

**AMBITI TARIFFARI DI
ANCONA – FABRIANO - SASSOFERRATO
SERRA DE' CONTI - CERRETO D'ESI**

Relazione di accompagnamento al PEF 2022-2025

Descrizione dei servizi forniti dal Gestore

Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario

(capitoli 2 e 3 dello schema tipo ARERA)

Gestore: Anconambiente S.p.A

Sommario

2	Descrizione dei servizi forniti (G)	3
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti.....	3
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	9
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)	9
3.1	Dati tecnici e patrimoniali.....	9
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento.....	9
3.1.2	Dati tecnici e di qualità.....	9
3.1.3	Fonti di finanziamento.....	10
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento.....	11
3.2.1	Dati di conto economico.....	17
3.2.2	Focus sugli altri ricavi.....	24
3.2.3	Componenti di costo previsionali.....	24
3.2.4	Investimenti.....	25
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale.....	26

2 Descrizione dei servizi forniti (G)

L'Anconambiente è una società per azioni, costituita per trasformazione della preesistente azienda speciale a seguito della delibera del Consiglio Comunale di Ancona n. 6 del 29 gennaio 2001.

AnconAmbiente S.p.A. è partecipata da:

Soci	Percentuale possesso
Comune di Ancona	90,521 %
Comune di Fabriano	5,398 %
Comune di Chiaravalle	3,017 %
Comune di Cerreto D'Esi	1,002 %
Comune di Sassoferrato	0,034 %
Comune di Serra Dei Conti	0,028 %
Totale	100,00 %

Attualmente la Società è a totale partecipazione pubblica, giusta assemblea straordinaria del 23 settembre 2004 repertorio n° 298216 – rogito n° 47714.

Risulta iscritta alla Camera di Commercio di Ancona presso la sezione ordinaria del Registro Imprese al n. REA AN-130361; il capitale sociale è pari ad Euro 5.164.240 ed è composto da n. 516.424 azioni da Euro 10,00 cadauna.)

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

L'Anconambiente SpA svolge i servizi di igiene ambientale, tramite degli affidamenti in house ricevuti dai propri Soci, presso i seguenti Comuni.

- **Comune di Ancona** - I ricavi per corrispettivi di prestazioni di servizi resi all'Amministrazione Comunale di Ancona sono riconosciuti in base a quanto previsto dal Contratto di Servizio di igiene ambientale del 13/09/2000, con decorrenza 01/01/2001 e della durata di anni 15 con scadenza il 31/12/2015, in essere con il Comune di Ancona e reso esecutivo dalla deliberazione Consiliare n. 108 del 28/09/2000.

Dal mese di ottobre 2006 il Comune di Ancona ha deliberato con atto n. 112 il trasferimento delle competenze per la gestione del contratto di servizio di igiene urbana al Consorzio Conero Ambiente (ora Assemblea Territoriale D'Ambito – ATA Rifiuti) e pertanto i rapporti contrattuali dal 20/10/2006 sono stati trasferiti al suddetto Ente.

In data 24/10/2007 l'Assemblea del Consorzio ha approvato il Piano industriale della raccolta rifiuti del Bacino n. 1 che prevede l'istituzione del sistema di raccolta denominato porta a porta; conseguentemente in data 12/12/2008 è stato sottoscritto tra Anconambiente S.p.A. ed il Consorzio Conero Ambiente un atto aggiuntivo al contratto originariamente concluso con il Comune di Ancona. In data 07/02/2012 con accordo tra Anconambiente ed il Consorzio Conero Ambiente sono stati contrattualizzati dei corrispettivi aggiuntivi che riguardano la riorganizzazione del servizio in alcune zone e con decorrenze diverse nel corso del 2011.

Scaduta il 31/12/2015 la convenzione in essere tra il Conero Ambiente ed il Comune di Ancona nelle more dell'individuazione del gestore unico, l'ATA Rifiuti con deliberazione nr. 24 ha predisposto la proroga tecnica del servizio fino al 30 giugno 2016; il Comune di Ancona con Atto di Giunta del 28/06/2016 nr. 394 ha deliberato l'estensione della proroga tecnica dal 01/07/2016 al 31/12/2017.

Il Comune di Ancona con Atto di Giunta del 21/12/2017 nr. 728, prendendo atto della delibera di sospensione di ATA Rifiuti, ha deliberato la prosecuzione del servizio con riferimento alle medesime scadenze indicate nell'atto di sospensione dell'Assemblea Territoriale d'Ambito stessa fino alla data del 30/09/2018, fatta salva la facoltà di ulteriore proroga di tale termine di sospensione. In data 25/09/2018 con Atto di Giunta nr. 437 è stata deliberata la prosecuzione sino alla concreta attivazione del servizio da parte dell'ATA non oltre la data del 31/12/2019, fatta salva la facoltà di ulteriore proroga di tale termine.

L'Amministrazione Comunale con Atto di Giunta n. 598 del 10/12/2019 ha disposto un'ulteriore prosecuzione tecnica fino al 31/12/2020 nella prospettiva dell'adozione entro il 31/12/2020 stesso, del Decreto dell'ATA n. 31 del 21/11/2019 in cui è stata disposta un'ulteriore prosecuzione tecnica del servizio fino al 31/12/2020 delle varie gestioni esistenti arrivate a scadenza.

Recentemente il Comune di Ancona con Atto di Giunta n. 495 del 23/12/2020 prendendo atto di quanto disposto da ATA con Decreto n. 31 del Presidente del 16/10/2020 ha disposto la prosecuzione tecnica del servizio fino al 31/05/2021 successivamente confermata dalla determina del dirigente del servizio n. 2654 del 29/12/2020. Con delibera di Giunta n. 205 del 27 maggio 2021 e poi con determina n. 1103 del 1 giugno 2021 il contratto di servizio è stato prorogato con la modalità di "in house providing" fino al 31/12/2022, con possibilità di risoluzione anticipata qualora, in data antecedente, si addivenisse all'affidamento unitario da parte dell'ATA2 Ancona.

- **Comune di Fabriano** - Contratto di servizio di raccolta differenziata porta a porta con scadenza 31 dicembre 2018 stipulato in data 24 dicembre 2008; il 02/10/2018 è stato sottoscritto con il Comune di Fabriano il III° atto aggiuntivo al contratto esistente. In data 18/12/2018 con Determina del Dirigente nr. 1142 è stata disposta una proroga tecnica di 6 mesi fino al 30/06/2019 ed in data 19/06/2019 con determina n. 689 una ulteriore proroga sino al 31/12/2019. Infine con determina del Responsabile del Servizio n. 1522 del 20/12/2019 è stata disposta la proroga del contratto di servizio sino al 31/12/2020 tenendo conto di quanto indicato nel decreto di ATA n. 31 del 21/11/2019 e successivamente ratificato dall'Assemblea stessa in data 18/12/2019. Con determina nr. 25 del 19 gennaio 2021 il contratto è stato prorogato per la durata di mesi CINQUE, con decorrenza dal 01/01/2021 al 31/05/2021. Con determina n. 299 del 27 maggio 2021 il contratto di servizio, con proroga tecnica è stato rinnovato fino al 31/05/2022, con possibilità di risoluzione anticipata qualora, in data antecedente, si addivenisse all'affidamento unitario da parte dell'ATA2 Ancona.

- **Comune di Sassoferrato** - Contratto di servizio di raccolta differenziata porta a porta con scadenza 31 dicembre 2017 stipulato in data 15 ottobre 2013 e prorogato al 31 dicembre 2018 con Atto di Giunta n. 167 del 19/12/2017. In data 18/12/2018 la Giunta Comunale con Delibera nr. 189 ha prorogato il contratto di servizio sino alla data del 31/12/2019. In data 17/12/2019 con Atto di Giunta n. 192, è stata disposta la proroga del servizio fino al 31/12/2020 nelle more dell'istituzione ed attivazione del servizio di gestione integrata dei rifiuti da parte dell'Autorità Territoriale D'Ambito. Con Atto di Giunta n. 197 del 17/12/2020 l'Amministrazione Comunale sulla scorta del Decreto n. 31 di ATA del 16/10/2020 ha disposto la proroga dell'attuale contratto di servizio fino al 31/05/2021. Con Delibera di Giunta n. 89 del 27 maggio 2021, confermata con la determina n. 319 del 3 giugno 2021, il contratto di servizio è stato prorogato con la modalità di "in house providing" fino al 31/12/2022, con possibilità di risoluzione anticipata qualora, in data antecedente, si addivenisse all'affidamento unitario da parte dell'ATA2 Ancona.

- **Comune di Serra De' Conti** - Contratto di servizio di raccolta differenziata porta a porta stipulato in data 20 dicembre 2012, scaduto il 31/12/2015 e prorogato al 31/12/2018 con Atto di Giunta nr. 97 del 30 settembre 2015. In data 28/12/2018 con determina nr. 40 ha prorogato il contratto di servizio sino alla data del 31/12/2019. In ultimo con Delibera di Giunta n. 103 del 20

dicembre 2019, l'Amministrazione Comunale ha stabilito che l'affidamento, in regime di proroga, si estenda sino alla concreta attivazione del servizio da parte dell'ATA e comunque non oltre la data del 31/12/2020, fatte salve le facoltà di ulteriore proroga di tale termine. Con determina n. 27 del 12 luglio 2021 il contratto di servizio è stato prorogato con la modalità di "in house providing" fino al 31/12/2022, con possibilità di risoluzione anticipata qualora, in data antecedente, si addivenisse all'affidamento unitario da parte dell'ATA2 Ancona.

- **Comune di Cerreto D'Es** - Contratto di servizio di raccolta differenziata porta a porta con decorrenza 1° agosto 2020, stipulato in data 13 ottobre 2020 con scadenza 31 luglio 2021; il contratto è stato affidato sulla scorta della Delibera n. 3 di Consiglio Comunale del 27 febbraio 2020 e comunque entro e non oltre l'individuazione del gestore unico per l'intero ATO 2 di Ancona. Con determina n. 600 del 16 luglio 2021 il contratto di servizio è stato prorogato con la modalità di "in house providing" fino al 31/12/2022, con possibilità di risoluzione anticipata qualora, in data antecedente, si addivenisse all'affidamento unitario da parte dell'ATA2 Ancona.

