

SUPPORTO ALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO DEL CONTRATTO DI SERVIZIO TRA AMSA S.P.A. - GRUPPO A2A E IL COMUNE DI MILANO

***Aspetti metodologici per il riconoscimento dei costi
delle attività regolamentate dal contratto di Servizio
AMSA-Comune di Milano***

elaborato: DOCUMENTO		codifica: 19053003579	
		revisione: 00	
data: 19/12/2019	redatto: Cristina Mazzone	verificato: Stefano Amigoni Camilla De Micheli	approvato: Camilla De Micheli

Agenzia Mobilità Ambiente e Territorio S.r.l.

Uffici: Via Tommaso Pini,1 – 20134 Milano

Telefono +39 02 88467298

Fax +39 02 88467349

e-mail: segreteria@amat-mi.it

Amministratore Unico

Dott.ssa Gloria Zavatta

Responsabile Area Attuazione Mobilità

Dott. Ing. Camilla De Micheli

Contributi ed elaborazioni:

Ing. Stefano Amigoni

Dott.ssa Cristina Mazzone

Il documento è stato predisposto da Agenzia Mobilità Ambiente e Territorio nell'ambito del progetto 19053.

Tutti i diritti di riproduzione e rielaborazione anche parziale dei testi sono riservati; l'eventuale utilizzo e pubblicazione anche di parti del testo, delle tavole o delle tabelle, dovrà prevedere la citazione della fonte.

INDICE

PREMESSA	4
1. INTRODUZIONE	5
2. PROCEDURA ADOTTATA	7
2.1 CLASSIFICAZIONE DEI COSTI	7
2.2 ANALISI DI SENSITIVITÀ CON RIFERIMENTO ALLA DELIBERA 443/2019	9
2.3 NUOVA DETERMINAZIONE DEL RENDIMENTO SUL CAPITALE INVESTITO	9
2.4 CONTRIBUTO CONAI	10
2.5 PROBLEMATICHE DA AFFRONTARE PER IL COMPLETAMENTO DELLE VALUTAZIONI	11
3. TABELLE DI ANALISI DEI COSTI	13
3.1 SERVIZI DI RACCOLTA	13
3.2 SERVIZI DI SPAZZAMENTO	14
3.3 SERVIZI "SPECIALI"	15
3.4 SERVIZI A RICHIESTA	15
3.5 SUDDIVISIONE COSTI MATERIE PRIME, SUSSID. E DI CONSUMO	16
3.6 SUDDIVISIONE ALTRI COSTI OPERATIVI	17
3.7 SUDDIVISIONE COSTO PERSONALE	18
3.8 AMMORTAMENTO DEI MEZZI	19
3.9 AMMORTAMENTO DEI CONTENITORI	20
3.10 TIPOLOGIA MEZZI E CONTENITORI	21
3.11 CONAI	22
3.12 RIEPILOGO COSTI	23

PREMESSA

Sul piano istituzionale, il presupposto fondamentale per una corretta Governance delle fasi di affidamento e regolamentazione del servizio di gestione RU, è la disponibilità di un set informativo in grado di garantire un collegamento funzionale corretto tra le fasi di affidamento del servizio (gara appalto e/o concessione) e di regolamentazione economica e qualitativa del servizio nell'interesse dell'Ente Locale e della collettività.

È noto tuttavia, dall'esperienza dei principali servizi di pubblica utilità, che tra i soggetti regolatori (nel caso specifico Comune di Milano e ARERA) ed i soggetti gestori regolati esiste un'area di asimmetria informativa ineliminabile che può essere opportunamente mitigata attraverso una opportuna regolamentazione incentivante ed un sistema di monitoraggio efficiente e sistematico.

Poiché le richieste di informazioni economiche in merito alle attività oggetto del Contratto di Servizio inoltrate dal Comune di Milano ad AMSA Spa nel mese di maggio 2019 non hanno avuto ad oggi riscontro, è stato avviato un processo di ricostruzione dei valori industriali delle attività del Contratto di Servizio con un approccio TOP/Down sulla base delle informazioni economiche pubblicamente disponibili e delle informazioni derivanti dall'attività di monitoraggio del servizio da parte del Comune di Milano.

1. INTRODUZIONE

Nel corso del 2019, AMAT ha fornito supporto all'Unità Igiene Ambientale dell'Area Risorse Idriche e Igiene Ambientale del Comune di Milano nella verifica ed analisi dei dati relativi al monitoraggio dei servizi oggetto del Contratto di Servizio e del Piano Strategico, finalizzata alla elaborazione delle informazioni necessarie per la predisposizione della futura gara per l'affidamento del Servizio di Raccolta Rifiuti ed Igiene Urbana di Milano.

In particolare, per quanto concerne gli aspetti tecnico-economici relativi alla determinazione dei costi dei servizi che saranno oggetto di gara, è stato istituito un gruppo di lavoro tecnico AMAT-Comune di Milano con il supporto del CESISP (Centro di Economia e regolazione dei Servizi, dell'Industria e del Settore Pubblico) dell'Università Bicocca, nelle persone del dott. Massimo Beccarello e dott. Giacomo di Foggia.

Il gruppo di lavoro, da maggio 2019, ha avviato un'analisi tecnico-economica per la ricostruzione dei valori industriali delle attività oggetto del Contratto di Servizio con un approccio:

- Top/Down sulla base delle informazioni economiche ricavate dai “Documenti ed informazioni di Bilancio 2018 – AMSA S.p.A.”;
- Bottom/UP sulla base delle informazioni derivanti dai Piani di servizio.

Con l'analisi Top/Down, abbiamo ottenuto il dettaglio dei costi sostenuti dal Gestore nell'ambito del Contratto di Servizio per l'anno 2018.

