

PEF 2021 - MTR ARERA

Appendice 2

Relazione

Comune di Sant'Elpidio a Mare

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.....	7
2.3 Dati sulla raccolta differenziata	8
2.4 Ricognizione degli impianti esistenti	8
3. Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	10
3.1. Ricavi.....	13
3.2 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	14
3.3 Costi per servizi	15
3.4 Costi per il personale	19
3.5 Oneri diversi di gestione	20
3.6 Costi extra-bilancio.....	22
3.7 Ripartizione dei costi generali	23
3.8 Dati relativi ai costi di capitale	24
3.9 Dati specifici del Comune di Sant’Elpidio a Mare.....	28
Conclusioni.....	34

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 2021 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 2019, 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 Sant'Elpidio a Mare:



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

Spazzamento e lavaggio delle strade:

- spazzamento manuale e meccanizzato di strade, piazze ed aree pubbliche e aree private ad uso pubblico e di parcheggio;
- lavaggio del suolo pubblico, strade, piazze e marciapiedi.

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;
- 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 rifiuti e pulizia di mercati, 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;
- comunicazione agli utenti per campagne informative e di educazione ambientale relative al servizio di raccolta e trasporto.

ECO ELPIDIENSE s.r.l. - Sede: Strada Prov.le Corvese, 40 - 63821 PORTO SANT'ELPIDIO (FM)

P.IVA 01262460445 - Tel. 0734.909420/ 900126 - Fax 0734.998726 - E-mail: info@ecoelpidiense.it - PEC: ecoelpidiense@pec.it

Sito web: www.ecoelpidiense.it - Privacy: <https://www.ecoelpidiense.it/informativa-generale-sul-trattamento-dei-dati-personali/>



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)



1.2.2. Attività esterne al perimetro gestionale

Tra le attività esterne al perimetro gestionale, così come definite dalla Deliberazione 443/2019, la Società non svolge per il Comune di Sant'Elpidio a Mare la gestione fuori dal perimetro gestionale rilevanti, tuttavia se ce ne fossero i costi sostenuti per detta attività non sono compresi all'interno del Piano finanziario.

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 Sant'Elpidio a Mare.

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 2021 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 (2019) 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 2020 e 2021, è pari a $I_{2020} = 1,10\%$ e a $I_{2021} = 0,10\%$ (art. 6.4 – All. A Del. 443/2019/R/rif aggiornato con la deliberazione 24 novembre 2020, 493/2020/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 Sant'Elpidio a Mare 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).

ECO ELPIDIENSE s.r.l. - Sede: Strada Prov.le Corvese, 40 - 63821 PORTO SANT'ELPIDIO (FM)

P.IVA 01262460445 - Tel. 0734.909420/ 900126 - Fax 0734.998726 - E-mail: info@ecoelpidiense.it - PEC: ecoelpidiense@pec.it
Sito web: www.ecoelpidiense.it - Privacy: <https://www.ecoelpidiense.it/informativa-generale-sul-trattamento-dei-dati-personali/>



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)



ECO ELPIDIENSE s.r.l. - Sede: Strada Prov.le Corvese, 40 - 63821 PORTO SANT'ELPIDIO (FM)

P.IVA 01262460445 - Tel. 0734.909420/ 900126 - Fax 0734.998726 - E-mail: info@ecoelpidiense.it - PEC: ecoelpidiense@pec.it

Sito web: www.ecoelpidiense.it - Privacy: <https://www.ecoelpidiense.it/informativa-generale-sul-trattamento-dei-dati-personali/>



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 2021 rispetto all'anno 2019 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 2021 rispetto a quelli erogati nell'anno 2019.

La voce COI è una componente di costo di natura previsionale utile all'aggiornamento dei dati di partenza (2019), costituiti da quelli individuati in base a fonti contabili obbligatorie, al fine di ottenere i costi efficienti adeguati all'esercizio finanziario considerato (2021).

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 2021 del Gestore i costi previsionali per l'anno 2021 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.

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 2021 rispetto all'anno 2019. Più

ECO ELPIDIENSE s.r.l. - Sede: Strada Prov.le Corvese, 40 - 63821 PORTO SANT'ELPIDIO (FM)

P.IVA 01262460445 - Tel. 0734.909420/ 900126 - Fax 0734.998726 - E-mail: info@ecoelpidiense.it - PEC: ecoelpidiense@pec.it
Sito web: www.ecoelpidiense.it - Privacy: <https://www.ecoelpidiense.it/informativa-generale-sul-trattamento-dei-dati-personali/>



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)



precisamente la novità più rilevante è riferita alla entrata in vigore del D.lgs.121/2020 che modifica e integra la normativa relativa alla gestione delle discariche, tale nuova normativa impone che i rifiuti urbani individuati con i codici CER 200303 (residui della pulizia delle strade) e CER 200307 (rifiuti ingombranti) non possono essere più inviati in discarica, ma devono essere inviati presso impianti autorizzati (spesso extraregionali) per il loro recupero, con costi maggiori sia per il Comune che per la società.

2.3 Dati sulla raccolta differenziata

La tabella che segue riporta gli obiettivi di raccolta differenziata ed i risultati effettivamente raggiunti nel Comune di Sant'Elpidio a Mare per gli anni 2019 e 2020 e l'obiettivo che la società intende raggiungere per l'anno 2021:

2019		2020		2021
Obiettivo fissato (%)	Obiettivo raggiunto (%)	Obiettivo fissato (%)	Obiettivo raggiunto (%)	Obiettivo fissato (%)
77,29%	70,72%	77,29%	71,59%	75%

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

2.4 Ricognizione degli impianti esistenti

Per quanto riguarda l'impiantistica di destino della Provincia di Fermo (ATA 4), in cui ricade anche il Comune di Sant'Elpidio a Mare, sulla base dei dati come dichiarati in O.R.S.O., è possibile ricostruire il quadro dei flussi raccolti in termini di avvio agli impianti di primo destino.

Relativamente ai principali flussi intercettati dalle raccolte differenziate, si segnala che il primo destino si trova prevalentemente nell'ambito provinciale Fermano, con piccole eccezioni per alcuni flussi avviati direttamente fuori Provincia. Per quasi tutte le frazioni intercettate dai sistemi delle raccolte, i principali se non gli unici due destini risultano essere il polo impiantistico di FERMO ASITE situato nel Comune di Fermo e l'impianto Eco Elpidiense situato nel Comune di Porto Sant'Elpidio

In particolare, **la FORSU** e il verde raccolti nel 2020 sono stati avviati quasi all'impianto di compostaggio di Fermo ASITE.