Descrizione dei Servizi forniti

Spazzamento e lavaggio strade

AnconAmbiente S.p.A. provvede alla pulizia delle strade, piazze e marciapiedi con il servizio di spazzamento manuale, meccanico e misto (*manuale e meccanico*).

La modalità di spazzamento adottata varia in funzione dell'assetto del territorio e dall'entità del transito pedonale che ne definiscono la priorità di esecuzione e le modalità operative.

Nello *spazzamento manuale* le due fasi di accumulo del rifiuto, e del successivo asporto, vengono effettuate manualmente con l'ausilio di scopa e pattumiera.

Al fine di agevolare le operazioni di asporto dei rifiuti sono posizionati sui marciapiedi degli appositi cestini gettacarte dotati di sacchetto a perdere intercambiabile.

Nello *spazzamento meccanico* si prevede l'intervento della sola spazzatrice per la rimozione e l'asporto dei rifiuti.

Nello *spazzamento misto*, invece, si prevede l'organizzazione in squadre operative composte da uno o due addetti che preparano il lavoro spostando il rifiuto (*foglie, cartacce, etc.*) dai marciapiedi sino al punto di passaggio della spazzatrice e da un addetto alla guida della stessa per le operazioni di asporto dei rifiuti.

Il servizio di lavaggio delle strade, viene effettuato con l'ausilio del sistema "Sweepy-jet" che consente, tramite operazione di convogliamento del rifiuto ricorrente, l'aspirazione dello stesso contemporaneamente al lavaggio del marciapiede.

Per le aree soggette a particolari condizioni di degrado (*deiezioni animali*), l'azienda prevede interventi dedicati di deodorazione e lavaggio: il servizio segue una programmazione operativa giornaliera ma è attivabile anche su chiamata per interventi a carattere di urgenza.

Il servizio di pulizia delle caditoie stradali e delle griglie, quale complemento del servizio di spazzamento, consiste nella rimozione del materiale ostruente la parte superficiale dei manufatti ed ha quindi lo scopo di mantenere l'efficienza delle caditoie e delle griglie stradali evitando così il ristagno delle acque meteoriche. La programmazione del servizio viene implementata in relazione alle condizioni atmosferiche e su chiamata in base alle specifiche del caso.

L'azienda provvede al conferimento presso la discarica autorizzata dei rifiuti provenienti da attività cimiteriale.

L'azienda non espleta il servizio di raccolta dei rifiuti vegetali provenienti da aree verdi.

Raccolta e trasporto

Le attività di raccolta e trasporto vengono effettuate nei Comuni serviti con le seguenti modalità:

Comune di Ancona:

- Raccolta domiciliare “Porta a Porta”
- Raccolta punto mobile “Igenio” nel centro cittadino
- Raccolta stradale per le aree decentrate (*frazioni e case sparse*).
- Frequenza della raccolta. Settimanale: Rifiuto indifferenziato (1), Organico (2 invernale – 3 estivo), Carta (1), Plastica (1), Vetro (1)

Comune di Fabriano:

- Raccolta domiciliare “Porta a Porta” nel capoluogo
- Raccolta stazioni intelligenti Ecofil nel Centro Storico
- Raccolta “Porta a Porta” dei rifiuti indifferenziati per le aree decentrate (*frazioni e case sparse*).
- Raccolta stradale dei rifiuti differenziati per le aree decentrate (*frazioni e case sparse*).
- Frequenza della raccolta. Settimanale: Rifiuto indifferenziato (1), Organico (2 invernale – 3 estivo), Carta (1), Plastica (1), Vetro (1)

Comune di Sassoferrato:

- Raccolta domiciliare “Porta a Porta” su tutto il territorio
- Frequenza della raccolta. Settimanale: Rifiuto indifferenziato (1), Organico (2).
Mensile: Carta (1), Plastica e Metalli (2), Vetro (1)

Comune di Serra de' Conti:

- Raccolta domiciliare “Porta a Porta” per indifferenziato ed organico
- I materiali recuperabili vengono conferiti direttamente dai cittadini presso il Eco Centro comunale “L’Alligatore”.
- Frequenza della raccolta. Settimanale: Rifiuto indifferenziato (1), Organico (2 invernale – 3 estivo). Presso il CdR: Carta, Plastica, Vetro.

Comune di Cerreto D’Esi:

- Raccolta domiciliare “Porta a Porta” per indifferenziato
- Raccolta stradale dei rifiuti differenziati per le altre tipologie di rifiuto.
- Frequenza della raccolta. Settimanale: Rifiuto indifferenziato (1), Organico (2), Carta (1), Plastica e Metalli (1). Mensile: Vetro (1)

Per tutti i Comuni, il servizio prevede il lavaggio dei contenitori con apposita macchina lava cassonetti.

La Società gestisce altresì i Centri di raccolta (CdR): il CdR è una struttura autorizzata, custodita ed attrezzata con contenitori di vario tipo e dimensioni, idonei per la raccolta differenziata dei rifiuti. Una vera e propria stazione ecologica, presidiata, presso la quale si possono conferire gratuitamente numerose tipologie di rifiuti in modo differenziato.

Al CdR i cittadini trovano inoltre l’assistenza degli operatori di AnconAmbiente S.p.A. disponibili a guidarli in un servizio che diventa così risorsa e fonte di materie prime. Ciascun materiale conferito presso il CdR viene sottoposto alle seguenti operazioni:

- conferimento separato in aree o contenitori appositamente predisposti
- valutazione e successivo raggruppamento dei rifiuti in frazioni merceologiche omogenee da destinare al riutilizzo, al riciclo e al recupero di materie

- trasferimento ad un centro multi raccolta o agli impianti di trasformazione finalizzati al recupero

Per quanto riguarda la raccolta dei rifiuti indifferenziati e dei rifiuti differenziati, l'azienda si è dotata di un centro di trasferta in cui, per ottimizzare le successive operazioni di trasporto, i rifiuti vengono trasferiti dai mezzi satellite ai mezzi madre ai fini del conferimento presso gli impianti di trattamento autorizzati.

Si precisa che l'Anconambiente, non effettua l'attività di raccolta e gestione dei dati relativi al conferimento dei rifiuti indifferenziati e/o delle frazioni differenziate da parte degli utenti

Gestione tariffe e rapporto con gli utenti

L'Anconambiente non gestisce l'attività di accertamento e riscossione, incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento e conseguentemente la gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso.

Rapporti con l'utenza: l'AnconAmbiente assicura una continua e completa informazione ai cittadini circa le modalità di prestazione dei servizi, il miglior utilizzo degli stessi ed ogni altra iniziativa dell'azienda.

In particolare promuove:

- campagne promozionali ed informative, realizzate per l'avvio o l'estensione di servizi e per la sensibilizzazione dei cittadini alla corretta fruizione del servizio;
- materiale informativo cartaceo (*opuscoli, pieghevoli, volantini, etc.*) da inviare ai cittadini e da diffondere nei luoghi pubblici o in occasione di eventi locali;
- incontri con i cittadini in occasione dell'avvio di nuovi servizi;
- punti di informazione in occasione di eventi particolarmente frequentati (*Punto Informativo*);
- punti di informazione mobili per agevolare i cittadini nelle fasi di avvio di nuovi servizi (*Punto Informativo*);
- campagne di sensibilizzazione sui temi ambientali, iniziative rivolte oltre che alla cittadinanza anche agli studenti.

Trattamento e recupero

Le principali raccolte delle singole frazioni differenziate vengono avviate al recupero con le seguenti modalità:

- carta e cartone: conferimento presso piattaforma in convenzione Anci-Comieco.
- vetro: conferimento presso impianto selezionato mediante manifestazione di interesse.
- plastica: conferimento presso piattaforma in convenzione Anci-Corepla (Comuni di Fabriano e Serra De' Conti); conferimento presso impianto selezionato mediante manifestazione di interesse (Comuni di Ancona, Sassoferrato, Cerreto D'Esi)
- organico: conferimento presso impianto selezionato mediante procedura di gara
- spazzamento stradale: conferimento presso impianto selezionato mediante procedura di gara
- ingombranti: conferimento presso impianto selezionato mediante procedura di gara
- biodegradabili: conferimento presso impianto selezionato mediante procedura di gara
- RAEE: raccolta nei CdR in convenzione con i CdC RAEE

Tutti gli impianti ove vengono conferite tali raccolte sono di proprietà di soggetti terzi.

Trattamento e smaltimento

Sulla base del Decreto del Presidente dell'ATA n. 13 del 15 marzo 2018, il rifiuto indifferenziato viene conferito presso l'impianto di proprietà della società CIR33 Servizi S.r.l. che provvede al Trattamento Meccanico Biologico (TMB) e all'abbancamento del rifiuto nella annessa discarica di proprietà della suddetta società sita nel Comune di Corinaldo (An).

Sulla base delle disposizioni della Provincia di Ancona, i rifiuti cimiteriali vengono conferiti presso l'impianto della società ASA S.r.l. sita nel Comune di Castelcolonna (AN).

Attività esterne al perimetro gestionale

Non rientrano nei contratti di servizio le attività esterne al perimetro gestionale del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, che se richieste ricadono in alcuni servizi a pagamento che effettua la società (denominati "Servizi Commerciali").

L'Anconambiente inoltre non eroga servizi di micro-raccolta dell'amianto da utenze domestiche.

