale		4.196.306,69 €		96.889,33 €
Incidenza costi interni ed esterni				2,309%

Il driver "Ore uomo"

Un ulteriore importante driver specifico utilizzato è quello delle ore uomo che ha permesso di individuare correttamente le ore dedicate alle attività interne al perimetro, dai dipendenti impiegati nell'erogazione del servizio al Comune di Monte San Pietrangeli.

Per compiere questa scomposizione si è partiti dal considerare le ore settimanalmente lavorate dai dipendenti del settore, vale a dire 38 ore; prendendo poi in considerazione le percentuali di lavoro sui singoli Comuni, opportunamente trasmesse dallo Studio che fornisce supporto alla

Società in merito alla gestione del personale, si è calcolata la quota parte mediante il prodotto fra le ore complessivamente lavorate e le percentuali fornite. Il totale delle ore dedicate alle attività interne al perimetro per il Comune di Monte San Pietrangeli è pari a 83,41 che, rapportate a 4.294 (monte ore complessivo lavorato) generano una percentuale del 1,942% ; il dato rappresenta la percentuale di incisività dell'attività svolta per il Comune in questione rispetto al 100% rappresentato dal complesso dei Comuni serviti dalla società Eco Elpidiense S.r.l.

Settore	Qualifica	Ore totali lavorate	% di incidenza attività interne al perimetro	Ore attività raccolta
Amministrativo	Impiegata	38	3%	1,14
	Impiegato Ufficio Tecnico	38	0%	0
	Impiegato	38	5%	1,9
	Impiegato addetto contabile	38	0%	0
	Impiegata	38	2%	0,76
	Impiegato amministrativo	38	5%	1,9
	Amministratore	38	2%	0,76
	Libero professionista	38	0%	0
	Libero professionista	38	0%	0
	Libero professionista	38	5%	1,9
	Impiegata area tecnica amministrativa	38	5%	1,9
	Operaio generico	38	5%	1,9
	Coordinatore tecnico autisti	38	5%	1,9
	Impiegato	38	5%	1,9
	Autista	38	0%	0
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	5%	1,9
	Quadro	38	2,5%	0,95
	Impiegata Ufficio Tecnico	38	0%	0
	Impiegato amministrativo	38	5%	1,9

Settore	Qualifica	Ore totali lavorate	% di incidenza attività interne al perimetro	Ore attività raccolta
Depurazione	Operaio addetto raccolta rifiuti p.	38	0%	0
	Operaio generico	38	0%	0
Discarica	Ruspista	38	0%	0
	Escavatorista, palista, ruspista	38	0%	0
Ecocentro	Operaio generico	38	0%	0
	Addetto impianto rifiuti	38	0%	0
Ingombranti	Autista	38	0%	0
	Escavatorista, palista	38	0%	0
Meccanico	Addetto manutenzione impianti	38	5%	1,9
Raccolta	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	0%	0
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	0%	0
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	0%	0
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	0%	0
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	0%	0
	Operaio comune	38	0%	0
	Autista	38	30%	11,4
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	0%	0
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	0%	0
	Autista	38	30%	11,4
	Operaio addetto raccolta rifiuti p.	38	0%	0
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	0%	0
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	0%	0
	Operaio generico	38	10%	3,8
	Operaio generico	38	0%	0

Settore	Qualifica	Ore totali lavorate	% di incidenza attività interne al perimetro	Ore attività raccolta
	Autista-Addetto raccolta rifiuti	38	0%	0
	Autista	38	0%	0
	Operaio addetto raccolta rifiuti p.	38	0%	0
	Operaio addetto raccolta differenziata	38	10%	3,8
	Operaio addetto raccolta	38	0%	0
	Autista	38	0%	0
	Operaio addetto raccolta rifiuti p.	38	0%	0
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	0%	0
	Operaio comune	38	30%	11,4
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	20%	7,6
	Autista	38	0%	0
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	5%	1,9
	Operaio comune	38	0%	0
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	5%	1,9
	Autista addetto raccolta rifiuti	38	0%	0
	Autista	38	0%	0
	Operaio addetto raccolta rifiuti	38	0%	0
	Operaio interinale	38	0%	0
	Operaio interinale	38	0%	0
	Operaio interinale	38	0%	0
	Operaio interinale	38	0%	0
	Operaio interinale	38	0%	0
	Operaio interinale	38	0%	0
	Operaio interinale	38	0%	0
	Operaio interinale	38	0%	0
	Operaio interinale	38	0%	0
RSA	Autista	38	0%	0
Selezione	Operatrice ecologica	38	0%	0