L'impianto di compostaggio di qualità di Fermo, situato in Contrada San Biagio (nel Centro Integrato per la Gestione dei Rifiuti Urbani, C.I.G.R.U.), è autorizzato con una potenzialità di trattamento (R3) pari a 22.500 t/anno, con AIA n. 97/VAA del 21 Ottobre 2011. Con l'autorizzazione approvata con Det. Provinciale del 13 giugno 2014, nell'impianto si autorizza inoltre l'operazione di messa in riserva (R13) per un massimo di 120 t/giorno per la sola frazione organica (CER 200108) proveniente dalla raccolta differenziata. Tale operazione costituisce una nuova fase rispetto al compostaggio (R3) mediante cernita dei materiali in ingresso all'impianto. Tale operazione può

ECO ELPIDIENSE s.r.l. - Sede: Strada Prov.le Corvese, 40 - 63821 PORTO SANT'ELPIDIO (FM)

P.IVA 01262460445 - Tel. 0734.909420/ 900126 - Fax 0734.998726 - E-mail: info@ecoelpidiense.it - PEC: ecoelpidiense@pec.it

Sito web: www.ecoelpidiense.it - Privacy: <https://www.ecoelpidiense.it/informativa-generale-sul-trattamento-dei-dati-personali/>



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)



consentire un maggior controllo della qualità dei rifiuti da avviare al processo consentendo un possibile incremento delle prestazioni e dell'efficienza dell'impianto con produzione di compost di migliore qualità. E' mantenuta invariata la capacità totale di compostaggio pari a 22.500 t/anno

Per le principali frazioni secche (carta, cartone, plastica, vetro ecc) provenienti dai servizi delle raccolte differenziate effettuate nel territorio il polo impiantistico di Eco Elpidiense risulta essere il principale destino

Impianto di selezione rifiuti da raccolta differenziata di Porto Sant'Elpidio – Eco Elpidiense 7.3.1

Quadro Autorizzativo L'attività di selezione rifiuti da raccolta differenziata, viene effettuata in una struttura costituita da un capannone in C.A., adibito a tale scopo, situato in Via Elpidiense Km 4+100 -Porto Sant'Elpidio. La Eco Elpidiense s.r.l. è autorizzata dal 1998 alla selezione dei rifiuti urbani e dei rifiuti speciali non pericolosi; l'ultimo rinnovo della Provincia di Ascoli Piceno è del 22/10/2008 N. 5859/GEN - N. 229/SA. L'autorizzazione in essere ha validità di 10 (dieci) anni, quindi con scadenza 22/10/2018 attualmente rinnovata. Successivamente sono state approvate tre modifiche, la prima nel 2009 della Provincia di Ascoli Determinazione Dirigenziale N. 1578/GEN – N. 69/SA, la seconda con Istanza SUAP del 05/11/2014 Prot. 32792 avente come parte integrante la - Determinazione della Provincia di Fermo R.G. n. 149 del 28/01/2014, R.S. n. 79 del 28/01/2014 e la terza Istanza SUAP prot. N. 33100 del 27 settembre 2016 di modifica non sostanziale - Determinazione della Provincia di Fermo Reg. Gen. N. 894 del 20/09/2016 e reg. Set. N. 115 del 20/09/2016.

Per quanto concerne i rifiuti indifferenziati, nel 2020, sono state conferiti direttamente all'impianto TMB di Fermo ASITE, e solo piccoli quantitativi hanno avuto un primo preliminare destino ad Ecoelpidiense e SAM.

L'impianto di Trattamento Meccanico Biologico di Fermo (TMB), situato in Contrada San Biagio (nel Centro Integrato per la Gestione dei Rifiuti Urbani, C.I.G.R.U.), è autorizzato con una potenzialità di trattamento per 55.000 t/anno, (riferita alla sezione di selezione) con AIA n. 97/VAA del 21 Ottobre 2011. L'impianto era entrato in esercizio nel 2000, e in origine svolgeva una funzione, per la quale era stato progettato e costruito, ossia la produzione di compost per utilizzazione agronomica da rifiuti urbani. Con l'AIA 2011, sono state quindi apportate modifiche che hanno riguardato l'integrazione fra l'impianto di trattamento rifiuti urbani indifferenziati e l'impianto di trattamento rifiuti organici (impianto di compostaggio). La riconversione impiantistica si è resa necessaria affinché sia più adeguata alla mutata composizione merceologica dei rifiuti urbani conseguente alle modifiche intervenute nella gestione dei flussi di rifiuti conferiti all'impianto (aumento delle frazioni differenziate).

Infine i sovvalli provenienti dell'impianto TMB sopra descritto vengono inviati a smaltimento presso la Discarica di San Biagio (Fermo) – Fermo A.S.I.T.E 7.5.1 Quadro Autorizzativo La discarica per rifiuti non pericolosi gestita da Fermo A.S.I.T.E., di titolarità pubblica (comune di Fermo), è situata nella località San Biagio del comune di Fermo. Il sito si colloca ad una distanza di 3 km dal centro abitato di Ponzano di Fermo. La casa più vicina è a 200 m dal bordo della discarica. L'impianto risulta visibile dalla Strada Comunale Contrada San Biagio e dalla casa posta in

ECO ELPIDIENSE s.r.l. - Sede: Strada Prov.le Corvese, 40 - 63821 PORTO SANT'ELPIDIO (FM)

P.IVA 01262460445 - Tel. 0734.909420/ 900126 - Fax 0734.998726 - E-mail: info@ecoelpidiense.it - PEC: ecoelpidiense@pec.it
Sito web: www.ecoelpidiense.it - Privacy: <https://www.ecoelpidiense.it/informativa-generale-sul-trattamento-dei-dati-personali/>



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)



prossimità alla discarica di cui sopra. Si segnala la presenza del Fosso Catalini a valle del corpo di discarica (a 500 m). L'impianto ha iniziato il deposito di rifiuti il 15 aprile 1985 e l'Autorizzazione ad oggi vigente è il D.D. della Regione Marche n. 97 del 21 ottobre 2011, e successive modifiche e integrazioni. In particolare con Determina della Provincia di Fermo n. 106 del 10 agosto 2016, viene approvato il Progetto di scavo e riprofilatura della porzione settore C della discarica, con capacità di abbancamento ulteriore di 70.000 m³. La volumetria residua stimata al 31/12/2016 è di c.a. 202.000 m³, senza considerare altri 70.000 m³ di volume autorizzato ma non ancora in esercizio, del sopra menzionato ampliamento del settore C.

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 2019, 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 2019, che in base ai dettami di ARERA costituisce l'anno di riferimento per il PEF 2021 (ossia l'anno a-2).



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)



Tabella 1 – Conto economico al 31.12.2019

B) Costi della produzione	31/12/2019
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	763.388
7) per servizi	4.543.042
8) per godimento di beni di terzi	76.853
9) per il personale	
a) salari e stipendi	3.275.574
b) oneri sociali	897.097
c) trattamento di fine rapporto	157.780
Totale costi per il personale	4.330.451
10) ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	40.815
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	825.741
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	866.556
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-1.729
13) altri accantonamenti	55.180
14) oneri diversi di gestione	140.885
Totale costi della produzione	10.774.626

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 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 espone più avanti, sia al gruppo "interno" sia al gruppo "esterno" (ad es. costi di cancelleria, utenze elettriche e telefoniche, oneri bancari).