Presso il Comune di Ancona vengono svolti i seguenti servizi:

- Spazzamento e lavaggio strade
- Raccolta e trasporto
- Recupero e smaltimento
- Rapporti con gli utenti

Presso il Comune di Fabriano vengono svolti i seguenti servizi:

- Spazzamento e lavaggio strade
- Raccolta e trasporto
- Recupero e smaltimento
- Rapporti con gli utenti

Presso il Comune di Sassoferrato vengono svolti i seguenti servizi:

- Raccolta e trasporto
- Recupero e smaltimento
- Rapporti con gli utenti

Presso il Comune di Serra de' Conti vengono svolti i seguenti servizi:

- Spazzamento e lavaggio strade
- Raccolta e trasporto
- Recupero e smaltimento
- Rapporti con gli utenti

Presso il Comune di Cerreto D'Esì vengono svolti i seguenti servizi (con decorrenza 1° agosto 2020):

- Spazzamento e lavaggio strade
- Raccolta e trasporto
- Recupero e smaltimento
- Rapporti con gli utenti

A partire dal 2020 non sono stati acquisiti ulteriori Comuni e non sono previste cessazioni di servizio sui Comuni gestiti.

2.2 Altre informazioni rilevanti

La Società non è al momento sottoposta a procedure fallimentari o di concordato preventivo. Di seguito vengono riportate le informazioni salienti con riguardo ad un ricorso pendente con l’Agenzia delle Entrate riguardante il cd “Cuneo Fiscale” e di fatto concluso nel corso dei primi mesi del 2020.

Cuneo fiscale - Ricorso all’Agenzia delle Entrate per istanza di rimborso

Si ricorda che l’Azienda in relazione alla questione del Cuneo fiscale, ha presentato istanza di rimborso della maggiore Irap pagata tra il 2010 e il 2014 per la non applicazione di detta deduzione (conseguente ad accertamenti ricevuti per annualità precedenti ed impugnati dall’azienda che, risultando pendenti i giudizi in appello a seguito di impugnazione da parte dell’Agenzia avverso le pronunce favorevoli di primo grado, ha deciso per propria valutazione di opportunità e convenienza economica di aderire alla definizione agevolata ex art. 6 D.L. 119/2018).

In proposito:

- a fine 2019 la Società ha ricevuto il diniego all’istanza di rimborso Irap presentata per l’anno 2014 per circa 265.000 euro;
- considerata l’importante somma richiesta a rimborso, si è deciso di impugnare tale diniego in ragione anche delle pronunce favorevoli già evidenziate in precedenza;
- lo scorso 19 gennaio 2021 si è tenuta l’udienza di trattazione;
- in data 25 ottobre 2021 la Ctp ha depositato la sentenza e comunicato il relativo dispositivo di accoglimento del ricorso con motivazioni che confermano in tutto e per tutto le argomentazioni aziendali come già accolte nei precedenti giudizi instaurati avverso gli accertamenti 2007 e 2008 poi definiti ai sensi dell’art. 6 D.L. 119/2018;
- in forza del positivo risultato ottenuto (che conferma quello precedente) verranno proposte a breve analoghe impugnazioni avverso il mancato accoglimento delle istanze di rimborso proposte per gli anni dal 2010 al 2013 (per circa 775.000 euro), il cui termine è quello decennale essendosi per esse formatosi il rifiuto tacito non risultando ricevuto ad oggi un diniego espresso.

3 Dati relativi alla gestione dell’ambito tariffario (G)

Anconambiente S.p.A. nei paragrafi successivi, relaziona sui dati di propria competenza inseriti nell’Allegato 1

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull’affidamento

Per gli anni 2022-2025 il gestore è chiamato a svolgere i servizi così come stabiliti nel contratto di servizio; non vi sono dunque variazioni attese di perimetro (PG) rispetto a quanto erogato nell’anno 2021.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Per gli anni 2022-2025 il gestore è chiamato a svolgere i servizi così come stabiliti nel contratto di servizio; non vi sono variazioni attese delle caratteristiche del servizio rispetto a quanto erogato nel 2021, se intese come variazioni delle modalità e caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU ovvero dei singoli servizi che lo compongono.

L'Anconambiente S.p.A., impregiudicate eventuali modifiche contrattuali (quali ad esempio raggiungimento di percentuali di raccolta differenziata o riduzione della frequenza della raccolta dell'indifferenziato), garantisce in ogni caso l'impegno al miglioramento continuo delle proprie prestazioni, volto ad incrementare la qualità dei servizi resi in termini di efficacia, efficienza e qualità ambientale.

Per quanto riguarda il livello di raccolta differenziata, tale impegno ad applicare le migliori metodologie nel periodo 2022-2025 si traduce, nel mantenimento o incremento ove possibile, del livello raggiunto nell'anno 2019 così come evidenziato nella seguente tabella (Dati 2019 – Fonte Ispra):

Comuni Serviti	% RD 2019 *(Fonte Ispra)
Comune di Ancona	57,56 %
Comune di Fabriano	70,42 %
Comune di Sassoferrato	74,04 %
Comune di Serra Dei Conti	78,82 %
Comune di Cerreto D'Esì	75,74 %

Per il periodo 2022-2025 **non** si evidenzia invece l'esigenza di valorizzare il coefficiente QL_a per garantire la copertura dei costi emergenti di natura previsionale (CQ^{EXP}) per la compliance alla qualità regolata.

Alla data di redazione del presente Piano Economico Finanziario da parte del gestore, ARERA ha emanato il DCO 422/2021/R/rif, da cui si evincono gli orientamenti finali dell'Autorità nella regolazione della qualità contrattuale e tecnica del servizio di gestione dei rifiuti urbani, ma non ha ancora emanato la delibera definitiva. Pertanto, non essendo comunque necessario elaborare una previsione budgetaria precisa dei maggiori oneri per il quadriennio 2022-2025, in attesa della delibera definitiva da parte di Arera, si indica una stima per il coefficiente QL_a pari a ZERO.

Non sono stati valorizzati il coefficiente C116 e le componenti di natura previsionale CO^{EXP}_{116} destinate alla copertura degli scostamenti attesi riconducibili alle novità normative introdotte dal Decreto Legislativo n. 116/2020, in quanto le Amministrazioni Comunali di riferimento non hanno segnalato variazioni sostanziali del servizio da apportare con decorrenza 1° gennaio 2022.

3.1.3 Fonti di finanziamento

Per finanziare i propri investimenti la Società nel corso degli anni ha provveduto in parte con l'autofinanziamento generato dalla gestione corrente ed in parte con il ricorso a mutui chirografari stipulati con gli istituti di credito.

Al 31/12/2020 risultano i seguenti debiti residui con le relative scadenze:

- **Banca di Ancona e Falconara Marittima Credito Cooperativo** per Euro 884.579 al 31/12/2020 di cui le rate scadenti oltre l'esercizio ammontano a Euro 633.246. Il mutuo con scadenza il 30/06/2024 è stato acceso per finanziare gli investimenti di riqualificazione di Pubblica Illuminazione previsti nel nuovo contratto di servizio stipulato nel corso del 2016.
- **Credito Valtellinese S.p.A.** per Euro 1.009.166 al 31/12/2020, le cui rate scadenti oltre l'esercizio ammontano ad Euro 760.577. Il mutuo con scadenza il 31/12/2024, è stato acceso nel corso del 2018 per finanziare gli investimenti legati all'acquisto di nuovi mezzi e attrezzature necessari per svolgere i servizi di Igiene Ambientale nei Comuni serviti.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF redatto in conformità al modello di cui alla determina 2/DRIF/2021 sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'ambito tariffario e a ciascuno degli anni del periodo regolatorio 2022-2025, in coerenza con i criteri disposti dal MTR-2.

Si fa presente che nello sviluppo del PEF per il periodo 2022-2025 è stata assunta la continuità gestionale pluriennale, utilizzando quale base di dati, il bilancio 2020 sia per l'annualità 2022 che per l'annualità 2023.

Nei prospetti seguenti vengono evidenziati i valori espressi per singolo Comune.

Comune di ANCONA

Comune	Voce CEE	CSL	CRT	CTS	CRD	CTR	CARC	CGG	CCD	ACC	Coal	Attività extra ciclo RU	Attività diverse	Poste straordinarie	Totale
ANCONA	A1	0	17.406.998	0	0	763.364	0	0	0	0	0	0	4.228.398	0	22.398.760
ANCONA	A1 (No ET, AR, AR _{SC})	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.200.901	0	4.200.901
ANCONA	ET	0	17.406.998	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17.406.998
ANCONA	AR in A1	0	0	0	0	190.155	0	0	0	0	0	0	27.497	0	217.652
ANCONA	AR _{SC} in A1	0	0	0	0	573.209	0	0	0	0	0	0	0	0	573.209
ANCONA	A2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANCONA	A3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANCONA	A4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	465.951	0	465.951
ANCONA	A5	0	141.083	0	0	0	0	0	0	0	0	0	34.048	0	175.131
ANCONA	A5 (No AR, AR _{SC})	0	141.083	0	0	0	0	0	0	0	0	0	34.048	0	175.131
ANCONA	AR in A5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANCONA	AR _{SC} in A5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANCONA	B6	430.319	438.623	0	649.464	0	0	20.663	0	0	0	0	268.505	0	1.807.574
ANCONA	B7	115.398	124.488	2.459.034	183.843	1.595.961	0	981.976	0	0	0	0	2.157.480	0	7.618.180
ANCONA	B8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANCONA	B9	1.900.879	1.937.562	0	2.868.926	0	0	2.214.199	0	0	0	0	1.701.564	0	10.623.130
ANCONA	B10	0	0	0	0	0	0	0	0	81.946	0	0	0	0	81.946
ANCONA	B10 (No ACC)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANCONA	ACC svalutazione crediti deducibili in B10.d	0	0	0	0	0	0	0	0	81.946	0	0	0	0	81.946
ANCONA	B11	-292	-5.556	0	-7.855	0	0	0	0	0	0	0	-3.308	0	-17.011
ANCONA	B12-B13	0	0	0	0	0	0	0	0	91.571	0	0	22.099	0	113.670
ANCONA	B12-B13 (No ACC)	0	0	0	0	0	0	0	0	91.571	0	0	22.099	0	113.670
ANCONA	ACC per oneri da normativa o contratti in B12-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANCONA	ACC chiusura fine vita impianto in B12-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANCONA	ACC ripristino dei siti in B12-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANCONA	ACC gestione post-operativa discarica in B12-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANCONA	ACC altri non in eccesso a norme tributarie in B12-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANCONA	B14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	130.508	0	31.498	0	162.006
ANCONA	Poste Rettificative	0	70.518	7.410	0	0	0	0	0	0	0	0	465.951	0	543.879
ANCONA	Costi delle attività capitalizzate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	465.951	0	465.951
ANCONA	Costi per conferimenti in impianti esteri per trattamento e smaltimento o recupero (CTS o CTR)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANCONA	Contributi percepiti in conto esercizio inclusi quelli ricevuti per conto di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANCONA	Svalutazione delle immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANCONA	Accantonamenti in eccesso a norme tributarie, esclusi quelli ammessi all'Articolo 16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANCONA	Oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANCONA	Oneri straordinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANCONA	Oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANCONA	Oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché costi per il contenzioso in cui l'impresa sia risultata soccombente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANCONA	Costi commessi all'erogazione di liberalità	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANCONA	Costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANCONA	Spese di rappresentanza	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANCONA	Costi previsti da contratti di finanziamento tipo project-financing qualora non capitalizzati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANCONA	Canoni per leasing operativo, finanziario su beni di proprietà di terzi già valorizzati ai fini tariffari (RAB Proprietari)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANCONA	Costi sostenuti per il conseguimento degli obiettivi (target) associati ai costi operativi incentivanti (COIF e COITV)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANCONA	Costi sostenuti per la gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 (COVTV e COVTF)	0	70.518	7.410	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	77.928
ANCONA	Ulteriori costi previsionali intercettati nella tariffa MTR 2020 e soggetti a recupero nelle componenti a conguaglio MTR-2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Comune di FABRIANO