In particolare:

- i costi per le materie prime, sussidiarie e di consumo;
 - materiali vari (vestiario, sale, ricambi e altro);
 - acqua;
 - combustibili;
 - energia elettrica/gas;
- altri costi operativi:
 - trasporto e smaltimento;

- manutenzioni e riparazioni;
- altre prestazioni di servizio verso terzi;
 - altre prestazioni di servizio verso parti correlate;
 - altri costi;
- i costi del personale:
 - costo medio lordo mensile “operatori”;
 - costo medio mensile aziendale “operatori”;
 - costo annuale aziendale “operatori”;
 - costo annuale “impiegati, quadri e dirigenti”;
- i costi di ammortamento mezzi e contenitori:
 - ammortamento annuo mezzi nuovi in sette anni;
 - ammortamento annuo contenitori nuovi in cinque anni.

Attraverso le informazioni presenti nei Piani dei Servizi resi nel 2018, pubblicati sulla piattaforma di condivisione dati Green Gate, è stato possibile ricostruire il servizio erogato da AMSA, con il dettaglio giornaliero, per dipartimento, per tipologia di servizio e per singola squadra. In particolare, per l'intero servizio abbiamo ricostruito:

- la periodicità (frequenza e giorno della settimana in cui viene pulita ciascuna via/strada);
- le fasce orarie (con indicazione del turno) in cui viene effettuato ciascun servizio;
- il numero di squadre utilizzate giornalmente;
- il numero di mezzi utilizzati giornalmente.

A partire da tali dati, i costi ricavati con l'analisi Top/Down sono stati ulteriormente dettagliati per determinare i costi operativi (OPEX) e i costi di capitale (CAPEX) sulle specifiche attività oggetto del Contratto di Servizio:

- attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani attività classificate nell'intervallo A1-A18;
- attività di spazzamento e lavaggio strade classificate nell'intervallo B1-B11;
- attività denominate “servizi continuativi” classificate nell'intervallo C1-C11;
- servizi denominati “a richiesta” classificate nell'intervallo D1-D11.

2. PROCEDURA ADOTTATA

La procedura per la determinazione dei valori attribuiti alle attività ha fatto riferimento alla seguente documentazione:

- i valori determinati nel bilancio di esercizio per l'anno 2018;
- la relazione di bilancio per l'anno 2018;
- indicatori riferiti all'utilizzo del personale, del costo del personale sulla base dei parametri derivanti dagli accordi contrattuali di settore e del piano di monitoraggio del servizio;
- indicatori relativi all'uso dei beni strumentali (automezzi) derivati sulla base dell'attività di monitoraggio del servizio.

2.1 CLASSIFICAZIONE DEI COSTI

A partire dalle precedenti informazioni sono stati determinati i costi operativi (OPEX) e i costi di capitale (CAPEX) sulle specifiche attività oggetto del contratto di servizio:

- attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani attività classificate nell'intervallo A1-A18;
- attività di spazzamento e lavaggio strade classificate nell'intervallo B1-B11;
- attività denominate "servizi continuativi" classificate nell'intervallo C1-C11;
- servizi denominati "a richiesta" classificate nell'intervallo D1-D11.

Ai fini della corretta interpretazione delle attività, è importante ricordare che, secondo ARERA, le attività che costituiscono il perimetro base della regolamentazione sono quelle classificate negli intervalli A1-A18 e B1-B11.

Tra le principali voci di costo operativo (OPEX) riferiti alla singola attività considerata troviamo:

- a. costi per materie prime, sussidiarie e di consumo;
- b. altri costi operativi inclusi nel costo di trattamento e smaltimento;
- c. costi del personale.

Per quanto riguarda i costi operativi, i criteri di ripartizione dei costi tra le diverse attività sono stati determinati attraverso parametri tecnici di utilizzo dei materiali e materie prime derivati dai piani di monitoraggio del servizio. Per quanto riguarda il costo del personale i valori sono stati determinati considerando i contratti settoriali di riferimento e la relativa articolazione del personale suddiviso per qualifica.

Tra le principali voci di costi del capitale (CAPEX) riferiti alla singola attività troviamo:

- a. il costo degli ammortamenti dei beni strumentali imputabili all'attività;
- b. il costo medio ponderato del capitale ovvero gli oneri finanziari sul servizio del debito e il rendimento sul capitale investito (WACC).

Per quanto riguarda la ripartizione dei costi di ammortamento tra le diverse attività sono state utilizzate le informazioni in merito all'uso degli automezzi rilevate dai piani di monitoraggio.

Per quanto riguarda la ripartizione della componente del costo medio ponderato del capitale (WACC) - dal Bilancio 2018 - è stato considerato in prima approssimazione il "Risultato operativo netto" valore inclusivo del risultato "Totale della gestione finanziaria" (costo netto dei mezzi di terzi o debito netto) e dell'"Utile al lordo delle imposte" (remunerazione sul capitale investito).

Sulla base delle ipotesi precedenti è stato possibile ricostruire una ragionevole approssimazione del costo industriale delle singole attività assumendo i risultati operativi della gestione compatibili con i costi riconosciuti dalla regolazione di ARERA.

Attività	OPEX		CAPEX	
			Ammortamenti	WACC
i.e. A1- A10	Costi materie prime energia et al. trattamento e smaltimento	Personale	Ammortamenti da Bilancio	Risultato operativo netto

2.2 ANALISI DI SENSITIVITÀ CON RIFERIMENTO ALLA DELIBERA 443/2019

Con riferimento alla nuova delibera 443/19, che viene applicata al PEF del soggetto gestore del servizio, riteniamo opportuno avviare una prima analisi di sensitività rispetto al costo industriale precedentemente analizzato. Due sono le variabili che è necessario considerare nel nuovo assetto di regolazione e che incidono in modo significativo sui ricavi riconosciuti al soggetto gestore:

- il rendimento sul capitale investito WACC secondo le nuove indicazioni di ARERA;
- gli effetti del contributo CONAI e i ricavi dalla vendita di altre materie prime ed energia.

2.3 NUOVA DETERMINAZIONE DEL RENDIMENTO SUL CAPITALE INVESTITO

Secondo una prima approssimazione del bilancio AMSA riclassificato è possibile stimare la seguente struttura delle fonti e degli impieghi.