L'allocazione dei costi nei gruppi sopra rappresentati si è basata sulla verifica delle risultanze della contabilità analitica adottata dalla società; con riferimento ai costi interni al perimetro, la loro

ECO ELPIDIENSE s.r.l. - Sede: Strada Prov.le Corvese, 40 - 63821 PORTO SANT'ELPIDIO (FM)

P.IVA 01262460445 - Tel. 0734.909420/ 900126 - Fax 0734.998726 - E-mail: info@ecoelpidiense.it - PEC: ecoelpidiense@pec.it
Sito web: www.ecoelpidiense.it - Privacy: <https://www.ecoelpidiense.it/informativa-generale-sul-trattamento-dei-dati-personali/>



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)



quantificazione (sia complessiva che per singolo ente committente il servizio di gestione rifiuti), laddove non specificamente desumibile dal conto impiegato dalla società, si è basata su driver di cui si darà conto nel paragrafo dedicato ai costi operativi; per quanto riguarda i costi generali, come meglio specificato oltre, la loro suddivisione è rapportata in misura proporzionale ai costi direttamente attribuiti alle attività interne o esterne al perimetro.

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 Porto Sant'Elpidio 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 per 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.

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.



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 2019 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: 2019	Totale Kg	Ricavo unitario (€/t)	Ricavo totale	Destinazione
Carta e cartone	1.247.240	15,00 €	18.708,60 €	Privati
Imballaggi carta/one	2.036.910	80,00 €	162.952,80 €	Conai
Imballaggi plastica	1.133.030	105,00 €	118.968,15 €	Conai
Imballaggi vetro	1.963.690	15,00 €	29.455,35 €	Conai
Totale proventi			330.084,90 €	



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)



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

Descrizione Conto	Importo	Quota interna	Quota esterna	Generali
MATERIE DI CONSUMO C/ACQUISTI	€ 38.244,85			€ 38.244,85
SACCHI PER RACCOLTA DIFFERENZIA	€ 72.989,00		€ 72.989,00	
BIDONCINI RACCOLTA VERDE FAMIGLI	€ 98,28		€ 98,28	
CANCELLERIA	€ 8.085,91			€ 8.085,91
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	€ 643.969,99	€ 352.704,00	€ 286.860,79	€ 4.405,20
TOTALE	€ 763.388,03	€ 352.704,00	€ 359.948,07	€ 50.735,96

Di seguito si illustrano i criteri di allocazione adottati per le voci di conto con asterisco.

- CARBURANTI E LUBRIFICANTI: la distribuzione dei costi si è basata sul consumo di carburante per singolo automezzo in dotazione alla società; l'impiego di ogni automezzo è stato distribuito tra le diverse attività svolte da Eco Elpidiense (interne, esterne e generali); con riferimento alle attività interne, la percentuale di impiego di ogni automezzo è stata suddivisa per singolo Comune committente del servizio di gestione rifiuti; il driver così ricavato, impiegato per ripartire la presente voce di costo, è denominato "Driver mezzi/carburante". I costi per carburanti e lubrificanti allocati sul centro "Generali", tengono conto dei consumi effettuati dai veicoli di rappresentanza

3.3 Costi per servizi

Descrizione Conto	Importo	Quota interna	Quota esterna	Generali
ENERGIA ELETTRICA	€ 24.155,00			€ 24.155,00
CARBURANTE PER RISCALDAMENTO	€ 3.757,04			€ 3.757,04
ACQUA	€ 1.765,63			€ 1.765,63
CANONE DI MANUTENZIONE PERIODICA	€ 7.994,90			€ 7.994,90
SPESE DI MANUTENZ. E RIPARAZ.	€ 74.980,11			€ 74.980,11
MAN. E RIP. VEICOLI TERZI PARZ. DED.	€ 535,30		€ 535,30	
PEDAGGI AUTOSTR. PARZ. DEDUCIBILI	€ 2.358,75			€ 2.358,75
VIGILANZA	€ 8.901,44			€ 8.901,44
COMP. AMM. - CO. CO. CO. (SOCIsipa-srl)	€ 108.640,00			€ 108.640,00
COMPENSI SINDACI-PROFESSIONISTI	€ 13.200,00			€ 13.200,00
CONT. INPS AMM-CO. CO. CO. (spa-srl)	€ 17.721,30			€ 17.721,30
CONSULENZE E COMPENSI A TERZI	€ 368.630,31	€ 88.871,96	€ 199.318,35	€ 80.440,00
PUBBLICITA'	€ 274.497,02		€ 274.497,02	
SPESE TELEFONICHE	€ 8.308,21			€ 8.308,21
SPESE CELLULARI	€ 8.298,38	€ 5.353,96	€ 2.944,42	
SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	€ 249,20			€ 249,20
SPESE DI RAPPRESENTANZA DEDUCIB.	€ 33.441,14		€ 33.441,14	
PASTI E SOGGIORNI	€ 12.736,37	€ 8.217,26	€ 4.519,11	
RICERCA, ADDESTRAM. E FORMAZIONE	€ 84.828,95	€ 54.730,03	€ 30.098,92	
COSTO SMALTIMENTO RIFIUTI	€ 131.175,78		€ 131.175,78	
ONERI BANCARI	€ 10.543,85			€ 10.543,85
SPESE MEDICHE DIPENDENTI	€ 13.240,20	€ 8.542,33	€ 4.697,87	
ALTRI SERVIZI DEDUCIBILI	€ 901,90		€ 901,90	
SPESE MANUT. E RIPAR. AUTOMEZZI	€ 414.859,19	€ 277.339,80	€ 135.573,72	€ 1.945,67
TRASPORTI	€ 6.390,19			€ 6.390,19
ASSICURAZIONI E POLIZZE	€ 225.425,97	€ 86.695,24	€ 90.787,94	€ 47.942,79
ELABORAZIONE DATI	€ 7.500,00			€ 7.500,00
PEDAGGI E POSTEGGI	€ 391,68			€ 391,68
ASSISTENZA SOFTWARE E HARDWARE	€ 16.327,80			€ 16.327,80
GESTIONE DISCARICA	€ 72.167,26		€ 72.167,26	
CARBURANTE PER AUTOVETTURA	€ 5.908,15		€ 5.908,15	
COSTI GESSO DEFECAZIONE	€ 70.927,78		€ 70.927,78	
GESTIONE DEPURATORE D8	€ 465.240,26		€ 465.240,26	
ALTRI ONERI SU GESTIONI	€ 592.477,06	€ 308.546,14	€ 283.930,92	
GESTIONE VERDE	€ 187,25		€ 187,25	
RIPAR. NE ATTREZZ. X GEST. VERDE	€ 4.107,10		€ 4.107,10	



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)