Comune	Voce CEE	CSL	CRT	CTS	CRD	CTR	CARC	CGG	CCD	ACC	Coal	Attività extra ciclo RU	Attività diverse	Poste straordinarie	Totale
FABRIANO	A1	0	3.275.264	0	0	347.144	0	0	0	0	0	0	0	0	3.622.408
FABRIANO	A1 (No ET, AR, AR _{CC})	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FABRIANO	ET	0	3.275.264	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.275.264
FABRIANO	AR in A1	0	0	0	0	36.230	0	0	0	0	0	0	0	0	36.230
FABRIANO	AR _{CC} in A1	0	0	0	0	310.914	0	0	0	0	0	0	0	0	310.914
FABRIANO	A2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FABRIANO	A3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FABRIANO	A4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FABRIANO	A5	0	26.546	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	26.546
FABRIANO	A5 (No AR, AR _{CC})	0	26.546	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	26.546
FABRIANO	AR in A5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FABRIANO	AR _{CC} in A5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FABRIANO	B6	128.105	50.818	0	178.112	0	0	3.888	0	0	0	0	0	0	360.923
FABRIANO	B7	91.486	43.029	405.717	142.743	500.374	0	228.378	0	0	0	0	0	0	1.411.727
FABRIANO	B8	0	0	0	0	0	0	35.322	0	0	0	0	0	0	35.322
FABRIANO	B9	627.358	248.869	0	872.253	0	0	270.136	0	0	0	0	0	0	2.018.616
FABRIANO	B10	0	0	0	0	0	0	0	0	15.419	0	0	0	0	15.419
FABRIANO	B10 (No ACC)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FABRIANO	ACC svalutazione crediti deducibili in B10.d	0	0	0	0	0	0	0	0	15.419	0	0	0	0	15.419
FABRIANO	B11	-55	-1.045	0	-1.478	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2.578
FABRIANO	B12-B13	0	0	0	0	0	0	0	0	17.230	0	0	0	0	17.230
FABRIANO	B12-B13 (No ACC)	0	0	0	0	0	0	0	0	17.230	0	0	0	0	17.230
FABRIANO	ACC per oneri da normativa o contratti in B12-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FABRIANO	ACC chiusura fine vita impianto in B12-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FABRIANO	ACC ripristino dei siti in B12-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FABRIANO	ACC gestione postoperativa discarica in B12-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FABRIANO	ACC altri non in eccesso a norme tributarie in B12-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FABRIANO	B14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	24.557	0	0	0	24.557
FABRIANO	Poste Rettificative	0	23.366	3.976	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	27.342
FABRIANO	Costi delle attività capitalizzate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FABRIANO	Costi per conferimenti in impianti esterni per trattamento e smaltimento o recupero (CTS o CTR)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FABRIANO	Contributi percepiti in conto esercizio inclusi quelli ricevuti per conto di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FABRIANO	Svalutazione delle immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FABRIANO	Accantonamenti in eccesso a norme tributarie, esclusi quelli ammessi all'Articolo 16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FABRIANO	Oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FABRIANO	Oneri straordinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FABRIANO	Oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FABRIANO	Oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché costi per il contenzioso in cui l'impresa sia risultata soccombente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FABRIANO	Costi connessi all'erogazione di liberalità	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FABRIANO	Costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FABRIANO	Spese di rappresentanza	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FABRIANO	Costi previsti da contratti di finanziamento tipo project-financing qualora non capitalizzati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FABRIANO	Canoni per leasing operativo, finanziario su beni di proprietà di terzi già valorizzati ai fini tariffari (RAB Proprietari)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FABRIANO	Costi sostenuti per il conseguimento degli obiettivi (target) associati ai costi operativi incentivanti (COITP e COITV)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FABRIANO	Costi sostenuti per la gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 (COVIV e COVIF)	0	23.366	3.976	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	27.342
FABRIANO	Ulteriori costi previsionali intercettati nella tariffa MTR 2020 e soggetti a recupero nelle componenti a conguaglio MTR-2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Comune di SASSOFERRATO

Comune	Voce CEE	CSL	CRT	CTS	CRD	CTR	CARC	CGG	CCD	ACC	Coal	Attività extra ciclo RU	Attività diverse	Poste straordinarie	Totale
SASSOFERRATO	A1	0	678.177	0	0	45.164	0	0	0	0	0	0	0	0	723.341
SASSOFERRATO	A1 (No ET, AR, AR _{CC})	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SASSOFERRATO	ET	0	678.177	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	678.177
SASSOFERRATO	AR in A1	0	0	0	0	8.781	0	0	0	0	0	0	0	0	8.781
SASSOFERRATO	AR _{CC} in A1	0	0	0	0	36.383	0	0	0	0	0	0	0	0	36.383
SASSOFERRATO	A2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SASSOFERRATO	A3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SASSOFERRATO	A4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SASSOFERRATO	A5	0	5.497	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5.497
SASSOFERRATO	A5 (No AR, AR _{CC})	0	5.497	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5.497
SASSOFERRATO	AR in A5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SASSOFERRATO	AR _{CC} in A5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SASSOFERRATO	B6	0	13.418	0	55.006	0	0	805	0	0	0	0	0	0	69.229
SASSOFERRATO	B7	515	12.035	701	45.350	119.440	0	43.667	0	0	0	0	0	0	221.708
SASSOFERRATO	B8	0	0	0	0	0	0	27.929	0	0	0	0	0	0	27.929
SASSOFERRATO	B9	0	72.405	0	296.824	0	0	50.705	0	0	0	0	0	0	419.934
SASSOFERRATO	B10	0	0	0	0	0	0	0	0	3.193	0	0	0	0	3.193
SASSOFERRATO	B10 (No ACC)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SASSOFERRATO	ACC svalutazione crediti deducibili in B10.d	0	0	0	0	0	0	0	0	3.193	0	0	0	0	3.193
SASSOFERRATO	B11	-11	-216	0	-306	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-533
SASSOFERRATO	B12-B13	0	0	0	0	0	0	0	0	3.568	0	0	0	0	3.568
SASSOFERRATO	B12-B13 (No ACC)	0	0	0	0	0	0	0	0	3.568	0	0	0	0	3.568
SASSOFERRATO	ACC per oneri da normativa o contratti in B12-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SASSOFERRATO	ACC chiusura fine vita impianto in B12-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SASSOFERRATO	ACC ripristino dei siti in B12-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SASSOFERRATO	ACC gestione postoperativa discarica in B12-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SASSOFERRATO	ACC altri non in eccesso a norme tributarie in B12-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SASSOFERRATO	B14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5.061	0	0	0	5.061
SASSOFERRATO	Poste Rettificative	0	12.161	704	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	12.865
SASSOFERRATO	Costi delle attività capitalizzate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SASSOFERRATO	Costi per conferimenti in impianti esterni per trattamento e smaltimento o recupero (CTS o CTR)														0
SASSOFERRATO	Contributi percepiti in conto esercizio inclusi quelli ricevuti per conto di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SASSOFERRATO	Svalutazione delle immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SASSOFERRATO	Accantonamenti in eccesso a norme tributarie, esclusi quelli ammessi all'Articolo 16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SASSOFERRATO	Oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SASSOFERRATO	Oneri straordinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SASSOFERRATO	Oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SASSOFERRATO	Oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché costi per il contenzioso in cui l'impresa sia risultata soccombente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SASSOFERRATO	Costi connessi all'erogazione di liberalità	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SASSOFERRATO	Costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SASSOFERRATO	Spese di rappresentanza	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SASSOFERRATO	Costi previsti da contratti di finanziamento tipo project-financing qualora non capitalizzati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SASSOFERRATO	Canoni per leasing operativo, finanziario su beni di proprietà di terzi già valorizzati ai fini tariffari (RAB Proprietari)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SASSOFERRATO	Costi sostenuti per il conseguimento degli obiettivi (target) associati ai costi operativi incentivanti (COIP e COIV)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SASSOFERRATO	Costi sostenuti per la gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 (COVIV e COVIF)	0	12.161	704	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	12.865
SASSOFERRATO	Ulteriori costi previsionali intercettati nella tariffa MTR 2020 e soggetti a recupero nelle componenti a conguaglio MTR-2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Comune di SERRA DE' CONTI