Stato Patrimoniale AMSA 2018 (riclassificato approssimazione)	
Attivo Totale 99.788	Passivo Totale 99.788
CCN=17.904	Debito=59.555
AI=81.884	Equity=40.233

Dati in migliaia di euro

Nell'ipotesi in cui l'impostazione classica WACC utilizzata da ARERA per il periodo 2019-2021 per assets regolamentati si calcolata come segue:

$$W_{pre-tax,ps}^{real} = K e_{ps}^{real} \cdot \frac{(1-g_{ps})}{(1-\tau_p)} + K d_p^{real} \cdot \frac{g_{ps}(1-\tau_c)}{(1-\tau_p)} + F_{ps}$$

Assumendo:

- TMR=0,6;
- $\frac{D}{E} = 0,5 \div 0,7$ (AMSA valore pari 1,48);
- $\beta_{levered} = 0,6 \div 0,7$;
- Inflazione attesa BCE=1,7%;
- Tasso RF=0,64%;
- Aliquota Fiscale=31%;
- Aliquota Fiscale scudo oneri finanziari=24%;
- Debt Premium=0,5-0,7%)

Ciò comporterebbe un rendimento sul capitale investito (WACC real pre-tax) compreso tra il 5% ed il 6%. Applicando questo valore alla struttura finanziaria di bilancio precedentemente riclassificata implicherebbe un valore compreso tra i 5,8 e i 6,3 milioni di euro ante imposte. Sulla base di questo valore è quindi possibile rideterminare il valore delle singole attività del contratto oggetto di servizio sulla base dei nuovi valori riconosciuti alla componente dei CAPEX determinata secondo i criteri generali della delibera ARERA 443/19.

Attività	OPEX		CAPEX	
			Ammortamenti	WACC
i.e. A1- A10	Costi mat. Prime energia et al. trattamento e smaltimento	Personale	Ammortamenti da Bilancio	WACC real pre-tax 5,8%(2018)/6,3%(2019)

2.4 CONTRIBUTO CONAI

Con la delibera 443/19 l'ARERA ha previsto che i gestori del servizio debbano portate in deduzione della tariffa praticata ai clienti i contributi per i costi incrementali per la raccolta differenziata dei materiali di imballaggio ricevuti dal CONAI.

Tali contributi risultano dalla relazione di bilancio determinati come segue:

Erogante	Importo (Dati in migliaia di euro)
Fondo Formazione	98,2
COREPLA	11.344,7
COMIECO	4.025,2
RICREA	309,2
RILEGNO	63,3
CIAL	265,7
TOTALE	16.106,2

Poiché viene determinato un coefficiente di sharing b calcolato sulla base di parametri di performance qualitativa del servizio di raccolta differenziata è necessario considerare anche queste poste in riduzione.

2.5 PROBLEMATICHE DA AFFRONTARE PER IL COMPLETAMENTO DELLE VALUTAZIONI

La determinazione dei costi base di riferimento per il nuovo affidamento al soggetto gestore dovrà essere armonizzata successivamente con i criteri generali previsti dall'ARERA per il nuovo assetto di regolazione.

Al fine di completare l'analisi dei costi industriali è quindi necessario avviare rapidamente una attività di ricognizione sulle seguenti voci di costo del soggetto gestore:

1. determinare correttamente il valore economico degli ammortamenti alle attività considerate dal contratto. Per questo è necessario disporre delle indicazioni puntuali sulla sedimentazione storica degli investimenti in beni strumentali all'esercizio dell'attività (libro cespiti) applicando agli stessi e ai relativi fondi di ammortamenti coefficienti di rivalutazione previsti dal paragrafo 11.9 e 13.2 della delibera 443/19. Dovranno essere indicati anche eventuali contributi pubblici in conto capitale. Inoltre, è necessario disporre delle informazioni sulle immobilizzazioni in corso. Mediante queste integrazioni

è possibile pervenire al valore delle Immobilizzazioni Nette IMN di cui all'art 11 della delibera 443/19;

2. completare eventuali informazioni accessorie per la determinazione del capitale circolante netto CCN al fine della determinazione del Capitale Investito Netto;
3. elementi accessori prestazionali in relazione al miglioramento della qualità del servizio riconducibili ai Costi Operativi Incentivanti (COI);
4. completamento delle informazioni tecnico-prestazionali per determinare i valori relativi ai congruagli pregressi in relazione ai costi riconosciuti per l'anno 2018 e 2019;
5. completamento delle informazioni tecnico-prestazionali per determinare i valori relativi alla gradualità e relativi ai costi efficienti da determinare per l'anno 2018 e 2019.

3. TABELLE DI ANALISI DEI COSTI

3.1 SERVIZI DI RACCOLTA

[illegible]