Descrizione Conto	Importo	Quota interna	Quota esterna	Generali
SPESE PER ADEG.SICUREZZA	€ 3.150,00			€ 3.150,00
COSTI AUTOSPURGO	€ 2.042,50		€ 2.042,50	
COSTI CANTIERE BIOGAS	€ 4.514,69		€ 4.514,69	
GEST.CHIMICO FISICO DISCARICA	€ 237.431,38		€ 237.431,38	
GEST.CHIMICO FISICO V.MAZZINI	€ 359.353,36		€ 359.353,36	
COSTI CANTIERE FIM	€ 2.017,17		€ 2.017,17	
SERVIZI LAVORO INTERINALE	€ 85.980,15	€ 48.363,83	€ 37.616,32	
SPESE FORMAZIONE DIPENDENTI	€ 1.830,00	€ 1.180,68	€ 649,32	
COSTI PER FOTOVOLTAICO	€ 26.847,59		€ 26.847,59	
COSTI CANTIERE DISCARICA SAM	€ 7.650,00		€ 7.650,00	
COSTI IMPIANTO COMPOSTAGGIO SAM	€ 225.833,85		€ 225.833,85	
SMALTIMENTO AMIANTO MARILUNGO	€ 5.528,25		€ 5.528,25	
COSTI ILLUMINAZIONE CUPRAMARITT	€ 35.819,54		€ 35.819,54	
COSTI ILLUMIN.M.S.PIETRANGELI	€ 9.863,02		€ 9.863,02	
COSTO FOTOVOLTAICO M.GIBERTO	€ 5.739,63		€ 5.739,63	
COSTO FOTOVOLTAICO T.S.PATRIZIO	€ 5.628,01		€ 5.628,01	
COSTI ILLUMINAZIONE ALTIDONA	€ 23.377,07		€ 23.377,07	
COSTI GESTIONE MARILUNGO	€ 357.620,59		€ 357.620,59	
COSTI DISCARICA ATRI	€ 9.504,00		€ 9.504,00	
COSTI ATTESTAZIONE S.O.A.	€ 1.128,00		€ 1.128,00	
ANALISI DI LABORATORIO	€ 6.647,00		€ 6.647,00	
COSTI PER CERTIF.QUALITA'	€ 24.024,00	€ 24.024,00		
CANONE ABBONAMENTO RAI	€ 203,70		€ 203,70	
SPESE DIVERSE BANCARIE	€ 4.336,04			€ 4.336,04
CONTRIBUTO ARERA	€ 4.202,43	€ 2.063,95	€ 2.138,48	
TOTALE	€ 4.543.042,44	€ 913.929,19	€ 3.178.113,65	€ 450.999,60

Di seguito si illustrano i criteri di allocazione adottati per le voci di conto con asterisco.

- CONSULENZE E COMPENSI A TERZI: la distribuzione dei costi si è basata sull'analisi puntuale dei singoli incarichi affidati e sulla loro inerenza con le attività rientranti nel perimetro interno al servizio di gestione rifiuti; la suddivisione tra i Comuni committenti il servizio di gestione rifiuti del costo interno al perimetro e di quota parte dei costi generali per tale voce ha impiegato il driver basato sul criterio della proporzionalità ai costi direttamente imputati ai singoli enti
- SPESE CELLULARI: l'imputazione dei costi alle attività interne al perimetro e, poi, più nel dettaglio, ai singoli Comuni committenti, si è basata sul driver "HUO" che tiene conto della distribuzione delle "ore di lavoro per singola risorsa umana" sulle diverse attività svolte dalla società

ECO ELPIDIENSE s.r.l. - Sede: Strada Prov.le Corvese, 40 - 63821 PORTO SANT'ELPIDIO (FM)

P.IVA 01262460445 - Tel. 0734.909420/ 900126 - Fax 0734.998726 - E-mail: info@ecoelpidiense.it - PEC: ecoelpidiense@pec.it
Sito web: www.ecoelpidiense.it - Privacy: <https://www.ecoelpidiense.it/informativa-generale-sul-trattamento-dei-dati-personali/>



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)



- **PASTI E SOGGIORNI:** l'imputazione dei costi alle attività interne al perimetro e, poi, più nel dettaglio, ai singoli Comuni committenti, si è basata sul driver "HUO" che tiene conto della distribuzione delle "ore di lavoro per singola risorsa umana" sulle diverse attività svolte dalla società
- **RICERCA, ADDESTRAMENTO E FORMAZIONE:** l'imputazione dei costi alle attività interne al perimetro e, poi, più nel dettaglio, ai singoli Comuni committenti, si è basata sul driver "HUO" che tiene conto della distribuzione delle "ore di lavoro per singola risorsa umana" sulle diverse attività svolte dalla società
- **SPESE MEDICHE DIPENDENTI:** l'imputazione dei costi alle attività interne al perimetro e, poi, più nel dettaglio, ai singoli Comuni committenti, si è basata sul driver "HUO" che tiene conto della distribuzione delle "ore di lavoro per singola risorsa umana" sulle diverse attività svolte dalla società
- **SPESE MANUT. E RIPAR. AUTOMEZZI:** la distribuzione dei costi si è basata sulle spese di manutenzione sostenute per singolo automezzo in dotazione alla società; l'impiego di ogni automezzo è stato distribuito tra le diverse attività svolte da Ecoelpidiense (interne, esterne e generali); con riferimento alle attività interne, la percentuale di impiego di ogni automezzo è stata suddivisa per singolo Comune committente del servizio di gestione rifiuti; il driver così ricavato, impiegato per ripartire la presente voce di costo, è denominato "Driver mezzi/manutenzione". I costi per manutenzioni allocati sul centro "Generali", tengono conto delle spese sostenute per i veicoli di rappresentanza
- **ASSICURAZIONI E POLIZZE:** la distribuzione dei costi in oggetto sulle attività interne al perimetro e, nel dettaglio, sui singoli enti committenti il servizio di gestione rifiuti, tiene conto di una molteplicità di criteri di seguito rappresentata:
 - diretto ai singoli Comuni committenti, nel caso sia ravvisabile una correlazione tra la copertura attivata dalla società ed il fabbisogno del singolo ente servito;
 - tramite driver relativo all'impiego dei mezzi per singole attività svolte (Driver denominato "mezzi/assicurazione")
 - tramite driver basato sul criterio della proporzionalità ai costi direttamente imputati ai singoli enti
- **ALTRI ONERI SU GESTIONI:** la distribuzione dei costi in oggetto (che ricomprende oneri di lavorazione dei rifiuti) sulle attività interne al perimetro e, nel dettaglio, sui singoli enti committenti il servizio di gestione rifiuti, tiene conto di una molteplicità di criteri di seguito rappresentata:
 - diretto ai singoli Comuni committenti, nel caso sia ravvisabile una correlazione tra il costo sostenuto e l'attività svolta per il singolo ente servito (analisi mastrino);
 - tramite drivers relativi alle quantità di lavorazione svolta per singolo fattore produttivo;
 - attraverso l'analisi della natura del costo, per alcuni valori connessi a costi generali quali ad esempio la stampa dei calendari di raccolta.
- **SERVIZI LAVORO INTERINALE:** il costo relativo al perimetro interno riguarda le esigenze operative di un singolo Comune committente a cui sono stati direttamente attribuiti tali costi
- **SPESE FORMAZIONE DIPENDENTI:** l'imputazione dei costi alle attività interne al perimetro e, poi, più nel dettaglio, ai singoli Comuni committenti, si è basata sul driver "HUO" che tiene conto

ECO ELPIDIENSE s.r.l. - Sede: Strada Prov.le Corvese, 40 - 63821 PORTO SANT'ELPIDIO (FM)

P.IVA 01262460445 - Tel. 0734.909420/ 900126 - Fax 0734.998726 - E-mail: info@ecoelpidiense.it - PEC: ecoelpidiense@pec.it
Sito web: www.ecoelpidiense.it - Privacy: <https://www.ecoelpidiense.it/informativa-generale-sul-trattamento-dei-dati-personali/>



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)



della distribuzione delle "ore di lavoro per singola risorsa umana" sulle diverse attività svolte dalla società

- **CONTRIBUTO ARERA:** l'importo esterno al perimetro riguarda l'onere riferito all'esercizio 2018 (l'obbligo di pagamento è stato formalizzato solo nel 2019 con effetto retroattivo per il 2018) che era già stato imputato nel precedente Piano finanziario; l'importo di competenza 2019 è stato suddiviso tra i Comuni committenti in proporzione ai costi direttamente imputati agli stessi.