Comune	Voce CEE	CSL	CRT	CTS	CRD	CTR	CARC	CGG	CCD	ACC	Coal	Attività extra ciclo RU	Attività diverse	Poste straordinarie	Totale
SERRA DE' CONTI	A1	0	230.034	0	0	45.769	0	0	0	0	0	0	0	0	275.803
SERRA DE' CONTI	A1 (No ET, AR, AR _{CC})	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERRA DE' CONTI	ET	0	230.034	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	230.034
SERRA DE' CONTI	AR in A1	0	0	0	0	6.338	0	0	0	0	0	0	0	0	6.338
SERRA DE' CONTI	AR _{CC} in A1	0	0	0	0	39.431	0	0	0	0	0	0	0	0	39.431
SERRA DE' CONTI	A2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERRA DE' CONTI	A3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERRA DE' CONTI	A4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERRA DE' CONTI	A5	0	1.864	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.864
SERRA DE' CONTI	A5 (No AR, AR _{CC})	0	1.864	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.864
SERRA DE' CONTI	AR in A5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERRA DE' CONTI	AR _{CC} in A5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERRA DE' CONTI	B6	2.517	1.558	0	10.390	0	0	0	273	0	0	0	0	0	14.738
SERRA DE' CONTI	B7	2.749	2.791	226	14.700	54.135	0	17.208	0	0	0	0	0	0	91.809
SERRA DE' CONTI	B8	0	0	0	0	0	0	3.600	0	0	0	0	0	0	3.600
SERRA DE' CONTI	B9	28.304	17.521	0	116.853	0	0	19.724	0	0	0	0	0	0	182.402
SERRA DE' CONTI	B10	0	0	0	0	0	0	0	0	1.083	0	0	0	0	1.083
SERRA DE' CONTI	B10 (No ACC)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERRA DE' CONTI	ACC svalutazione crediti deducibili in B10.d	0	0	0	0	0	0	0	0	1.083	0	0	0	0	1.083
SERRA DE' CONTI	B11	-4	-73	0	-104	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-181
SERRA DE' CONTI	B12-B13	0	0	0	0	0	0	0	0	1.210	0	0	0	0	1.210
SERRA DE' CONTI	B12-B13 (No ACC)	0	0	0	0	0	0	0	0	1.210	0	0	0	0	1.210
SERRA DE' CONTI	ACC per oneri da normativa o contratti in B12-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERRA DE' CONTI	ACC chiusura fine vita impianto in B12-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERRA DE' CONTI	ACC ripristino dei siti in B12-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERRA DE' CONTI	ACC gestione postoperativa discarica in B12-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERRA DE' CONTI	ACC altri non in eccesso a norme tributarie in B12-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERRA DE' CONTI	B14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.726	0	0	0	1.726
SERRA DE' CONTI	Poste Rettificative	0	1.905	227	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.132
SERRA DE' CONTI	Costi delle attività capitalizzate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERRA DE' CONTI	Costi per conferimenti in impianti esterni per trattamento e smaltimento o recupero (CTS o CTR)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERRA DE' CONTI	Contributi percepiti in conto esercizio inclusi quelli ricevuti per conto di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERRA DE' CONTI	Svalutazione delle immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERRA DE' CONTI	Accantonamenti in eccesso a norme tributarie, esclusi quelli ammessi all'articolo 16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERRA DE' CONTI	Oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERRA DE' CONTI	Oneri straordinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERRA DE' CONTI	Oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERRA DE' CONTI	Oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché costi per il contenzioso in cui l'impresa sia risultata soccombente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERRA DE' CONTI	Costi connessi all'erogazione di liberalità	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERRA DE' CONTI	Costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERRA DE' CONTI	Spese di rappresentanza	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERRA DE' CONTI	Costi previsti da contratti di finanziamento tipo project-financing qualora non capitalizzati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERRA DE' CONTI	Canoni per leasing operativo, finanziario su beni di proprietà di terzi già valorizzati ai fini tariffari (RAB Proprietari)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERRA DE' CONTI	Costi sostenuti per il conseguimento degli obiettivi (target) associati ai costi operativi incentivanti (COIP e COIV)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERRA DE' CONTI	Costi sostenuti per la gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 (COVIV e COVIF)	0	1.905	227	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.132
SERRA DE' CONTI	Ulteriori costi previsionali intercettati nella tariffa MTR 2020 e soggetti a recupero nelle componenti a conguaglio MTR-2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Comune di Cerreto D'Esi

Comune	Voce CEE	CSL	CRT	CTS	CRD	CTR	CARC	CGG	CCD	ACC	Coal	Attività extra ciclo RU	Attività diverse	Poste straordinarie	Totale
CERRETO D'ESI	A1	0	126.608	0	0	5.415	0	0	0	0	0	0	0	0	132.023
CERRETO D'ESI	A1 (No ET, AR, AR _{CC})	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	ET	0	126.608	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	126.608
CERRETO D'ESI	AR in A1	0	0	0	0	2.966	0	0	0	0	0	0	0	0	2.966
CERRETO D'ESI	AR _{CC} in A1	0	0	0	0	2.449	0	0	0	0	0	0	0	0	2.449
CERRETO D'ESI	A2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	A3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	A4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	A5	0	1.026	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.026
CERRETO D'ESI	A5 (No AR, AR _{CC})	0	1.026	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.026
CERRETO D'ESI	AR in A5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	AR _{CC} in A5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	B6	5.855	971	0	4.808	0	0	150	0	0	0	0	0	0	11.784
CERRETO D'ESI	B7	3.888	935	0	4.023	35.815	0	9.379	0	0	0	0	0	0	54.040
CERRETO D'ESI	B8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	B9	32.093	5.326	0	26.351	0	0	11.504	0	0	0	0	0	0	75.274
CERRETO D'ESI	B10	0	0	0	0	0	0	0	596	0	0	0	0	0	596
CERRETO D'ESI	B10 (No ACC)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	ACC svalutazione crediti deducibili in B10.d	0	0	0	0	0	0	0	596	0	0	0	0	0	596
CERRETO D'ESI	B11	-6	-24	0	-70	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-100
CERRETO D'ESI	B12-B13	0	0	0	0	0	0	0	666	0	0	0	0	0	666
CERRETO D'ESI	B12-B13 (No ACC)	0	0	0	0	0	0	0	666	0	0	0	0	0	666
CERRETO D'ESI	ACC per oneri da normativa o contratti in B12-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	ACC chiusura fine vita impianto in B12-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	ACC ripristino dei siti in B12-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	ACC gestione postoperativa discarica in B12-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	ACC altri non in eccesso a norme tributarie in B12-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	B14	0	0	0	0	0	0	0	0	960	0	0	0	0	960
CERRETO D'ESI	Poste Rettificative	0	1.470	236	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.706
CERRETO D'ESI	Costi delle attività capitalizzate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	Costi per conferimenti in impianti esterni per trattamento e smaltimento o recupero (CTS o CTR)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	Contributi percepiti in conto esercizio inclusi quelli ricevuti per conto di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	Svalutazione delle immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	Accantonamenti in eccesso a norme tributarie, esclusi quelli ammessi all'Articolo 16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	Oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	Oneri straordinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	Oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	Oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché costi per il contenzioso in cui l'impresa sia risultata soccombente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	Costi connessi all'erogazione di liberalità	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	Costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	Spese di rappresentanza	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	Costi previsti da contratti di finanziamento tipo project-financing qualora non capitalizzati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	Canoni per leasing operativo, finanziario su beni di proprietà di terzi già valorizzati ai fini tariffari (RAB Proprietari)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	Costi sostenuti per il conseguimento degli obiettivi (target) associati ai costi operativi incentivanti (COITP e COITV)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CERRETO D'ESI	Costi sostenuti per la gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 (COVIV e COVIF)	0	1.470	236	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.706
CERRETO D'ESI	Ulteriori costi previsionali intercettati nella tariffa MTR 2020 e soggetti a recupero nelle componenti a conguaglio MTR-2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Nel caso del Comune di Cerreto D'Esì, per il quale il contratto di servizio è iniziato il 01/08/2020, per il calcolo dei costi da inserire nel PEF si è applicato il comma 1.5 lettera a) della determina ARERA 02/20, in continuità con quanto scritto nella determina 4 novembre 2021, N. 2/DRIF/2021 pagine 4-5: sono stati dunque estratti dalle scritture contabili obbligatorie i valori del periodo di effettiva attività del servizio svolto.