19053003579_00 19/12/2019 14/24

3.5 SUDDIVISIONE COSTI MATERIE PRIME, SUSSID. E DI CONSUMO

Tab. 1 - SUDDIVISIONE COSTI MATERIE PRIME, SUSSID. E DI CONSUMO				Tab. 1.1.1 - DETTAGLIO COSTO voce "VESTIARIO"			Tab. 1.3 - DETTAGLIO COSTO voce "COMBUSTIBILI"			Tab. 1.4 - DETTAGLIO COSTO voce "EN. ELETTRICA E GAS"		
	CdM	altri comuni			Numero dipendenti operativi			N. mezzi eq.			Costo servizi	
materiali vari			6.823.000	Schede A	1.005	506.757	Schede A	305	2.872.565	Schede A	94.673.874	1.393.479
vestiario	1.250.000	150.000	1.400.000	Schede B	1.436	724.082	Schede B	512	4.821.503	Schede B	137.352.294	2.021.651
sale	500.000	100.000	600.000	Schede C	38	19.161	Schede C	12	110.157	Schede C	7.288.005	107.270
ricambi e altro	4.461.275	361.725	4.823.000	Schede D	0	0	Schede D	0	0	Schede D		0
acqua	593.000		593.000			1.250.000			7.804.225			3.522.400
combustibili	7.804.225	632.775	8.437.000		2.479	1.250.000		829	7.804.225		239.314.173	3.522.400
energia el. / gas	3.522.400	285.600	3.808.000						7.804.225			
	18.130.900		19.661.000									
verifica conteggi esatti				Tab. 1.1.2 - DETTAGLIO COSTO voce "SALE"			Tab. 1.2 - DETTAGLIO COSTO voce "ACQUA"					
Schede A	6.483.080	6.483.322	-	C4	1.684.980,00	284.133		N. mezzi eq.				
Schede B	10.838.128	10.837.882		D6	1.280.149,41	215.867		Schede A	24	68.423		
Schede C	593.758	593.829	-			500.000		Schede B	183	514.440		
Schede D	215.867	215.867	-		2.965.129,41	500.000		Schede C	4	10.137		
	18.130.834	18.130.900	-					Schede D	0	0		
			66	Tab. 1.1.3 - DETTAGLIO COSTO voce "RICAMBI"								
					Numero mezzi				593.000			
				Schede A	305	1.642.098			211	593.000		
				Schede B	512	2.756.206						
				Schede C	12	62.971						
				Schede D	0	0						
						4.461.275						
					829	4.461.275						

3.6 SUDDIVISIONE ALTRI COSTI OPERATIVI

Tab. 2 - SUDDIVISIONE ALTRI COSTI OPERATIVI				Tab. 2.1 - DETTAGLIO COSTO voce "TRASPORTO E SMALTIMENTO"			Tab. 2.3 - DETTAGLIO COSTO voce "ALTRE PRESTAZIONI vs TERZI"			Tab. 2.5 - DETTAGLIO COSTO voce "ALTRI COSTI"		
	CdM	altri comuni	da bilancio		smaltimento da consuntivo 2018 (IVA escl.)			Costo servizi			Costo servizi	
trasporto e smaltimento	54.388.150	4.409.850	58.798.000	Schede A	623.494	48.221.730	Schede A	94.673.874	6.363.038	Schede A	94.673.874	2.029.050
manutenzioni e riparazioni	11.606.900	941.100	12.548.000	Schede B	71.028	5.493.397	Schede B	137.352.294	9.231.458	Schede B	137.352.294	2.943.734
altre prestazioni vs terzi	16.365.100	1.326.900	17.692.000	Schede C	8.702	673.023	Schede C	7.288.005	489.827	Schede C	7.288.005	156.197
altre prestazioni vs parti correlate	17.848.800	1.447.200	19.296.000	Schede D	0	0	Schede D	4.177.585	280.776	Schede D	2.596.304	55.644
altri costi	5.184.625	420.375	5.605.000									
					703.224	54.388.150		243.491.758	16.365.100		241.910.477	5.184.625
	105.393.575		113.939.000									
verifica conteggi esatti				Tab. 2.1 - DETTAGLIO COSTO voce "MANUTENZIONE. E RIPARAZ."			Tab. 2.4 - DETTAGLIO COSTO voce "ALTRE PRESTAZIONI vs PARTI CORR."					
					Numero mezzi			Costo servizi				
Schede A	67.871.357	67.871.357	-	Schede A	305	4.272.247	Schede A	94.673.874	6.985.291			
Schede B	34.973.629	34.973.629	-	Schede B	512	7.170.821	Schede B	137.352.294	10.134.218			
Schede C	2.020.608	2.020.608	-	Schede C	12	163.832	Schede C	7.288.005	537.728			
Schede D	527.982	527.982	-	Schede D	0	0	Schede D	2.596.304	191.562			
	105.393.575	105.393.575	-									
					829	11.606.900		241.910.477	17.848.800			

3.7 SUDDIVISIONE COSTO PERSONALE

Tab. 3 - SUDDIVISIONE COSTO PERSONALE			
	CdM	altri comuni	da bilancio
Operatori	108.513.115	8.798.361	117.311.475
Impiegati	39.415.660	3.195.864	42.611.525
Quadri			
Dirigenti			
	147.928.775	11.994.225	159.923.000

Tab. 3.1 - DETTAGLIO COSTO PERSONALE PER TIPO SCHEDA			
	Costo personale "operativo"	Costo personale "impiegati/quadri/dirigenti"	
Schede A	42.511.872	15.441.760	57.953.633
Schede B	58.303.040	21.177.650	79.480.690
Schede C	6.396.531	2.323.438	8.719.969
Schede D	1.301.672	472.811	1.774.483
	108.513.115	39.415.660	147.928.775

verifica conteggi esatti			
			Δ
Schede A	57.953.633	57.953.633	-
Schede B	79.480.690	79.480.690	-
Schede C	8.719.969	8.719.969	-
Schede D	1.774.483	1.774.483	-
	147.928.775	147.928.775	-