ECO ELPIDIENSE s.r.l. - Sede: Strada Prov.le Corvese, 40 - 63821 PORTO SANT'ELPIDIO (FM)

P.IVA 01262460445 - Tel. 0734.909420/ 900126 - Fax 0734.998726 - E-mail: info@ecoelpidiense.it - PEC: ecoelpidiense@pec.it

Sito web: www.ecoelpidiense.it - Privacy: <https://www.ecoelpidiense.it/informativa-generale-sul-trattamento-dei-dati-personali/>



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)



3.4 Costi per il personale

Descrizione Conto	Importo	Quota interna	Quota esterna	Generali
SALARI	€ 4.329.650,31	€ 2.973.958,09	€ 1.355.692,22	€ 0,00
CONTRIBUTI E.B.N.A.	€ 800,00	€ 800,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 4.330.450,31	€ 2.974.758,09	€ 1.355.692,22	€ 0,00

La voce di costo relativa ai SALARI, è stata suddivisa puntualmente in base alle percentuali di impiego dei singoli dipendenti sulle attività interne al perimetro e poi, nello specifico, destinate ai singoli Comuni committenti. Per quanto riguarda i CONTRIBUTI E.B.N.A, trattasi di spesa trasversale, sostenuta per l'impiego di tirocinante, il cui costo complessivo è stato suddiviso proporzionalmente ai costi diretti imputati ai singoli enti.



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)



3.5 Oneri diversi di gestione

Descrizione Conto	Importo	Quota interna	Quota esterna	Generali
IMPOSTA DI BOLLO	€ 190,48			€ 190,48
IMPOSTA COM.IMMOB.ICI-IMU INDED.	€ 25.048,00		€ 23.598,00	€ 1.450,00
IMPOSTA DI REGISTRO	€ 24,00			€ 24,00
TASSE DI PROPRIETA' AUTOVEICOLI	€ 20.635,38	€ 7.777,68	€ 12.047,21	€ 810,49
TASSA SUI RIFIUTI	€ 1.462,00			€ 1.462,00
DIRITTI CAMERALI	€ 1.936,00			€ 1.936,00
TASSE ALBO TRASPORTATORI	€ 660,25			€ 660,25
VIDIMAZIONE LIBRI SOCIALI	€ 309,87			€ 309,87
DIRITTI SEGRETERIA COMUNALI	€ 100,00			€ 100,00
SPESE IMMATRICOLAZIONE P.R.A.	€ 6.687,53			€ 6.687,53
DIRITTI ISCRIZ.NE ALBO SMALT.	€ 4.928,00		€ 4.928,00	
TASSA SMALT.RIFIUTI L.28/12/95	€ 15.109,84		€ 15.109,84	
VALORI BOLLATI	€ 6.002,00			€ 6.002,00
ABBONAMENTI RIVISTE,GIORNALI	€ 1.276,62			€ 1.276,62
MULTE E AMMENDE INEDUCIBILI	€ 1.299,25		€ 1.299,25	
SOPRAVVVENIENZ. PASSIVE ORD.DED.	€ 612,27		€ 612,27	
ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	€ 2,36		€ 2,36	
EROGAZIONE LIBERALI	€ 7.792,00		€ 7.792,00	
SPESE INCASSO FORNITORI	€ 918,29			€ 918,29
RIBASSI E ABBUONI PASSIVI	€ 13,51		€ 13,51	
ECO INDENNIZZO PER DISCARICA	€ 20.000,00	€ 20.000,00		
SANZIONI E RECUPERI	€ 2.468,44		€ 2.468,44	
CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	€ 8.006,01			€ 8.006,01
SPESE GENERALI	€ 15.403,13	€ 4.074,88	€ 7.642,25	€ 3.686,00
TOTALE	€ 140.885,23	€ 31.852,56	€ 75.513,13	€ 33.519,54

Con riferimento ai valori analitici riportati nel prospetto degli oneri diversi di gestione, i costi imputati al centro "Generali" sono stati suddivisi tra attività interne e attività esterne secondo un criterio di proporzionalità ai costi diretti imputati alle stesse. Per quanto riguarda i costi per ECO INDENNIZZO PER DISCARICA, trattasi di valore riguardante le sole attività interne, suddiviso tra gli enti in misura proporzionale ai costi diretti imputati agli stessi.

Di seguito si illustrano i criteri di allocazione adottati per le voci di conto con asterisco.

- CONSULENZE E COMPENSI A TERZI: la distribuzione dei costi si è basata sull'analisi puntuale dei singoli incarichi affidati e sulla loro inerenza con le attività rientranti nel perimetro interno al servizio di gestione rifiuti; la suddivisione tra i Comuni committenti il servizio di gestione rifiuti del

ECO ELPIDIENSE s.r.l. - Sede: Strada Prov.le Corvese, 40 - 63821 PORTO SANT'ELPIDIO (FM)

P.IVA 01262460445 - Tel. 0734.909420/ 900126 - Fax 0734.998726 - E-mail: info@ecoelpidiense.it - PEC: ecoelpidiense@pec.it
Sito web: www.ecoelpidiense.it - Privacy: <https://www.ecoelpidiense.it/informativa-generale-sul-trattamento-dei-dati-personali/>



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)



costo interno al perimetro e di quota parte dei costi generali per tale voce ha impiegato il driver basato sul criterio della proporzionalità ai costi direttamente imputati ai singoli enti

- **TASSE DI PROPRIETA' AUTOVEICOLI:** la distribuzione dei costi si è basata sulle spese per i bolli auto sostenute per singolo automezzo in dotazione alla società; l'impiego di ogni automezzo è stato distribuito tra le diverse attività svolte da Eco Elpidiense (interne, esterne e generali); con riferimento alle attività interne, la percentuale di impiego di ogni automezzo è stata suddivisa per singolo Comune committente del servizio di gestione rifiuti; il driver così ricavato, impiegato per ripartire la presente voce di costo, è denominato "Driver mezzi/spese per bolli". I costi per la tassa di proprietà allocati sul centro "Generali", tengono conto delle spese sostenute per i veicoli di rappresentanza

- **SPESE GENERALI:** la distribuzione dei costi si è basata sull'analisi puntuale delle singole rilevazioni rientranti in tale conto e sulla loro inerenza con le attività rientranti nel perimetro interno al servizio di gestione rifiuti; la suddivisione tra i Comuni committenti il servizio di gestione rifiuti del costo interno al perimetro e di quota parte dei costi generali per tale voce ha impiegato il driver basato sul criterio della proporzionalità ai costi direttamente imputati ai singoli enti



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)



3.6 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 pari a 56.079,90 €.

L'importo è attribuibile al 100% ai Comuni i cui rifiuti vengono smaltiti nell'impianto della Società.