Per il Comune di Cerreto D'Esì, visto che il servizio ha avuto una decorrenza infra annuale, si propone di riparametrare i costi consuntivati e di competenza dei 5 mesi di svolgimento del servizio (01/08/2020 – 31/12/2020) su di un intero esercizio di 12 mesi, così come esposto nella tabella successiva:

Voce CEE	CSL	CRT	CTS	CRD	CTR	CARC	CGG	CCD	ACC	Coal	Attività extra ciclo RU	Attività diverse	Poste straordinarie	Totale
A1	-	303.859	-	-	12.996	-	-	-	-	-	-	-	-	316.855
A1 (No ET, AR, ARSC)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ET	-	303.859	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	303.859
AR in A1	-	-	-	-	7.118	-	-	-	-	-	-	-	-	7.118
ARSC in A1	-	-	-	-	5.878	-	-	-	-	-	-	-	-	5.878
A2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A5	-	2.462	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.462
A5 (No AR, ARSC)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AR in A5	-	2.462	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.462
ARSC in A5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B6	14.052	2.330	-	11.539	-	-	360	-	-	-	-	-	-	28.282
B7	9.331	2.244	-	9.655	85.956	-	22.510	-	-	-	-	-	-	129.696
B8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	77.023	12.782	-	63.242	-	-	27.610	-	-	-	-	-	-	180.658
B10	-	-	-	-	-	-	-	-	1.430	-	-	-	-	1.430
B10 (No ACC)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ACC svalutazione crediti deducibili in B10.d	-	-	-	-	-	-	-	-	1.430	-	-	-	-	1.430
B11	14	58	-	168	-	-	-	-	-	-	-	-	-	240
B12-B13	-	-	-	-	-	-	-	-	1.598	-	-	-	-	1.598
B12-B13 (No ACC)	-	-	-	-	-	-	-	-	1.598	-	-	-	-	1.598
ACC per oneri da normativo o contratti in B12-13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ACC chiusura fine vita impianto in B12-13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ACC ripristino dei siti in B12-13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ACC gestione post-operativa discarica in B12-13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ACC altri non in eccesso a norme tributarie in B12-13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.305	-	-	-	2.305
Poste Rettificative	-	4.094	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.094
Costi delle attività capitalizzate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Costi per conferimenti in impianti esterni per trattamento e smaltimento o recupero (CTS o CTR)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contributi percepiti in conto esercizio inclusi quelli ricevuti per conto di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Accantonamenti in eccesso a norme tributarie, esclusi quelli ammessi all'Articolo 16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché costi per il contenimento in cui l'impresa sia risultata soccombente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Costi connessi all'erogazione di liberalità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spese di rappresentanza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Costi previsti da contratti di finanziamento tipo project-financing qualora non capitalizzati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Canoni per leasing operativo, finanziario su beni di proprietà di terzi già valorizzati ai fini tariffari (RAB Proprietari)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Costi sostenuti per il conseguimento degli obiettivi (target) associati ai costi operativi incentivanti (COIF e COIV)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Costi sostenuti per la gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 (COVIV e COVIF)	-	4.094	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.094
Ulteriori costi previsionali intercettati nella tariffa MTR 2020 e soggetti a recupero nelle componenti a conguaglio MTR-2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2.1 Dati di conto economico

Come evidenziato in precedenza la Società svolge servizi di igiene ambientale per i Comuni serviti ed altri servizi per attività extra perimetro del servizio integrato di gestione dei rifiuti.

Pertanto prima di attribuire costi e ricavi per le attività in perimetro e per tutte le altre attività fuori perimetro, si è reso necessario suddividere il conto economico per centro di responsabilità / centro di costo. Per tale motivo per la determinazione del PEF 2022 le voci contabili utilizzate corrispondono ai costi effettivamente sostenuti dal Gestore operante nell'anno 2020, determinati nel rispetto delle previsioni della delibera ARERA 363 del 31.08.2021.

Le voci di costo utilizzate per alimentare le componenti di Costo Operativo sono le voci di bilancio CEE come previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile in particolare:

B6 = Costi per materie di consumo e merci

B7 = Costi per servizi

B8 = Costi per godimento di beni di terzi

B9 = Costi del personale

B14 = Oneri diversi di gestione

Tabella riassuntiva

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	28.252.388	28.692.255	28.231.340	27.828.350
	1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31.584.779	27.298.435	27.251.442	27.152.335
	2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	
	3) Variazione lavori in corso su ordinazione	-4.271.326	0	0	
	4) Incremento di immobilizzazioni per lavori interni	656.823	1.142.779	605.979	465.951
	5) Altri ricavi e proventi	282.112	251.041	373.919	210.064
	contributi in conto capitale (quote esercizio)	0	0	0	
	contributi in conto esercizio	85.278	89.368	91.905	92.625
	altro	196.834	161.673	282.014	117.439
B	COSTI DI PRODUZIONE	27.028.213	28.309.779	27.481.135	27.011.354
	6) Per materie prime, sussidiarie di consumo e merci	2.113.593	2.172.303	2.201.802	2.264.248
	7) Per servizi	10.204.475	11.632.665	9.560.084	9.397.464
	8) Per godimento beni di terzi	70.412	74.701	71.251	66.851
	9) Per il personale	12.953.559	12.579.986	13.581.000	13.319.356
	10) Ammortamenti e Svalutazioni	1.289.680	1.480.466	1.665.211	1.653.164
	a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	13.382	18.511	25.814	12.435
	b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.254.817	1.461.565	1.587.211	1.538.492
	c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	
	d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	21.481	390	52.186	102.237
	11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-19.264	15.758	17.626	-20.403
	12) Accantonamenti per rischi	112.981	59.244	73.903	136.344
	13) Altri Accantonamenti	0	0	0	
	14) Oneri diversi di gestione	302.777	294.656	310.258	194.330
A-B	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	1.224.175	382.476	750.205	816.996
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	42.397	11.813	-62.910	120.948
	15) Proventi da partecipazioni	222.767	97.077	24.752	185.639
	16) Altri proventi finanziari	15.427	1.588	351	6.545
	17) Interessi ed altri oneri finanziari	-195.797	-86.852	-88.013	-71.236
	17-bis) Utili e Perdite su cambi	0	0	0	
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0
	18) Rivalutazioni				
	19) Svalutazioni				
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.266.572	394.289	687.295	937.944
	22) Imposte sul reddito dell'esercizio	112.884	78.718	190.671	58.334
	- di cui IRAP	70.994	80.848	117.764	94.816
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	1.153.688	315.571	496.624	879.610

Descrizione dell'utilizzo dei driver di ribaltamento costi sui singoli Comuni

Valore della Produzione

Voce A1 - Ricavi per contratti di igiene ambientale

- I ricavi corrispondenti ad ogni contratto di servizio (Ancona, Fabriano, Sassoferrato, Serra De' Conti e Cerreto D'Esì) sono stati ovviamente direttamente attribuiti al relativo centro di responsabilità. Per convenzione, i relativi valori non potendo essere classificati e suddivisi in base alla nomenclatura del PEF, sono stati inseriti nel Valore della Produzione interamente all'interno dei CRT.

- I ricavi derivanti dalla vendita del materiale differenziato sono stati direttamente attribuiti in base alla produzione dei relativi codici CER ed ai corrispettivi di vendita assegnati a ciascun Comune, tenendo altresì conto di quelli derivanti dal CONAI rispetto a quelli derivanti da altre convenzioni sottoscritte dalla Società. Sono stati inseriti nel Valore della Produzione all'interno dei CRT.

Voce A1 - Ricavi per contratti o attività extra perimetro

- Sono stati direttamente imputati a tutte le attività fuori perimetro e pertanto escluse nella determinazione dei PEF attinenti i rifiuti. Sono stati inseriti nelle "Attività diverse".

Voce A5 – Altri ricavi e proventi

- Sono stati imputati ai vari centri di responsabilità compresi nel perimetro dei servizi di igiene ambientale e a tutte le attività fuori perimetro sulla base dell'incidenza percentuale espressa da ciascuna voce di ricavo della componente A1 sul totale dei ricavi della componente A1 stessa. Pertanto una quota è stata attribuita nel perimetro del PEF (nel Valore della Produzione all'interno dei CRT) mentre la parte residuale è stata inserita nelle attività extra perimetro ("Attività diverse")

Costi della Produzione

Voce B6 – Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

I costi contenuti all'interno di tale voce sono state suddivisi nelle seguenti macro classi e sono stati ripartiti con le seguenti modalità:

- **Materiale di consumo per pulizia:** sono stati attribuiti in maniera diretta ai vari centri di costo / responsabilità, sulla base dei consumi effettivi sia per le attività ricadenti nel perimetro dei servizi di igiene ambientale sia per tutte le altre attività fuori perimetro.

- **Carburanti:** sono stati attribuiti in maniera diretta ai vari centri di costo / responsabilità, sulla base dei consumi effettivi sia per le attività ricadenti nel perimetro dei servizi di igiene ambientale sia per tutte le altre attività fuori perimetro.

- **Ricambi per mezzi ed attrezzature:** sono stati attribuiti in maniera diretta ai vari centri di costo / responsabilità, sulla base dei consumi effettivi sia per le attività ricadenti nel perimetro dei servizi di igiene ambientale sia per tutte le altre attività fuori perimetro.

- **Materiali di consumo specifici:** sono stati attribuiti in maniera diretta ai vari centri di costo / responsabilità, sulla base dei consumi effettivi sia per le attività ricadenti nel perimetro dei servizi di igiene ambientale sia per tutte le altre attività fuori perimetro.

- **Altri materiali di consumo di natura residuale:** trattandosi di materiali di varie tipologie e di difficile attribuzione, si è provveduto a ripartire l'importo ai vari centri di responsabilità compresi nel perimetro dei servizi di igiene ambientale e a tutte le attività fuori perimetro, sulla base dell'incidenza percentuale che ciascun ricavo della componente A1 esercita sul totale dei ricavi della componente A1 stessa.

Voce B7 – Per servizi

I costi contenuti all'interno di tale voce sono state suddivisi nelle seguenti macro classi e sono stati ripartiti con le seguenti modalità:

- **Utenze:** le utenze oggettivamente individuate sono state direttamente attribuite ai vari centri di costo / responsabilità, mentre le utenze residuali poste a servizio di strutture avente carattere comune sono state ripartite sulla base dell'incidenza percentuale che ciascun ricavo della componente A1 esercita sul totale dei ricavi della componente A1 stessa.

- **Manutenzione beni aziendali:** le manutenzioni sui mezzi e le attrezzature di diretta imputazione sono state attribuite ai vari centri di costo / responsabilità, mentre le manutenzioni effettuate su quei beni avente carattere comune, sono state ripartite sulla base dell'incidenza percentuale che ciascun ricavo della componente A1 esercita sul totale dei ricavi della componente A1 stessa.

- **Costi per Assicurazioni:** i costi per le assicurazioni sono stati assegnati, per quanto riferito alla flotta aziendale, direttamente ai mezzi in uso su ciascun centro di costo, mentre per le polizze a fattor comune la ripartizione è stata effettuata sulla base dell'incidenza percentuale che ciascun ricavo della componente A1 esercita sul totale dei ricavi della componente A1 stessa.

- **Somministrazione lavoro:** i costi del personale in somministrazione lavoro sono stati direttamente assegnati ai centri di costo / responsabilità sulla base del personale effettivamente assegnato al servizio in questione.