3.8 AMMORTAMENTO DEI MEZZI

AMMORTAMENTI																	Costi del servizio annuo (IVA esclusa) da agg. Schede tecniche 2018											
Id scheda	SERVIZIO	Totale mezzi per servizio	MEZZI														Raccolta e trasporto			Smaltimento			TOTALE					
			Autospazzatrici grandi 4 mc	Autospazzatrici piccole 2 mc	Autolavatrice	Autospurgo	Vetture/ Furgoni	C.P. 20/23 mc	C.P. 8/10 mc	Altri automezzi trasporto rifiuti	Autocarri con vasca 4/5 mc	Autocarri vari	Totale periziale	Scorta fredda	Scorta calda	TOTALE	Ammortamento annuo mezzi nuovi in 7 anni (€)	prezzo unitario	costo	u.m.	prezzo unitario	costo		u.m.				
			250					321					883				10%											
A1	Frazione residuale della R.D.	41,25	-	-	-	-	-	41,3	-	-	-	-	41	4	4	50	1.414.285,71	108	19.887.984,00	€/ton	90,00	16.370.009,00	€/ton	36.257.993,00				
A2	R.D. Frazione organica	58,5	-	-	-	-	-	59	-	-	-	59	6	6	70	2.005.714,29	142	19.880.852,00	€/ton	85,00	11.931.875,00	€/ton	31.812.727,00					
A3	R.D. Carta	1,5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	0	0	2	25.714,29	149	8.878.314,00	€/ton	20,00	1.119.840,00	€/ton	7.758.474,00				
A3-A4	R.D. Carta/Cartone	22,5	-	-	-	-	-	22,5	-	-	-	23	2	2	27	385.714,29	-	-	-	-	-	-	-					
A4	R.D. Cartone	17,25	-	-	-	-	-	17,3	-	-	-	17	2	2	21	295.714,29	307	6.416.914,00	€/ton	80,00	1.796.334,00	€/ton	4.620.580,00					
A3-A5	R.D. Carta/Vetro	6,75	-	-	-	-	-	6,8	-	-	-	7	1	1	8	231.428,57	-	-	-	-	-	-	-					
A5	R.D. Vetro	15,75	-	-	-	-	-	15,8	-	-	-	16	2	2	19	540.000,00	147	9.599.541,00	€/ton	5,00	327.030,00	€/ton	9.272.511,00					
A6	R.D. Imballaggi in plastica e metallo	27	-	-	-	-	-	27	-	-	-	27	3	3	32	925.714,29	213	9.321.306,00	€/ton	165,00	7.547.203,00	€/ton	1.774.103,00					
A7	R.D. Ingombranti	7,5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	1	1	9	43.714,29	221	1.896.622,00	€/ton	100,00	880.600,00	€/ton	2.777.222,00					
A8	R.D. Beni durevoli	0,75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	0	0	1	4.371,43	221	252.382,00	€/ton	-	-	-	252.382,00					
A9	R.D. Pile	0,75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	0	0	1	4.371,43	1.255	82.830,00	€/ton	-	-	-	82.830,00					
A10	R.D. Farmaci	0,75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	0	0	1	4.371,43	614	124.642,00	€/ton	520,00	84.760,00	€/ton	209.402,00					
A11	R.D. Cartucce esauste per toner	0,75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	0	0	1	4.371,43	591	15.366,00	€/ton	-	-	-	15.366,00					
A12	Riciclerie	0,75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,8	1	0	0	1	7.714,29	106	2.078.448,00	€/ton	-	830.944,00	€/ton	2.909.392,00				
A13	Raccolta della frazione residuale e dei rifiuti differenziati con contenitori dedicati	15	-	-	-	-	-	15,0	-	-	-	15	2	2	18	514.285,71	120	5.742.000,00	€/ton	90,00	4.381.740,00	€/ton	10.123.740,00					
A14	Raccolta della frazione residuale e differenziata nei Cimiteri Cittadini	6	-	-	-	-	-	6,0	-	-	-	6	1	1	7	205.714,29	-	-	-	-	-	-	-					
A15	Raccolta rifiuti delle aree di mercato	20,25	-	-	-	-	-	20,3	-	-	-	20	2	2	24	694.285,71	545	7194545	€/ton	90	1077120	€/ton	8.271.665,00					
A15	Pulizia delle aree di mercato	20,25	-	-	20,3	-	-	-	-	-	-	20	2	2	24	277.714,29	638	3119172	€/int.	0	0	0	3.119.172,00					
A16	Raccolta e smaltimento piccoli manufatti contenenti amianto	0,75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	0	0	1	4.371,43	14.913	178.956,00	€/sq./mese	250,00	6.000,00	€/ton	184.956,00					
A17	R.D. Indumenti usati	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	0	0	4	17.485,71	-	-	-	-	-	-	-					
A18	R.D. Olio vegetale esausto	0,75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	0	0	1	4.371,43	100	4.000,00	€/ton	120,00	6.960,00	€/ton	2.960,00					
B1	Spazzamento fine	42	-	42,0	-	-	-	-	-	-	-	42	4	4	50	576.000,00	142	17.204.862,00	€/km	90,00	1.899.810,00	€/ton	19.104.672,00					
B1	Spazzamento globale	69	69,0	-	-	-	-	-	-	-	-	69	7	7	83	1.537.714,29	243	37.269.882,00	€/km	-	-	-	37.269.882,00					
B1	Nucleo pronto intervento	0,75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	0	0	1	5.142,86	205	143.500,00	€/int.	-	-	-	143.500,00					
B1	Raccolta rifiuti pericolosi	0,75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	0	0	1	5.142,86	369	147.460,00	€/int.	90,00	27.000,00	€/ton	174.460,00					
B1	Interventi di rimozione rifiuti sedi stradali	0,75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,8	1	0	0	1	7.714,29	150	15.000,00	€/int.	-	-	-	15.000,00				
B1	Scarichi abusivi	2,25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,3	2	0	0	3	15.428,57	241	602.500,00	€/ton	100,00	308.500,00	€/ton	911.000,00				