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 Ripartizione dei costi generali

Alla luce della rappresentazione effettuata sin qui, l'importo dei costi classificati come "generali" ammonta ad € 535.255,10. Per la ripartizione di tale somma il driver più attendibile è rappresentato dall'incidenza dei costi interni ed esterni come sopra rappresentati.

Costi interni al perimetro	Costi esterni al perimetro	TOTALE costi diretti	% interna al perimetro	% esterna al perimetro
4.329.323,74 €	4.969.267,07 €	9.298.590,81 €	46,56%	53,44%

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
	46,56%	53,44%
535.255,10 €	249.209,01 €	286.046,09 €

ECO ELPIDIENSE s.r.l. - Sede: Strada Prov.le Corvese, 40 - 63821 PORTO SANT'ELPIDIO (FM)

P.IVA 01262460445 - Tel. 0734.909420/ 900126 - Fax 0734.998726 - E-mail: info@ecoelpidiense.it - PEC: ecoelpidiense@pec.it

Sito web: www.ecoelpidiense.it - Privacy: <https://www.ecoelpidiense.it/informativa-generale-sul-trattamento-dei-dati-personali/>



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 Dati relativi ai costi di capitale

I costi d'uso del capitale CK_a , 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 2019, 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

Il riferimento a partire dal quale è stato calcolato il fondo di ammortamento 31/12/2019 è il dato desumibile dal bilancio 2017. Gli aggiornamenti del fondo di ammortamento nelle annualità successive sono stati determinati a partire da tale valore, incrementandolo con le quote di ammortamento riconosciute ai fini tariffari.

Per i cespiti comuni è stato considerato un driver di ripartizione pari al 46,56% (illustrato nel precedente paragrafo)

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 126.182,53

Accantonamenti



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)



La società non valorizza la componente Acc_a a copertura degli accantonamenti ammessi al riconoscimento tariffario, in quanto non sono presenti a bilancio le voci di cui all'art. 14 Delibera ARERA 443/2019.

Remunerazione del capitale

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

$$R_a = (WACC_a * CIN_a)$$

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

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

$$CCN_a = (90/365 * Ricavi_{a-2} - 60/365 * Costi_{a-2}) * (1,011) * (1,001)$$

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

PR_a è il valore delle poste rettificative del capitale che includono forme alternative di finanziamento presenti nel bilancio dell'anno 2019; 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 2019 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 Articolo 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).

ECO ELPIDIENSE s.r.l. - Sede: Strada Prov.le Corvese, 40 - 63821 PORTO SANT'ELPIDIO (FM)

P.IVA 01262460445 - Tel. 0734.909420/ 900126 - Fax 0734.998726 - E-mail: info@ecoelpidiense.it - PEC: ecoelpidiense@pec.it
Sito web: www.ecoelpidiense.it - Privacy: <https://www.ecoelpidiense.it/informativa-generale-sul-trattamento-dei-dati-personali/>



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)



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 e da eventuali contributi in conto capitale. Per i cespiti comuni è stato considerato un driver di ripartizione pari al 46,56%, come sopra indicato. 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 801.013,37 di cui euro 247.717,45 relativi ad investimenti realizzati successivamente al 31/12/2017.

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 31/12/2019 moltiplicati per 90/365 ed i costi per materie prime e servizi delle voci B6 e B7 del conto economico 31/12/2019 moltiplicati per 60/365. Il risultato è attualizzato con gli indici ISTAT FOI di cui al paragrafo 6.5 delibera ARERA, pari a 1,1% per il 2020 e 0,1% per il 2021.

Nello specifico:

Ricavi voce A1 (quota parte): 4.809.812,62

Costi voce B6 + B7 (quota parte) = 1.500.235,86

$[(90/365 * 4.809.812,62) - (60/365 * 1.500.235,86)] * (1+0,011) * (1+0,001) = 950.649,82$

PR

Le poste dello stato patrimoniale 31/12/2019 considerate ammontano ad € 90,65 e sono relative a:
C) Trattamento di fine rapporto: € 90,65 (68,68% di euro 132,00)

Il driver del 68,68% è determinato dal rapporto tra il totale di spesa per i dipendenti interni al perimetro ed i costi di personale a bilancio (€ 2.973.958,09 / € 4.330.451,00), come meglio evidenziato nel paragrafo 3.5 inerente ai costi per il personale.

CIN e R

Il capitale investito netto risulta pertanto:

$IMN (801.013,37) + CCN (950.649,82) - PR (90,65) = 1.751.572,54$

La remunerazione del capitale investito netto sarà quindi:

$[WACC (6,3\%) * CIN (1.751.572,54)] + [1\% * IMN_{post\ 2017} (247.717,45)] = 112.826,24$



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)



Remunerazione delle immobilizzazioni in corso

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

COSTI D'USO DEL CAPITALE (CK)

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

$$\text{AMM (126.182,53)} + \text{ACC (0,00)} + \text{R (112.826,24)} + \text{R}_{\text{LIC}} (0,00) = 239.008,77$$



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 specifici del Comune di Sant'Elpidio a Mare

Per la scomposizione degli oneri operativi sostenuti dai Comuni rientranti nel più ampio bacino servito dalla società Eco Elpidiense S.r.l., è necessario preliminarmente richiamare il valore complessivo di tali costi, pari ad **€ 4.578.532,75** illustrato nei paragrafi precedenti ed in particolare:

Paragrafo	
3.2 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 352.704,00
3.3 Costi per servizi	€ 913.929,19
3.4 Costi per il personale	€ 2.974.758,09
3.5 Oneri diversi di gestione	€ 31.852,56
3.6 Costi extra-bilancio	€ 56.079,90
Costi generali (quota interna)	€ 249.209,01
TOTALE	€ 4.578.532,75

Il totale ricomprende gli oneri riconducibili alle attività interne al perimetro e quota parte dei costi generali della società, come specificato nel paragrafo dedicato.

Come anticipato, 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, prevede una ripartizione proporzionale ai costi direttamente attribuiti agli enti secondo i driver di cui al punto precedente; tale criterio riguarda i costi generali che hanno natura trasversale e per cui la proporzionalità ai costi diretti risulta la soluzione più ragionevole (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 stati richiamati, di volta in volta, in relazione alle specifiche voci di costo oggetto di ripartizione. Di seguito si riepilogano i singoli driver utilizzati, specificando il valore riconducibile al Comune di Sant'Elpidio a Mare.