Settore	Qualifica	Ore totali lavorate	% di incidenza attività interne al perimetro	Ore attività raccolta
	Operaio generico	38	0%	0
	Tirocinante	38	0%	0
	Operaio generico	38	0%	0
	Operatore ecologico	38	0%	0
	Operaio Comune	38	0%	0
	Operaio interinale	38	0%	0
	Operaio interinale	38	0%	0
	Operaio interinale	38	0%	0
	Operaio interinale	38	0%	0
	Operaio interinale	38	0%	0
	Operaio interinale	38	0%	0
Spazzamento	Operaio addetto raccolta	38	0%	0
	Autista	38	0%	0
	Operaio comune	38	0%	0
	Operaio addetto raccolta	38	0%	0
	Autista	38	0%	0
	Operatore ecologico	38	0%	0
	Operaio generico	38	0%	0
	Autista	38	0%	0
	Operaio generico	38	0%	0
	Operaio generico	38	0%	0
	Operaio generico	38	0%	0
Spurgo	Autista	38	0%	0
	Autista	38	0%	0
	Autista	38	0%	0
Trasferenza	Autista	38	5%	1,9
	Autista	38	5%	1,9
	Autista	38	0%	0
	Autista	38	5%	1,9
	Autista	38	0%	0
	Operaio generico	38	0%	0
	Operatore ecologico	38	0%	0
	Operaio interinale	38	0%	0
	Operaio generico	38	0%	0
	Operaio Generico	38	5%	1,9

Settore	Qualifica	Ore totali lavorate	% di incidenza attività interne al perimetro	Ore attività raccolta
	Impiegato	38	0%	0
	Oper.add.Raccolta	38	0%	0
	Tirocinante	38	0%	0
	Operatore ecologico	38	0%	0
	Autista	38	0%	0
	Autista	38	0%	0
	Operaio Comune	38	0%	0
	Autista	38	0%	0
TOTALI		4294		83,41
Incidenza				1,942%

Costi per mezzi

Per la stima delle quote per mezzi da attribuire al Comune di Monte San Pietrangeli, si è agito prendendo come riferimento il documento dettagliato dei costi generali sopportati dalla Società Eco Elpidiense srl, fornitrice del servizio, per tutti le risorse impiegate sul territorio per le attività interne al perimetro. Dovendo da qui stabilire la quota parte destinata alla raccolta nel Comune in esame, si è fatto riferimento alle percentuali di attribuzione fornite. Effettuando dunque, per ciascun mezzo, il rapporto fra il costo unitario e tale percentuale si è arrivati ad una puntuale individuazione dei costi da attribuire alla singola realtà comunale. Di seguito viene fornito un prospetto riassuntivo dei costi dei mezzi per:

- La Raccolta Rifiuti Solidi Urbani
- La Raccolta Rifiuti Solidi Assimilabili
- La Raccolta differenziata
- Lo spazzamento
- I veicoli extra

Per ciascuna di queste categorie si è proceduto come sopra descritto e si è calcolato il costo dei carburanti e dei lubrificanti nell'anno 2018, pari a 21.955,71 €.

Costo carburanti e lubrificanti 2018

Raccolta R.S.U.	Raccolta R.S.A.	Raccolta differenziata	Spazzamento	Veicoli extra
-----------------	-----------------	------------------------	-------------	---------------

2.385,53 €	983,22 €	18.586,96 €	0,00 €	0,00 €
Costo carburanti e lubrificanti 2018- interno		21.955,71 €		

Il costo dell'imposta di bollo versata è pari a 239,07 €:

Costo Bollo 2018				
Raccolta R.S.U.	Raccolta R.S.A.	Raccolta differenziata	Spazzamento	Veicoli extra
76,50 €	34,44 €	128,13 €	0,00 €	0,00 €
Costo imposta di bollo 2018 - interni		239,07 €		

Il costo delle manutenzioni è pari a 7.526,74 €:

Costo manutenzioni 2018				
Raccolta R.S.U.	Raccolta R.S.A.	Raccolta differenziata	Spazzamento	Veicoli extra
833,22 €	780,30 €	5.913,21 €	0,0 €	0,00€
Costo manutenzioni 2018 - interni		7.526,74 €		

Assicurazioni

Anche per le assicurazioni si è agito con lo stesso criterio appena descritto ma, all'importo ottenuto pari a 3.957,11 €, che fa riferimento ai mezzi impiegati nel servizio nel caso del Comune di Monte San Pietrangeli:

Costo assicurazioni 2018				
Raccolta R.S.U.	Raccolta R.S.A.	Raccolta differenziata	Spazzamento	Veicoli extra
160,68€	192,64€	3.603,79€	0,00€	0,00€
Costo assicurazioni 2018 - interni		3.957,11€		

vanno aggiunti altri importi legati ad alcune polizze assicurative riguardo alla tutela ambientale e alla responsabilità civile, per un importo complessivo di 2.016,63€.