- **Prestazioni per consulenze legali, amministrative, fiscali, tecniche:** essendo costituite da prestazioni di servizio aventi natura di “spesa generale”, sono state ripartite sulla base dell'incidenza percentuale che ciascun ricavo della componente A1 esercita sul totale dei ricavi della componente A1 stessa.

- **Spese di pubblicità:** essendo costituite da prestazioni di servizio aventi natura di “spesa generale”, sono state ripartite sulla base dell'incidenza percentuale che ciascun ricavo della componente A1 esercita sul totale dei ricavi della componente A1 stessa.

- **Compensi Consiglio di Amministrazione e Collegio Sindacale:** essendo costituite da prestazioni di servizio aventi natura di “spesa generale”, sono state ripartite sulla base dell'incidenza percentuale che ciascun ricavo della componente A1 esercita sul totale dei ricavi della componente A1 stessa.

- **Costi per smaltimenti rifiuti:** tutti i costi di smaltimento sono stati direttamente assegnati ai vari centri di costo / responsabilità sulla base dei quantitativi e delle tipologie di rifiuto prodotte da ciascun Comune.

- **Trasporto rifiuti:** tali costi sono stati direttamente assegnati ai vari centri di costo / responsabilità sulla base degli effettivi trasporti dei rifiuti effettuati da terzi.

- **Pubblica Illuminazione – Costi di Energia:** Sono stati direttamente attribuiti al Centro di Costo della Pubblica Illuminazione in quanto esclusivamente a suo carico.

- **Prestazioni servizio varie – Canoni per Information Technology:** trattandosi esclusivamente di prestazioni di servizio aventi natura di “spesa generale”, sono state ripartite sulla base dell’incidenza percentuale che ciascun ricavo della componente A1 esercita sul totale dei ricavi della componente A1 stessa.
 - **Altri costi per servizi:** Per una quota sono stati direttamente imputati al singolo centro di costo, mentre per la parte residuale sono stati direttamente attribuiti al Centro di Costo della Pubblica Illuminazione.
 - **Pubblica Illuminazione – Costi per appalti esterni:** Sono stati direttamente attribuiti al Centro di Costo della Pubblica Illuminazione in quanto esclusivamente a suo carico.
- Voce B8 – Per godimento beni di terzi

Voce B8 – Per il godimento di beni di terzi

- **Canoni di Affitto:** riguardano esclusivamente i costi afferenti i canoni di affitto di strutture poste a servizio dei singoli contratti e pertanto sono stati direttamente assegnati ai rispettivi centri di costo / responsabilità.

Voce B9 – Per il personale

I costi contenuti all’interno di tale voce sono state suddivisi in due categorie:

- **Costi per il personale diretto:** il costo del personale impiegato nei vari servizi espletati e riguardanti i contratti e le attività in essere di igiene ambientale e non, è stato direttamente assegnato al rispettivo Centro di costo.
- **Costi per il personale indiretto:** trattandosi di spesa generale, in tale voce sono stati inseriti tutti i costi del personale di staff occupati nell’Area Tecnica e nell’Area Amministrativa (legale, acquisti, finanza e controllo, segreteria, personale e direzione). Tali costi, utilizzati di fatto a fattor comune per tutti i servizi, sono stati imputati sulla base dell’incidenza percentuale che ciascun ricavo della componente A1 esercita sul totale dei ricavi della componente A1 stessa.
- **Costi per il personale indiretto – Officina:** all’interno del personale indiretto, risulta anche il costo del personale occupato nell’officina aziendale che invece è stato assegnato direttamente ai singoli centri di costo sulla base del numero complessivo delle ore impiegate (rapportini di lavoro) nella riparazione dei mezzi utilizzati per ciascun servizio.
- **Costi per il personale indiretto – Magazzino:** all’interno del personale indiretto, risulta anche il costo del personale occupato nel magazzino aziendale che invece è stato attribuito ai singoli centri di costo sulla base della destinazione di servizio del bene prelevato.

Voce B10 – Per ammortamenti e svalutazioni

I costi contenuti all’interno di tale voce di bilancio, sono stati attribuiti ai rispettivi Centri di Costo, ma in ogni caso non vengono inseriti così come risultante dai bilanci d’esercizio all’interno del PEF, in quanto secondo la determina n. 443/2019 di ARERA, il conteggio della voce ammortamenti viene effettuato con l’applicazione di specifici deflatori alle singole categorie di cespiti in uso alla data interessata. Per tale metodologia si rinvia al paragrafo “Driver di ripartizione all’interno del PEF”.

Voce B12 – Accantonamento per rischi

I costi contenuti all'interno di tale voce, rappresentando accantonamenti non di diretta imputazione, sono stati ripartiti sulla base dell'incidenza percentuale che ciascun ricavo della componente A1 esercita sul totale dei ricavi della componente A1 stessa.

Voce B14 – Oneri diversi di gestione

All'interno di tale voce di bilancio sono ricompresi dei costi residuali (Tari, Imu, Imposte di registro, imposte varie, tasse C.C.I.A.A., ecc.) che non potendo essere direttamente imputati, sono stati ripartiti sulla base dell'incidenza percentuale che ciascun ricavo della componente A1 esercita sul totale dei ricavi della componente A1 stessa.

Costi della Produzione – Driver applicati nel PEF – Anno 2020

L'attribuzione delle voci di costo ai rispettivi centri di responsabilità, ha pertanto determinato gli esatti costi afferenti ciascun contratto in essere (Comune servito), siano essi rientranti nelle attività ricadenti nel perimetro dei servizi di igiene ambientale sia per tutte le altre attività fuori perimetro.

Delineati quindi i costi per ciascun Comune servito, si è proceduto ad effettuare le ripartizioni all'interno del PEF nei singoli acronimi previsti dall'MTR con le modalità che sono state qui di seguito indicate:

Voce B6 – Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

I costi contenuti all'interno di tale voce sono state suddivisi nelle seguenti macro classi e sono stati assegnati così come rappresentato.

In premessa si fa presente che riguardo i materiali di consumo, carburanti, ricambi, i materiali di consumo specifici e gli altri materiali di consumo non esiste in azienda un sistema gestionale in grado di assegnare in maniera puntuale tale tipi di materie tra le attività di Spazzamento e lavaggio (CSL), Raccolta e trasporto rifiuti indifferenziati (CRT) e Raccolta e trasporto rifiuti differenziati (CRD).

Tra l'altro è evidente che uno stesso mezzo viene alternativamente usato sia per effettuare la raccolta indifferenziata che per effettuare la raccolta differenziata e pertanto i costi assegnati all'automezzo difficilmente possono essere suddivisi tra CRT e CRD.

L'Anconambiente dal 2018 ha avviato un software per l'area igiene ambientale, tra le cui caratteristiche tecniche, viene data la possibilità di gestione e rendicontazione delle ore uomo ed ore macchina per tutti i turni di lavoro. Quindi per l'intero anno 2020 la Società dispone della puntuale rendicontazione delle “ore uomo – turni di lavoro” utilizzate per le seguenti macro attività:

- Servizi raccolta differenziata
- Servizi raccolta indifferenziata
- Servizi spazzamento
- Altri servizi

La composizione percentuale delle attività (in ore uomo) così come sopra descritte, nei rispettivi Comuni di Ancona, Fabriano, Sassoferrato, Serra De Conti e Cerreto D'Esi, sono state poi utilizzate nell'assegnazione dei rispettivi costi in CSL, CRT e CRD.

- **Materiale di consumo per pulizia:** sono stati attribuiti in CSL, CRT e CRD usando il driver “ore uomo – turni di lavoro”;
- **Carburanti:** sono stati attribuiti in CSL, CRT e CRD usando il driver “ore uomo – turni di lavoro”;
- **Ricambi per mezzi ed attrezzature:** sono stati attribuiti in CSL, CRT e CRD usando il driver “ore uomo – turni di lavoro”;
- **Materiali di consumo specifici:** sono stati attribuiti in CSL, CRT e CRD usando il driver “ore uomo – turni di lavoro”;
- **Altri materiali di consumo vari:** sono stati attribuiti in CSL, CRT e CRD usando il driver “ore uomo – turni di lavoro”. La parte residua riguardante i costi di cancelleria in esso contenuti, sono stati assegnati nei CGG - costi generali di gestione.

Oltre ai costi sopra descritti già assegnati nell'ambito del perimetro dei servizi di igiene ambientale, la quota residuale dei costi non afferenti il perimetro dei servizi di igiene ambientale è stata inserita nelle "Attività diverse".

Voce B7 – Per servizi

I costi contenuti all'interno di tale voce sono stati suddivisi nelle seguenti macro classi e sono stati ripartiti con le seguenti modalità:

- **Utenze:** i costi relativi alle utenze sono stati assegnati nei CGG – costi generali di gestione.
- **Manutenzione beni aziendali:** le manutenzioni sui mezzi e le attrezzature sono stati attribuiti in CSL, CRT e CRD usando il driver "ore uomo – turni di lavoro".
- **Costi per Assicurazioni:** i costi per le assicurazioni sono stati assegnati nei CGG – costi generali di gestione.
- **Somministrazione lavoro:** i costi del personale in somministrazione lavoro sono stati attribuiti in CSL, CRT e CRD usando il driver "ore uomo – turni di lavoro".
- **Prestazioni per consulenze legali, amministrative, fiscali, tecniche:** sono stati assegnati nei CGG – costi generali di gestione.
- **Spese di pubblicità:** sono stati assegnati nei CGG – costi generali di gestione.
- **Compensi Consiglio di Amministrazione e Collegio Sindacale:** sono stati assegnati nei CGG – costi generali di gestione.
- **Costi per smaltimenti rifiuti:** con riguardo ai costi di smaltimento è stata effettuata una assegnazione puntuale per ciascun Comune per i rifiuti indifferenziati in CTS – trattamento e smaltimento rifiuti urbani e per i rifiuti differenziati in CTR – trattamento e recupero rifiuti urbani.
- **Trasporto rifiuti:** tali costi sono stati attribuiti in CSL, CRT e CRD usando come driver la composizione percentuale dei rifiuti dello spazzamento stradale, dell'indifferenziato e del rifiuto differenziato sul totale dei rifiuti prodotti.
- **Pubblica Illuminazione – Costi di Energia:** sono stati direttamente attribuiti nelle "Attività diverse".
- **Prestazioni servizio varie – Canoni Information Technology:** sono stati assegnati nei CGG – costi generali di gestione.
- **Altri costi per servizi:** sono stati assegnati nei CGG – costi generali di gestione.
- **Pubblica Illuminazione – Costi per appalti esterni:** sono stati direttamente attribuiti nelle "Attività diverse".