Driver mezzi/carburante: impiegato per ripartire i costi per carburanti e lubrificanti in base alla distribuzione dei mezzi per singolo ente servito ed ai costi di carburante sostenuti per ogni mezzo impiegato; di seguito il valore complessivo del driver e la quota riconducibile al Comune di Sant'Elpidio a Mare:

	Valore complessivo	Valore SEM	Incid. % SEM
Driver mezzi/carburante	352.704,00	107.979,24	30,61%

ECO ELPIDIENSE s.r.l. - Sede: Strada Prov.le Corvese, 40 - 63821 PORTO SANT'ELPIDIO (FM)

P.IVA 01262460445 - Tel. 0734.909420/ 900126 - Fax 0734.998726 - E-mail: info@ecoelpidiense.it - PEC: ecoelpidiense@pec.it

Sito web: www.ecoelpidiense.it - Privacy: <https://www.ecoelpidiense.it/informativa-generale-sul-trattamento-dei-dati-personali/>



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)



Driver mezzi/manutenzione: impiegato per ripartire le spese per manutenzione automezzi in base alla distribuzione dei mezzi per singolo ente servito ed ai costi di manutenzione sostenuti per ogni mezzo impiegato; di seguito il valore complessivo del driver e la quota riconducibile al Comune di Sant'Elpidio a Mare:

	Valore complessivo	Valore SEM	Incid. % SEM
Driver mezzi/costi manutenzione	277.339,80	75.775,86	27,32%

Driver mezzi/spese per bolli: impiegato per ripartire le spese amministrative riferite agli automezzi in base alla distribuzione dei mezzi per singolo ente servito ed ai costi amministrativi (tassa di proprietà) sostenuti per ogni mezzo impiegato; di seguito il valore complessivo del driver e la quota riconducibile al Comune di Sant'Elpidio a Mare:

	Valore complessivo	Valore SEM	Incid. % SEM
Driver mezzi/bollo auto	7.777,68	1.749,45	22,49%

Driver mezzi/assicurazione: impiegato per ripartire le spese assicurative riferite agli automezzi in base alla distribuzione dei mezzi per singolo ente servito ed ai costi assicurativi sostenuti per ogni mezzo impiegato; di seguito il valore complessivo del driver e la quota riconducibile al Comune di Sant'Elpidio a Mare:

	Valore complessivo	Valore SEM	Incid. % SEM
Driver mezzi/costi assicurazione	81.621,45	25.508,76	31,25%

Driver HUU ore di lavoro per singola risorsa umana: impiegato per ripartire i costi correlati all'impiego di risorse umane in base alla loro puntuale distribuzione sulle diverse attività svolte dalla società, a loro volta riconducibili al perimetro interno e, più nello specifico, ai singoli enti committenti; differisce dal Driver costi uomo in quanto si basa sulla distribuzione delle ore lavoro di ogni singolo dipendente sulle diverse attività oggetto di misurazione; di seguito il valore complessivo del driver e la quota riconducibile al Comune di Sant'Elpidio a Mare:

	Valore complessivo	Valore SEM	Incid. % SEM
HUU - ore lavoro per risorsa umana	2.843,96	875,94	30,80%

Driver costi uomo: impiegato per ripartire il costo di ogni singolo dipendente in base alle mansioni svolte dallo stesso ed alla loro distribuzione tra le diverse attività rilevanti oggetto di misurazione; differisce dal Driver HUU in quanto si basa sull'onere sostenuto per singolo dipendente; di seguito il valore complessivo del driver e la quota riconducibile al Comune di Sant'Elpidio a Mare:



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)



	Valore complessivo	Valore SEM	Incid. % SEM
Costi uomo	2.338.882,61	714.048,35	30,53%

Driver costi diretti per Comune: è determinato dal rapporto tra i costi direttamente attribuibili al Comune di Sant'Elpidio a Mare mediante i driver sopra-descritti ed il totale dei costi direttamente attribuibili per tutti i 5 Comuni serviti dalla Società. È impiegato per ripartire i valori interni al perimetro quanto non è possibile avvalersi di drivers specifici o di imputazioni dirette; è altresì impiegato per la ripartizione dei costi Generali e dei costi d'uso del Capitale CK; di seguito il valore complessivo del driver e la quota riconducibile al Comune di Sant'Elpidio a Mare:

	Valore complessivo	Valore SEM	Incid. % SEM
Costi diretti per Comune	3.546.318,46	1.230.636,30	34,70%

Al fine di agevolare la fruibilità della presente relazione, si omette il dettaglio dei dati operativi impiegati per l'impostazione e la valorizzazione dei drivers funzionali alla ripartizione e alla quantificazione dei costi efficienti per singolo Comune; tali dati sono conservati presso gli archivi della società e sono facilmente riscontrabili e verificabili da chiunque ne sia titolato.

Costi operativi efficienti del Comune di Sant'Elpidio a Mare

Di seguito si riporta il dettaglio dei costi operativi efficienti del Comune di Sant'Elpidio a Mare, suddivisi secondo gli aggregati di costo più pertinenti dell'Appendice 1 del Metodo tariffario Arera. In merito alla scomposizione dei costi operativi di raccolta e trasporto, spazzamento e lavaggio, e costi amministrativi:

- per i costi di personale, si è considerata l'incidenza del costo di ogni singolo dipendente dedicato per ciascun tipo di servizio, così come rilevati nell'anno 2019 nel Comune specifico.
- per i costi dei mezzi, si è considerata l'incidenza del costo di ogni singolo mezzo dedicato per ciascun tipo di servizio, così come rilevati nell'anno 2019 nel Comune specifico.
- per i costi indiretti connessi al personale (es. cellulari, formazione, etc), si è considerata l'incidenza del tempo dedicato dai diversi operatori della Società per ciascun tipo di servizio, così come rilevati nell'anno 2019 nel Comune specifico.

Descrizione	SEM	CRT	CRD	CTS	CTR	CSL	CGG	COAL
MATERIE DI CONSUMO C/ACQUISTI	€ 6.179,14						€ 6.179,14	
CANCELLERIA	€ 1.306,42						€ 1.306,42	
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	€ 107.979,24	€ 18.997,74	€ 77.069,88			€ 11.911,62	€ 0,00	
CARBURANTI E LUBRIFICANTI - AUTO SERVIZIO	€ 711,74						€ 711,74	
ENERGIA ELETTRICA	€ 3.902,67						€ 3.902,67	
CARBURANTE PER RISCALDAMENTO	€ 607,02						€ 607,02	
ACQUA	€ 285,27						€ 285,27	
CANONE DI MANUTENZIONE PERIODICA	€ 1.291,72						€ 1.291,72	
SPESE DI MANUTENZ. E RIPARAZ.	€ 12.114,37						€ 12.114,37	
PEDAGGI AUTOSTR. PARZ. DEDUCIBILI	€ 381,10						€ 381,10	

ECO ELPIDIENSE s.r.l. - Sede: Strada Prov.le Corvese, 40 - 63821 PORTO SANT'ELPIDIO (FM)

P.IVA 01262460445 - Tel. 0734.909420/ 900126 - Fax 0734.998726 - E-mail: info@ecoelpidiense.it - PEC: ecoelpidiense@pec.it
Sito web: www.ecoelpidiense.it - Privacy: <https://www.ecoelpidiense.it/informativa-generale-sul-trattamento-dei-dati-personali/>



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)