B1	Pulizia e lavaggio aree particolari in condizione critica di degrado	0,75	-	0,8	-	-	-	-	-	-	-	1	0	0	1	10.285,71	100	431.100,00	€/h	30,00	120,00	€/ton	431.220,00					
B2	Spazzamento massivo	6	6,0	-	-	-	-	-	-	-	-	6	1	1	7	133.714,29	142	9.210.546,00	€/km	90,00	130.230,00	€/ton	9.340.776,00					
B3	Aree sensibili - spazzamento manuale	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78	35.114.664,00	€/h	-	-	-	35.114.664,00					
B3	Aree sensibili - spazzamento meccanizzato	33	-	33,0	-	-	-	-	-	-	-	33	3	3	40	452.571,43	-	-	-	-	-	-	-					
B3	Aree sensibili - Vuotatura cestini	51,75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51,8	52	5	5	62	354.857,14	-	-	-	-	-	-					
B4	Spazzino di zona	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77	2.156.000,00	€/km	-	-	-	2.156.000,00					
B5	Pulizia di sponde dei corsi d'acqua e scarpate comunali	0,75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,8	1	0	0	1	7.714,29	1	142.760,00	€/mq	-	-	-	142.760,00				
B6	Raccolta foglie	3	1,5	-	-	-	-	1,5	-	-	-	3	0	0	4	70.714,29	1	2.750.000,00	€/mq	-	-	-	2.750.000,00					
B7	Pulizia filari alberati ed aree affini	0,75	-	-	-	-	-	0,8	-	-	-	1	0	0	1	25.714,29	0	1.060.260,00	€/mq	-	-	-	1.060.260,00					
B8	Sfalcio e diserbo dei marciapiedi e delle aree accessorie	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,0	6	1	1	7	61.714,29	106	1.704.480,00	€/km	-	-	-	1.704.480,00				
B9	Lavaggio gallerie, portici, aree e sottopassi di pregio	1,5	-	-	1,5	-	-	-	-	-	-	2	0	0	2	20.571,43	0	613.500,00	€/mq	-	-	-	613.500,00					
B10	Vuotatura cestini	59,25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59,3	59	6	6	71	406.285,71	1	19.700.000,00	€/vuotatura	90,00	3.636.900,00	€/ton	23.336.900,00				
B11	Servizi relativi alle aree a verde pubblico: pulizia, aree cani, spurgo pozzetti	77,7	-	-	-	-	-	108,0	-	-	-	48,0	156	16	16	187	565.714,29	40	9.085.780,00	1000 al mese	-	-	-	9.085.780,00				
C1	Servizi presso campi nomadi e centri extracomunitari e accoglienza	6,75	-	-	-	-	-	6,8	-	-	-	7	1	1	8	231.428,57	454	23.608,00	€/n. interv.	-	-	-	23.608,00					
C2	Fiere cittadine	0,75	0,8	-	-	-	-	-	-	-	-	1	0	0	1	16.714,29	-	49.981,00	/11 manifest	-	-	-	49.981,00					
C3	Manifestazioni pubbliche	0,75	0,8	-	-	-	-	-	-	-	-	1	0	0	1	16.714,29	4.881	58.572,00	E/n. manifest	-	-	-	58.572,00					
C4	Servizio neve	123,75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.553	1.684.980,00	€/n. mezzi	-	-	-	1.684.980,00					
C5	Gestione post-mortem disc. Gerenzano	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.037	2.173.464,00	gest. mensile	33.137,00	397.644,00	mensile	2.571.108,00					
C6	Spurgo e disostruzione pozzetti	0,75	-	-	-	0,8	-	-	-	-	-	1	0	0	1	19.285,71	29	2.436.000,00	€/n. pozzetti eseguiti	65,00	530.725,00	€/ton	2.966.725,00					
C7	Pulizia di sponde dei corsi d'acqua e scarpate comunali	0,75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,8	1	0	0	1	7.714,29	1	550.400,00	€/mq	-	-	-	550.400,00				
C8	Serv. raccolta rifiuti nelle strutture comunali	0,75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,8	1	0	0	1	7.714,29	-	100.000,00	€/ton	-	-	-	100.000,00				
C9	Pulizia vasche di decantazione	0,75	0,8	-	-	-	-	-	-	-	-	1	0	0	1	16.714,29	11.000	55.000,00	€/n. interv.	-	-	-	55.000,00					
C10	Toilette bus	1,5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78	156.000,00	€/h lavorate	-	-	-	156.000,00					
C11	Serv. ispettivo e attività di verifica progetti edilizi	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
D1	Rimozione rifiuti su aree pubbliche, su aree comunali...	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.146.586,40					
D2	Pulizia fontane	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49.180,33					
D3	Emergenze diverse	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
D4	Smaltimento rifiuti cimiteriali	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	141.290,64					
D5	Gestione S.I.M.	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58.897,21					
D5	Gestione S.I.A.	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.262,40					
D6	Servizio neve	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.280.149,41					
D7	Disinfestazione e derattizzazione	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.094.340,00					
D8	Transennamento e posa di segnali mobili	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	225.382,64					
D9	Pulizia mercati sett. scoperti attraverso...	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
D10	Pulizia e raccolta rifiuti a seguito di manifestazioni	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	174.496,30					
																	691	69	69	829	12.012.685,71							