Raccolta dei rifiuti
Trattamento e smaltimento rifiuti
S. P. Corvese, 40
63821 P. S. Elpidio (FM)

Trattamento e smaltimento rifiuti
Via Mazzini, 372/5
63821 P. S. Elpidio (FM)



Costi di smaltimento

Prima di concludere la disamina dei driver utilizzati per l'identificazione dei costi da attribuire in maniera analitica ai singoli Comuni, è necessario esaminare un ultimo criterio vale a dire quello legato ai costi per gli smaltimenti. Per l'utilizzo di questo driver specifico sono stati considerati i quantitativi di rifiuti prodotti da ciascun Comune per ciascuna frazione di rifiuti ed i costi di smaltimento relativi. L'obiettivo è quello di identificare gli importi di cui la Società Eco Elpidiense srl si fa carico direttamente (perché fra Comune e Società esistono dei contratti nei cui importi è ricompreso questo servizio e che, dunque, per loro natura dunque non devono essere rifatturati al Comune) e quelli che invece rifattura al Comune una volta completato il trasporto ed il conferimento alla discarica, che rientreranno nei vari PEF di competenza dei Comuni stessi.

Costi generali e applicazione di un driver forfetario

Una volta esaurito l'esame specifico dei diversi driver che hanno portato all'individuazione dei costi diretti, sono stati presi in considerazione i costi generali ossia quelli che coinvolgono l'intera struttura e per questo non possono essere ripartiti analiticamente ma necessitano di una ripartizione su tutti i Comuni che usufruiscono del servizio fornito dalla Società stessa o che pur essendo specificamente riferiti ai servizi interni al perimetro non prevedono un'allocatione analitica per l'assenza di driver specifici.

Il metodo che si ritiene più efficace per procedere ad un'allocatione quanto più proporzionata dei costi generali, si basa sulla percentuale di incidenza dei costi diretti ossia quelli immediatamente attribuibili: partendo da questo assunto di base, ci si è concentrati ad individuare percentuali di incidenza, che fossero in grado di stabilire il "peso" effettivo dei costi complessivi diretti e specifici di ciascun Comune sul totale dei costi diretti, operazione essenziale per proseguire nel lavoro di definizione.

Il primo passaggio per arrivare ad una stima di tale valore percentuale è quello di calcolare il rapporto fra il totale dei costi diretti di ciascun Comune sui costi; è per tale motivo dunque che, nel presente lavoro, si sono individuati subito i costi diretti che, rientrando nelle voci di bilancio B6, B7, B8, B9, B14, costituiscono la base di partenza per il suddetto calcolo.

Nel caso del servizio svolto per il Comune di Monte San Pietrangeli il risultato si ottiene come di seguito indicato:

Costi specifici del Comune (134.387,66 €) / Costi specifici totali (3.771.244,09 €) = **3,5635%**

A titolo esemplificativo si riporta l'applicazione della quota di incidenza su una voce di costo generale (lo stesso procedimento è stato svolto su tutti gli importi):

Leasing fotocopiatrici: importo complessivo a bilancio 11.071,54 €



Raccolta dei rifiuti
Trattamento e smaltimento rifiuti
S. P. Corvese, 40
63821 P. S. Elpidio (FM)

Trattamento e smaltimento rifiuti
Via Mazzini, 372/5
63821 P. S. Elpidio (FM)



Quota considerata interna al perimetro: 46,19% quindi $11.071,54 \text{ €} * 46,19\% = 5.113,43 \text{ €}$

Quota imputata sul Comune di Monte San Pietrangeli: 3,5635% quindi $5.113,43 \text{ €} * 3,5635\% = 182,217 \text{ €}$.

Costi d'Uso del Capitale

Per la stima dei costi d'uso del capitale per il comune di Monte San Pietrangeli, si è partiti dal costo d'uso del capitale complessivo della Società Eco Elpidiense S.r.l. determinato come da indicazioni di cui all'articolo 11 dell'Allegato A alla Determinazione 443/2019, comprensiva di Ammortamenti, Accantonamenti e Remunerazione del capitale investito, per un totale di 309.293,07 €; tale importo moltiplicato per la percentuale di incidenza del Comune in esame, ha portato alla stima precisa dei CK, come da calcolo che segue:

Costi d'uso del capitale totali della società Eco Elpidiense S.r.l. (309.293,07 €) * Quota imputata sul Comune di Monte San Pietrangeli (3,5635%) = **11.021,659 €**

Schema riassuntivo dei costi del Comune

Voce di costo a conto economico	Quota di costo per il Comune di Monte San Pietrangeli
B6	22.679,81 €
B7	26.114,50 €
B8	361,12 €
B9	96.889,33 €
B14	689,89 €
Extrabilancio	70,86 €
Costi d'uso del capitale	11.021,61 €
TOTALE	157.827,12 €

I costi complessivamente imputati al Comune di Monte San Pietrangeli, come sopra indicati, dovranno essere scomposti nelle diverse componenti individuate dalla disciplina del MTR di ARERA, agli articoli 7 e successivi.