Descrizione	SEM	CRT	CRD	CTS	CTR	CSL	CGG	COAL
VIGILANZA	€ 1.438,19						€ 1.438,19	
COMP.AMM.-CO.CO.CO.(SOCIsipa-srl)	€ 17.552,73						€ 17.552,73	
COMPENSI SINDACI-PROFESSIONISTI	€ 2.132,70						€ 2.132,70	
CONT.INPS AMM-CO.CO.CO.(spa-srl)	€ 2.863,19						€ 2.863,19	
CONSULENZE E COMPENSI A TERZI	€ 43.836,69						€ 43.836,69	
SPESE TELEFONICHE	€ 1.342,34						€ 1.342,34	
SPESE CELLULARI	€ 1.649,02	€ 288,88	€ 773,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 296,88	€ 289,80	
SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	€ 40,26						€ 40,26	
PASTI E SOGGIORNI	€ 2.530,91	€ 443,37	€ 1.187,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 455,65	€ 444,78	
RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE	€ 16.856,83	€ 2.953,04	€ 7.906,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.034,83	€ 2.962,43	
ONERI BANCARI	€ 1.703,55						€ 1.703,55	
SPESE MEDICHE DIPENDENTI	€ 2.631,03	€ 460,91	€ 1.234,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 473,68	€ 462,38	
SPESE MANUT.E RIPAR.AUTOMEZZI	€ 75.775,86	€ 13.442,19	€ 51.944,96			€ 10.388,71	€ 0,00	
SPESE MANUT.E RIPAR.AUTOMEZZI - AUTO SERVIZIO	€ 314,36						€ 314,36	
TRASPORTI	€ 1.032,45						€ 1.032,45	
ASSICURAZIONI E POLIZZE AUTOMEZZI SPECIFICI	€ 25.508,76	€ 3.214,82	€ 19.351,71			€ 2.942,22	€ 0,00	
ASSICURAZIONI E POLIZZE SPECIFICHE						€ 0,00	€ 0,00	
ASSICURAZIONI E POLIZZE GENERICHE IGIENE URBANA	€ 890,10						€ 890,10	
ASSICURAZIONI E POLIZZE GENERICHE SOCIETA'	€ 7.746,01						€ 7.746,01	
ELABORAZIONE DATI	€ 1.211,76						€ 1.211,76	
PEDAGGI E POSTEGGI	€ 63,28						€ 63,28	
ASSISTENZA SOFTWARE E HARDWARE	€ 2.638,05						€ 2.638,05	
ALTRI ONERI SU GESTIONI (SMALTIMENTI)	€ 247.951,30			€ 247.951,30			€ 0,00	
ALTRI ONERI SU GESTIONI (STAMPA CALENDARI)	€ 1.919,01						€ 1.919,01	
SPESE PER ADEG.SICUREZZA	€ 508,94						€ 508,94	
SERVIZI LAVORO INTERINALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
SPESE FORMAZIONE DIPENDENTI	€ 363,65	€ 63,71	€ 170,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 65,47	€ 63,91	
COSTI PER CERTIF.QUALITA'	€ 8.336,76						€ 8.336,76	
SPESE DIVERSE BANCARIE	€ 700,56						€ 700,56	
CONTRIBUTO ARERA	€ 716,23						€ 0,00	€ 716,23
COSTI PERSONALE AMMINISTRATIVO	€ 220.382,62						€ 220.382,62	
COSTI PERSONALE OPERATIVO	€ 714.048,35	€ 154.386,79	€ 417.387,07			€ 137.553,15	€ 4.721,34	
CONTRIBUTI E.B.N.A.	€ 277,61						€ 277,61	
IMPOSTA DI BOLLO	€ 30,78						€ 30,78	
IMPOSTA COM.IMMOB.ICI-IMU INDED.	€ 234,27						€ 0,00	€ 234,27
IMPOSTA DI REGISTRO	€ 3,88						€ 3,88	
TASSE DI PROPRIETA' AUTOVEICOLI	€ 1.749,45	€ 938,45	€ 658,91			€ 152,09	€ 0,00	
TASSE DI PROPRIETA' AUTOVEICOLI - AUTO SERVIZIO	€ 130,95						€ 130,95	
TASSA SUI RIFIUTI	€ 236,21						€ 0,00	€ 236,21
DIRITTI CAMERALI	€ 312,80						€ 312,80	
TASSE ALBO TRASPORTATORI	€ 106,68						€ 106,68	
VIDIMAZIONE LIBRI SOCIALI	€ 50,07						€ 50,07	
DIRITTI SEGRETERIA COMUNALI	€ 16,16						€ 16,16	
SPESE IMMATRICOLAZIONE P.R.A.	€ 1.080,49						€ 1.080,49	
VALORI BOLLATI	€ 969,73						€ 969,73	
ABBONAMENTI RIVISTE,GIORNALI	€ 206,26						€ 206,26	
SPESE INCASSO FORNITORI	€ 148,37						€ 148,37	

ECO ELPIDIENSE s.r.l. - Sede: Strada Prov.le Corvese, 40 - 63821 PORTO SANT'ELPIDIO (FM)

P.IVA 01262460445 - Tel. 0734.909420/ 900126 - Fax 0734.998726 - E-mail: info@ecoelpidiense.it - PEC: ecoelpidiense@pec.it
Sito web: www.ecoelpidiense.it - Privacy: <https://www.ecoelpidiense.it/informativa-generale-sul-trattamento-dei-dati-personali/>



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)



Descrizione	SEM	CRT	CRD	CTS	CTR	CSL	CGG	COAL
ECO INDENNIZZO PER DISCARICA	€ 6.940,36						€ 6.940,36	
CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	€ 1.293,51						€ 1.293,51	
SPESE GENERALI	€ 2.009,60						€ 2.009,60	
Costo opportunità discarica propria	€ 33.591,90			€ 33.591,90				
TOTALE	€ 1.588.833,22	€ 195.189,91	€ 577.684,24	€ 281.543,20	€ 0,00	€ 167.274,31	€ 365.954,85	€ 1.186,71

* la quantificazione dei costi esterni al bilancio di cui al paragrafo 3.6, è avvenuta considerando la quantità dei rifiuti prodotti dal Comune di Sant'Elpidio a Mare e smaltiti all'interno della discarica di proprietà di EcoElpidiense.

Costi d'Uso del Capitale

Per la stima dei costi d'uso del capitale per il comune di Sant'Elpidio a Mare, 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 239.008,77 € (si veda paragrafo 3.9); 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. (239.008,77 €) * Quota imputata sul Comune di Sant'Elpidio a Mare mediante Driver costi diretti per Comune (34,70 %)=82.940,34 €

L'importo è da suddividere tra Ammortamenti e Remunerazione del capitale investito, come segue:

AMM: $126.182,53 * 37,40\% = 43.787,61$ €

R: $112.826,24 * 37,40\% = 39.152,73$ €



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 Sant'Elpidio a Mare.

ANNO: 2019	Totale Kg	Ricavo unitario (€/t)	Ricavo SEM	Destinazione	MTR
	Kg				
Carta e cartone	299.150	15,00 €	4.487,25 €	Privati	AR
Imballaggi carta/one	609.860	80,00 €	48.788,80 €	Conai	ARConai
Imballaggi plastica	356.630	105,00 €	37.446,15 €	Conai	ARConai
Imballaggi vetro	558.360	15,00 €	8.375,40 €	Conai	ARConai
Totale proventi			131.665,19 €		

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.

Per il Comune di Sant'Elpidio a Mare si suggerisce l'introduzione di un fattore di sharing minimo pari a 0,60 e 0,40 per quanto riguarda il fattore di rivalutazione ω dei proventi da CONAI.



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 le voci Amm e 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 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 $I_{2020} = 1,10\%$. Per l'annualità 2021, il citato tasso di inflazione è pari a $I_{2021} = 0,1\%$.

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.