Oltre ai costi sopra descritti già assegnati nell'ambito del perimetro dei servizi di igiene ambientale, la quota residuale dei costi non afferenti il perimetro dei servizi di igiene ambientale è stata inserita nelle "Attività diverse".

Voce B8 – Per godimento beni di terzi

- **Canoni di Affitto:** sono stati assegnati nei CGG – costi generali di gestione.

Voce B9 – Per il personale

I costi contenuti all'interno di tale voce sono stati suddivisi in due categorie:

- **Costi per il personale diretto:** il costo del personale impiegato nell'ambito del perimetro dei servizi di igiene ambientale è stato attribuito in CSL, CRT e CRD utilizzando il driver "ore uomo – turni di lavoro".

- **Costi per il personale indiretto:** tutti i costi del personale di staff occupato nell'Area Tecnica, nell'Officina e nell'Area Amministrativa (legale, acquisti, finanza e controllo, segreteria, personale e direzione) sono stati assegnati nei CGG – costi generali di gestione.

La parte dei costi del personale non afferenti il perimetro dei servizi di igiene ambientale è stata inserita nelle "Attività diverse".

Voce B12 – Accantonamento per rischi: sono stati assegnati in ACC – Accantonamenti, mentre la parte residuale nelle "Attività diverse".

Voce B14 – Oneri diversi di gestione: sono stati assegnati nei COal, mentre la parte residuale nelle "Attività diverse".

3.2.2 Focus sugli altri ricavi

Per la valorizzazione delle voci AR e AR_{sc}, come previsto per i costi, derivano dalle voci contabili del Gestore operante nell'anno 2020.

L'entità dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance e dalla vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti è desumibile dai valori indicati nello schema PEF di cui alla determina 2/DRIF/2021.

Ai fini del calcolo del PEF pluriennale 2023-2024-2025 le voci contabili utilizzate sono state ricostruite sulla base dell'ultimo bilancio consuntivo disponibile redatto del Gestore operante riferito all'anno 2020.

Di seguito la tabella riepilogativa.

Comune	Altri RICAVI	Valore
ANCONA	Ricavi AR	190.155,00 €
ANCONA	Ricavi ARSC	573.209,00 €
FABRIANO	Ricavi AR	36.230,00 €
FABRIANO	Ricavi ARSC	310.914,00 €
SASSOFERRATO	Ricavi AR	8.781,00 €
SASSOFERRATO	Ricavi ARSC	36.383,00 €
SERRA DE' CONTI	Ricavi AR	6.338,00 €
SERRA DE' CONTI	Ricavi ARSC	39.431,00 €
CERRETO D'ESI	Ricavi AR	2.966,00 €
CERRETO D'ESI	Ricavi ARSC	2.449,00 €

3.2.3 Componenti di costo previsionali

Coerentemente con quanto descritto nei precedenti paragrafi 3.1.1 e 3.1.2, non sono stati valorizzati COI (Costi Operativi Incentivanti), in quanto non vi sono oneri attesi connessi al conseguimento di target riconducibili a modifiche del perimetro gestionale ovvero dei processi tecnici gestiti, né

all'introduzione di standard e livelli qualitativi migliorativi (o ulteriori) rispetto a quelli minimi fissati dalla regolazione, fatto salvo quanto previsto dalla disciplina della qualità contrattuale e tecnica.

Per quanto riguarda le componenti previsionali *CQ* per la copertura di eventuali oneri aggiuntivi riconducibili all'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità che verranno introdotti dall'Autorità, ove non ricompresi nel previgente contratto di servizio, non sono stati applicati.

3.2.4 Investimenti

Per la determinazione degli investimenti previsti negli anni 2022-2025 per lo svolgimento del servizio erogato, utili per la determinazione dei costi d'uso del capitale si è proceduto con una previsione che, vista l'assunzione in continuità nella gestione dei servizi nei Comuni gestiti come indicato nel paragrafo 3.2, prevede una programmazione delle attività di investimento principalmente collegate alle sostituzioni e ad alle integrazioni collegate all'obsolescenza delle attrezzature tecniche di servizio. Di seguito si riporta la tabella con il dettaglio delle voci di investimento in questione:

Descrizione intervento	Immobilizzazione	Categoria Cespite	Vita utile regolatoria art. 15.2 e 15.3	Anno di realizzazione	Valore investimento (loro contributi)
Investimenti per aggiornamento parco tecnico mezzi	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	8	2022	1.684.000
Investimenti per aggiornamento parco tecnico mezzi	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	8	2023	790.000
Investimenti per aggiornamento parco tecnico mezzi	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	8	2024	835.000
Investimenti per aggiornamento parco tecnico mezzi	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	8	2025	790.000
Integrazioni e sostituzioni per obsolescenza contenitori	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Cassonetti, Campane e Cassoni	8	2022	467.500
Integrazioni e sostituzioni per obsolescenza contenitori	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Cassonetti, Campane e Cassoni	8	2023	250.000
Integrazioni e sostituzioni per obsolescenza contenitori	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Cassonetti, Campane e Cassoni	8	2024	250.000
Integrazioni e sostituzioni per obsolescenza contenitori	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Cassonetti, Campane e Cassoni	8	2025	250.000
Integrazioni attrezzature	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	5	2022	16.000
Integrazioni attrezzature	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	5	2023	50.000
Integrazioni attrezzature	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	5	2024	50.000
Integrazioni attrezzature	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	5	2025	50.000
Aggiornamento tecnologico impianti	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Altri impianti	10	2022	25.000
Aggiornamento tecnologico impianti	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Altri impianti	10	2023	50.000
Aggiornamento tecnologico impianti	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Altri impianti	10	2024	50.000
Aggiornamento tecnologico impianti	Raccolta e trasporto, Spazzamento e lavaggio	Altri impianti	10	2025	50.000
Sviluppo sistema gestionale ambientale	Cespiti Comuni	Sistemi informativi	5	2022	74.000
Sviluppo sistema gestionale ambientale	Cespiti Comuni	Sistemi informativi	5	2023	25.000
Sviluppo sistema gestionale ambientale	Cespiti Comuni	Sistemi informativi	5	2024	25.000
Sviluppo sistema gestionale ambientale	Cespiti Comuni	Sistemi informativi	5	2025	25.000
Investimenti per aggiornamento parco tecnico mezzi	Cespiti Comuni	Automezzi e Autoveicoli	5	2022	15.000
Investimenti per aggiornamento parco tecnico mezzi	Cespiti Comuni	Automezzi e Autoveicoli	5	2023	30.000
Investimenti per aggiornamento parco tecnico mezzi	Cespiti Comuni	Automezzi e Autoveicoli	5	2024	30.000
Investimenti per aggiornamento parco tecnico mezzi	Cespiti Comuni	Automezzi e Autoveicoli	5	2025	30.000
Implementazione e riqualificazione area trasferimento rifiuti	Cespiti Comuni	Fabbricati	40	2022	425.500
Implementazione e riqualificazione area trasferimento rifiuti	Cespiti Comuni	Fabbricati	40	2023	180.000
Implementazione e riqualificazione area trasferimento rifiuti	Cespiti Comuni	Fabbricati	40	2024	180.000
Implementazione e riqualificazione area trasferimento rifiuti	Cespiti Comuni	Fabbricati	40	2025	180.000

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

Per la determinazione dei costi d'uso del capitale si è fatto riferimento alle istruzioni contenute agli articoli del Titolo IV del MTR-2.

Per determinare il valore delle immobilizzazioni risultanti al 31/12/2020 inerenti al servizio presso i Comuni serviti, sono stati utilizzati i seguenti criteri:

- per i cespiti esclusivamente afferenti il settore dell'igiene ambientale (automezzi, attrezzature mobili, contenitori per la raccolta) l'attribuzione al centro di costo è stata assegnata con l'utilizzo di ciascuna incidenza percentuale scaturente dal rapporto tra i costi della produzione del servizio di igiene ambientale di ogni singolo Comune ed i costi della produzione complessivi dell'igiene urbana;
- per i cespiti utilizzati a fattor comune (es. terreni, fabbricati, attrezzature comuni, immobilizzazioni immateriali, ecc.) la cui utilità è a beneficio di tutte le attività aziendali, l'attribuzione delle rispettive quote è stata effettuata sulla base della percentuale con cui i costi della produzione di ciascun Centro di Costo, hanno incidenza sul totale dei Costi della Produzione complessivi dell'azienda. Pertanto una quota di tali cespiti oltre ad essere assegnata ai Centri di Costo all'interno del perimetro dell'igiene ambientale per la parte residua di competenza è stata attribuita alle "Attività diverse".
- Per il calcolo degli ammortamenti ci siamo attenuti a quanto previsto dal comma 15.2 della delibera 363/21 all. (MTR-2).

TFR, Fondo Rischi ed Altri : Il Fondo trattamento di fine rapporto, il Fondo rischi e gli Altri Fondi, sono stati attribuiti a ciascun Comune sulle rispettive quote percentuali con cui i costi della produzione di ciascun Centro di Costo incidono sul totale dei costi della produzione complessivi dell'azienda, pertanto una quota di tali fondi viene classificata anche nelle "Attività diverse".

Ancona, 28 dicembre 2021

**L'Amministratore Delegato
Dott. Roberto Rubegni**