3.9 AMMORTAMENTO DEI CONTENITORI

AMMORTAMENTI																	
Id scheda	SERVIZIO	n. punti di raccolta	CONTENITORI						Costi del servizio annuo (IVA esclusa) da agg. Schede tecniche 2018								
			Contenitori RD 120 lt	Contenitori RD 240 lt	Cestelli RD 10 lt	Cassonetti 1100lt	Cestini stradali 35 lt	Cestoni stradali 100 lt	Ammortamento annuo contenitori nuovi in 5 anni (€)	Raccolta e trasporto		Smaltimento			TOTALE		
										prezzo unitario	costo	u.m.	prezzo unitario	costo		u.m.	
A1	Frazione residuale della R.D.	51.800	-	-	-	-	-	-	-	108	19.887.984,00	€/ton	90,00	16.370.009,00	€/ton	36.257.993,00	
A2	R.D. Frazione organica	51.800	11.000	-	79.000	-	-	-	325.000	142	19.880.852,00	€/ton	85,00	11.931.875,00	€/ton	31.812.727,00	
A3	R.D. Carta	51.800	-	12.000	-	-	-	-	144.000	149	8.878.314,00	€/ton	20,00	1.119.840,00	€/ton	7.758.474,00	
A3-A4	R.D. Carta/Cartone	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
A4	R.D. Cartone	-	-	-	-	-	-	-	-	307	6.416.914,00	€/ton	80,00	1.796.334,00	€/ton	4.620.580,00	
A3-A5	R.D. Carta/Vetro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
A5	R.D. Vetro	51.800	-	8.000	-	-	-	-	96.000	147	9.599.541,00	€/ton	5,00	327.030,00	€/ton	9.272.511,00	
A6	R.D. Imballaggi in plastica e metallo	51.800	-	-	-	-	-	-	-	213	9.321.306,00	€/ton	165,00	7.547.203,00	€/ton	1.774.103,00	
A7	R.D. Ingombranti	-	-	-	-	-	-	-	-	221	1.896.622,00	€/ton	100,00	880.600,00	€/ton	2.777.222,00	
A8	R.D. Beni durevoli	-	-	-	-	-	-	-	-	221	252.382,00	€/ton	-	-	-	252.382,00	
A9	R.D. Pile	-	-	-	-	-	-	-	-	1.255	82.830,00	€/ton	-	-	-	82.830,00	
A10	R.D. Farmaci	-	-	-	-	-	-	-	-	614	124.642,00	€/ton	520,00	84.760,00	€/ton	209.402,00	
A11	R.D. Cartucce esauste per toner	-	-	-	-	-	-	-	-	591	15.366,00	€/ton	-	-	-	15.366,00	
A12	Riciclerie	-	-	-	-	-	-	-	-	106	2.078.448,00	€/ton	-	830.944,00	€/ton	2.909.392,00	
A13	Raccolta della frazione residuale e dei rifiuti differenziati con contenitori dedicati	140	-	-	-	281	-	-	11.224	120	5.742.000,00	€/ton	90,00	4.381.740,00	€/ton	10.123.740,00	
A14	Raccolta della frazione residuale e differenziata nei Cimiteri Cittadini	1	-	-	-	7	-	-	280	-	-	-	-	-	-	-	
A15	Raccolta rifiuti delle aree di mercato	-	-	-	-	-	-	-	-	545	7194545	€/ton	90	1077120	€/ton	8.271.665,00	
	Pulizia delle aree di mercato	-	-	-	-	-	-	-	-	638	3119172	€/int.	0	0	0	3.119.172,00	
A16	Raccolta e smaltimento piccoli manufatti contenenti amianto	-	-	-	-	-	-	-	-	14.913	178.956,00	€/sq./mese	250,00	6.000,00	€/ton	184.956,00	
A17	R.D. Indumenti usati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
A18	R.D. Olio vegetale esausto	-	-	-	-	-	-	-	-	100	4.000,00	€/ton	120,00	6.960,00	€/ton	2.960,00	
B1	Spazzamento fine	-	-	-	-	-	-	-	-	142	17.204.862,00	€/km	90,00	1.899.810,00	€/ton	19.104.672,00	
B1	Spazzamento globale	-	-	-	-	-	-	-	-	243	37.269.882,00	€/km	-	-	-	37.269.882,00	
B1	Nucleo pronto intervento	-	-	-	-	-	-	-	-	205	143.500,00	€/int.	-	-	-	143.500,00	
B1	Raccolta rifiuti pericolosi	-	-	-	-	-	-	-	-	369	147.460,00	€/int.	90,00	27.000,00	€/ton	174.460,00	
B1	Interventi di rimozione rifiuti sedi stradali	-	-	-	-	-	-	-	-	150	15.000,00	€/int.	-	-	-	15.000,00	
B1	Scarichi abusivi	-	-	-	-	-	-	-	-	241	602.500,00	€/ton	100,00	308.500,00	€/ton	911.000,00	
B1	Pulizia e lavaggio aree particolari in condizione critica di degrado	-	-	-	-	-	-	-	-	100	431.100,00	€/h	30,00	120,00	€/ton	431.220,00	
B2	Spazzamento massivo	-	-	-	-	-	-	-	-	142	9.210.546,00	€/km	90,00	130.230,00	€/ton	9.340.776,00	
B3	Aree sensibili - spazzamento manuale	-	-	-	-	-	-	-	-	78	35.114.664,00	€/h	-	-	-	35.114.664,00	
B3	Aree sensibili - spazzamento meccanizzato	-	-	-	-	-	-	-									
B3	Aree sensibili - Vuotatura cestini	8.000	-	-	-	36	7.964	638.232									
B4	Spazzino di zona	-	-	-	-	-	-	-	-	77	2.156.000,00	€/km	-	-	-	2.156.000,00	
B5	Pulizia di sponde dei corsi d'acqua e scarpate comunali	-	-	-	-	-	-	-	-	1	142.760,00	€/mq	-	-	-	142.760,00	
B6	Raccolta foglie	-	-	-	-	-	-	-	-	1	2.750.000,00	€/mq	-	-	-	2.750.000,00	
B7	Pulizia filari alberati ed aree affini	-	-	-	-	-	-	-	-	0	1.060.260,00	€/mq	-	-	-	1.060.260,00	
B8	Sfalcio e diserbo dei marciapiedi e delle aree accessorie	-	-	-	-	-	-	-	-	106	1.704.480,00	€/km	-	-	-	1.704.480,00	
B9	Lavaggio gallerie, portici, aree e sottopassi di pregio	-	-	-	-	-	-	-	-	0	613.500,00	€/mq	-	-	-	613.500,00	
B10	Vuotatura cestini	-	5.719	-	-	-	-	239	-	5.958	-	351.507	€/vuotatura	90,00	3.636.900,00	€/ton	23.336.900,00
B11	Servizi relativi alle aree a verde pubblico: pulizia, aree cani, spurgo pozze	1.030	-	-	-	-	690	340	34.200	40	9.085.780,00	€/mq/1000 al mese	-	-	-	9.085.780,00	
C1	Servizi presso campi nomadi e centri extracomunitari e accoglienza	2	-	-	-	3	-	-	128	454	23.608,00	€/n. interv.	-	-	-	23.608,00	
C2	Fiere cittadine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49.981,00	€/11 manifest	-	-	-	49.981,00	
C3	Manifestazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	4.881	58.572,00	€/n. manifest	-	-	-	58.572,00	
C4	Servizio neve	-	-	-	-	-	-	-	-	2.553	1.684.980,00	€/n. mezzi	-	-	-	1.684.980,00	
C5	Gestione post-mortem disc. Gerenzano	-	-	-	-	-	-	-	-	6.037	2.173.464,00	€/gest. mensile	33.137,00	397.644,00	€/gest. mensile	2.571.108,00	
C6	Spurgo e disostruzione pozze	-	-	-	-	-	-	-	-	29	2.436.000,00	€/n. pozze eseguiti	65,00	530.725,00	€/ton	2.966.725,00	
C7	Pulizia di sponde dei corsi d'acqua e scarpate comunali	-	-	-	-	-	-	-	-	1	550.400,00	€/mq	-	-	-	550.400,00	
C8	Serv. raccolta rifiuti nelle strutture comunali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.000,00	€/ton	-	-	-	100.000,00	
C9	Pulizia vasche di decantazione	-	-	-	-	-	-	-	-	11.000	55.000,00	€/n. interv.	-	-	-	55.000,00	
C10	Toilette bus	-	-	-	-	-	-	-	-	78	156.000,00	€/h lavorate	-	-	-	156.000,00	
C11	Serv. ispettivo e attività di verifica progetti edili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	Rimozione rifiuti su aree pubbliche, su aree comunali...	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.146.586,40	
D2	Pulizia fontane	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49.180,33	
D3	Emergenze diverse	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D4	Smaltimento rifiuti cimiteriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	141.290,64	
D5	Gestione S.I.M.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58.897,21	
	Gestione S.I.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.262,40	
D6	Servizio neve	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.280.149,41	
D7	Disinfestazione e derattizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.094.340,00	
D8	Transennamento e posa di segnali mobili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	225.382,64	
D9	Pulizia mercati sett. scoperti attraverso ...	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D10	Pulizia e raccolta rifiuti a seguito di manifestazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	174.496,30	
			11.000	20.000	79.000	291	965	2.347	897.557,50								