Per la allocazione puntuale sono state prese in considerazione le effettive destinazioni del costo (quindi è stato considerato se il costo è funzionale all'erogazione del servizio di raccolta e trasporto, allo spazzamento, alla gestione amministrativa, etc.) ottenendo le grandezze esposte all'interno del modello ex Appendice 1 che si fornisce in allegato. In merito alla scomposizione dei costi di raccolta e trasporto, stante la complessità della scomposizione



Raccolta dei rifiuti
Trattamento e smaltimento rifiuti
S. P. Corvese, 40
63821 P. S. Elpidio (FM)

Trattamento e smaltimento rifiuti
Via Mazzini, 372/5
63821 P. S. Elpidio (FM)



dovuta alla promiscuità dei costi (ad es. il personale è il medesimo per la raccolta differenziata ed indifferenziata e lo stesso dicasi per i mezzi impiegati) si è considerata la percentuale della Raccolta Differenziata rilevata nell'anno 2018 nel Comune specifico.



Raccolta dei rifiuti
Trattamento e smaltimento rifiuti
S. P. Corvese, 40
63821 P. S. Elpidio (FM)

Trattamento e smaltimento rifiuti
Via Mazzini, 372/5
63821 P. S. Elpidio (FM)



Ricavi da vendita di materiale ed energia

Dai Costi generali individuati è necessario andare a sottrarre i ricavi derivanti dalla vendita di materiale e/o energia al CONAI o a soggetti privati. Di seguito si riporta una tabella riassuntiva dei ricavi di Monte San Pietrangeli.

ANNO: 2018	Totale Kg	Ricavo unitario (€/t)	Ricavo totale	Destinazione	MTR
Carta e cartone	97.510	15,00 €	1.462,65 €	Privati	AR
Imballaggi carta/one	3.040	80,00 €	243,20 €	CONAI	AR Conai
Imballaggi plastica	42.170	105,00 €	4.427,85 €	CONAI	AR Conai
Imballaggi vetro	74.200	15,00 €	1.113,00 €	CONAI	AR Conai
Totale proventi			7.246,70€		

Agli importi di cui sopra dovranno essere applicati gli opportuni fattori di sharing la cui determinazione è rimessa alla decisione dell'ETC, come previsto dalla disciplina del MTR ARERA.



Raccolta dei rifiuti
Trattamento e smaltimento rifiuti
S. P. Corvese, 40
63821 P. S. Elpidio (FM)

Trattamento e smaltimento rifiuti
Via Mazzini, 372/5
63821 P. S. Elpidio (FM)



Conclusioni

La presente relazione è stata redatta come da indicazioni contenute nell'appendice 2 dell'allegato A alla Deliberazione ARERA 443/2019/R/Rif. I costi sopra esposti fanno riferimento a quelli desunti da fonti contabili obbligatorie, come previsto dall'Autorità: per l'inserimento degli stessi all'interno dell'appendice 1 che, insieme alla presente, verrà trasmessa all'Ente Territorialmente Competente per la validazione. Gli importi, all'interno dell'Appendice 1 allegata, sono stati rivalutati come previsto dall'Allegato succitato, articolo 6.5 (tranne per la voce R, Remunerazione del capitale investito):

6.5. Ai fini dell'aggiornamento dei costi di cui al comma 6.3, il tasso di inflazione relativo all'anno α , inteso come variazione percentuale della media calcolata su 12 mesi dell'indice mensile ISTAT per le Famiglie di Operai ed Impiegati (FOI esclusi i tabacchi) nei mesi da luglio dell'anno ($\alpha-1$) rispetto a giugno dell'anno successivo, per le annualità 2019 e 2020, è pari a $I_{2019} = 0,90\%$ e a $I_{2020} = 1,10\%$.

Sulla base della normativa vigente, l'Ente territorialmente competente assumerà le pertinenti determinazioni, anche alla luce delle evidenze di cui alla presente relazione e provvederà a trasmettere all'Autorità la documentazione necessaria.

Per quanto riguarda le informazioni contenute nella presente relazione e quelle di cui all'appendice 1, il Gestore trasmette altresì la dichiarazione di veridicità dei dati, predisposta secondo lo schema tipo di cui all'Appendice 3 del MTR.

La Società resta a completa disposizione per tutti gli eventuali dettagli specifici funzionali a motivare i costi inseriti nella presente e non riportati per semplici esigenze espositive.