3.10 TIPOLOGIA MEZZI E CONTENITORI

Tipologia mezzo/contenitore	Dimensione	10% della quantità	Quantità	Costo medio (€)	N. anni ammortamento
Autospazzatrici grandi 4 mc	4 mc			130.000,00	7
Autospazzatrici piccole 2 mc	2 mc			80.000,00	7
Autolavatrice				80.000,00	7
Autospurgo				150.000,00	7
Vetture/Furgoni				10.000,00	7
C.P. 20/23 mc	20/23 mc			200.000,00	7
C.P. 8/10 mc	8/10 mc			100.000,00	7
altro (es: autocarri furgonati)				34.000,00	7
Autocarri con vasca 4/5 mc	4/5 mc			40.000,00	7
Autocarri vari				60.000,00	7
Contenitori RD - rifiuti organici	120 litri	11.000	110.000	40,00	5
Contenitori RD - rifiuti organici	cestelli 10 litri	79.000	790.000	15,00	5
Contenitori RD - carta	120/240 litri	12.000	120.000	60,00	5
Contenitori RD - vetro e lattine	120/240 litri	8.000	80.000	60,00	5
Cassonetti	1100 lt	-	-	200,00	5
Cestini	35 litri	239	2.387	100,00	5
Cestini Milano Expo	35 litri	36	360	150,00	5
Cestoni Stile Milano	100 litri	1.514	15.141	300,00	5
Cestoni di pregio	100 litri	75	754	500,00	5
Cestoni Milano Expo	100 litri	415	4.150	300,00	5
Cestini Milano (aree verdi)	35 litri	690	6.900	100,00	5
Cestoni Milano (aree verdi)	100 litri	340	3.400	300,00	5
		2.279	1.133.092		

3.11 CONAI

		trasporto e smaltimento	<u>Costo smaltimento CdM 2018</u>	<u>TOTALE</u>	<u>Δ Totale - CONAI</u>	<u>Δ CdM 2018 - CONAI</u>
A3	R.D. Carta	4.756.622,40	1.119.840,00	6.238.591,56	15.439.692,91	- 807.159,13
A3-A4	R.D. Carta/Cartone	-	-	6.047.592,43		
A4	R.D. Cartone	1.591.565,32	1.796.334,00	6.876.842,04		
A3-A5	R.D. Carta/Vetro	-	-	2.625.664,00	N.R.	N.R.
A5	R.D. Vetro	5.268.758,42	327.030,00	11.015.459,84		
A6	R.D. Imballaggi in plastica e metallo	3.688.368,44	7.547.203,00	13.667.162,57	2.641.606,57	- 3.478.353,00
						- 4.285.512,13
	Erogante	Importo	CdM	altri comuni		
	Fondo Formazione	98.160,00	90.798,00	7.362,00		
	COREPLA	11.344.680,00	10.493.829,00	850.851,00		
	COMIECO	4.025.225,00	3.723.333,13	301.891,88		
	RICREA	309.178,00	285.989,65	23.188,35		
	RILEGNO	63.281,00	58.534,93	4.746,08		
	CIAL	265.662,00	245.737,35	19.924,65		
	TOTALE	16.106.186,00	14.898.222,05	1.207.963,95		

3.12 RIEPILOGO COSTI

COSTI OPERATIVI da bilancio AMSA 2018				COSTI OPERATIVI da analisi					
	da bilancio	x CdM			1	2	3	4	TOTALE
1 COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	19.661.000	18.130.900		Schede A	6.483.080	67.871.357	57.953.633	8.105.904	140.413.973
2 ALTRI COSTI OPERATIVI	113.939.000	105.393.575		Schede B	10.838.128	34.973.629	79.480.690	4.503.354	129.795.801
3 COSTI PER IL PERSONALE	159.923.000	147.928.775		Schede C	593.758	2.020.608	8.719.969	300.985	11.635.320
4 COSTI DI AMMORTAMENTO MEZZI E CONTENITORI	12.642.000	11.693.850		Schede D	215.867	527.982	1.774.483	-	2.518.332
COSTI TOTALI	306.165.000	283.147.100			<u>18.130.834</u>	<u>105.393.575</u>	<u>147.928.775</u>	<u>12.910.243</u>	284.363.427
				Δ	66	0	0	-1.216.393	-1.216.327

Il presente documento è stato redatto secondo le procedure e le istruzioni del Sistema Qualità di Agenzia Mobilità Ambiente e Territorio S.r.l.