



RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO ALLA PREDISPOSIZIONE DELLA TARIFFA RIFIUTI 2024 - 2025

**GESTORE CNS CONSORZIO NAZIONALE SERVIZI - COSP TECNO
SERVICE Soc. Cooperativa**

Sommario

| | |
|--|----|
| Sommario | 2 |
| 1 Informazioni sulla gestione | 3 |
| 1.1 Perimetro della gestione e servizi forniti | 3 |
| 1.2 Precisazioni su servizi svolti | 3 |
| 1.3 Altre informazioni rilevanti | 8 |
| 2 Dati relativi alla gestione nel bacino di affidamento..... | 9 |
| 2.1 Dati tecnici e patrimoniali | 9 |
| 2.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento..... | 9 |
| 2.1.2 Dati tecnici e di qualità | 10 |
| 2.1.3 Fonti di finanziamento | 12 |
| 2.1.4 Altri dati economici finanziari | 12 |
| 2.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento..... | 13 |
| 2.2.1 Dati di conto economico 2022 (2023) | 13 |
| 2.2.2 Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia | 19 |
| 2.2.3 Componenti dei costi previsionali..... | 20 |
| 2.2.4 Dati relativi ai costi di capitale e investimenti 2021 | 22 |
| 2.2.5 Investimenti previsti 2024-2025 | 23 |
| 2.2.6 Costi smaltimento e trattamento | 23 |
| 2.2.7 Ulteriori elementi | 24 |

1 Informazioni sulla gestione

1.1 Perimetro della gestione e servizi forniti

- **Ente Territorialmente Competente:** Autorità Umbra per Rifiuti e Idrico (“AURI”)
- **Gestore:** Cosp Tecno Service (“COSP”) per conto di CNS Consorzio Nazionale Servizi;
- **Servizi forniti:** spazzamento, raccolta indifferenziata, raccolta differenziata, trattamento, smaltimento e recupero rifiuti indifferenziati e differenziati;
- **Bacino territoriale di riferimento per il calcolo tariffario:** Comuni di Acquasparta, Allerona, Alviano, Amelia, Attigliano, Avigliano Umbro, Baschi, Castel Giorgio, Castel Viscardo, Fabro, Ficulle, Giove, Guardea, Lugnano in Teverina, Montecastrilli, Montecchio, Montegabbione, Monteleone d'Orvieto, Orvieto, Parrano, Penna in Teverina, Porano, San Gemini, Stroncone;
- **Durata affidamento:** 01/01/2015 – 31/12/2029

L'Autorità Umbra per Rifiuti e Idrico (A.U.R.I.) ha individuato, quale forma di gestione del servizio per il sub ambito n. 4, l'affidamento tramite procedura di gara e, con DD n. 18 del 6.2.2014, ha aggiudicato il servizio di raccolta e trasporto del servizio gestione integrata dei rifiuti urbani ed assimilati nel territorio del Sub- Ambito n° 4 al RTI formato da ASM Terni Spa (mandataria) e CNS Consorzio Nazionale Servizi;

La Società Cosp Tecno Service svolge il servizio di raccolta e spazzamento per conto di CNS per i Comuni di Acquasparta, Allerona, Alviano, Amelia, Attigliano, Avigliano Umbro, Baschi, Castel Giorgio, Castel Viscardo, Fabro, Ficulle, Giove, Guardea, Lugnano in Teverina, Montecastrilli, Montecchio, Montegabbione, Monteleone d'Orvieto, Orvieto, Parrano, Penna in Teverina, Porano, San Gemini, Stroncone, oltre che una parte del servizio di spazzamento del comune di Terni.

I Comuni di Acquasparta, Baschi, Giove, Guardea, Lugnano in Teverina, Montegabbione, Monteleone d'Orvieto e Penna effettuano lo spazzamento in economia ma, in considerazione del passaggio a regime TARIC, a partire dall'anno 2021 gli stessi Comuni fatturano tali costi a COSP (che li recupera nel Piano Economico Finanziario).

Nel 2023 i comuni di Attigliano (fino al mese di febbraio) e Amelia (fino al mese di giugno), hanno svolto il servizio in economia fatturandone, come già avveniva dal 2021, i costi a COSP. A partire dal 2024, hanno affidato il servizio a COSP che pertanto subentrerà in tale servizio per i due comuni.

Inoltre COSP a partire dal 1.1.2024 subentrerà a ASM nello svolgimento del servizio di bollettazione, riscossione, accertamento e nei rapporti con gli utenti per i comuni in tariffa corrispettiva (taric) oltre a fornire il servizio di stampa e postalizzazione per i comuni di Orvieto, Allerona e Montecchio in regime Tari.

1.2 Precisazioni su servizi svolti

Cosp Tecno Service è una società cooperativa che svolge, oltre ai servizi di igiene urbana per il bacino di riferimento, servizi di raccolta e spazzamento in altri ambiti territoriali, oltre a servizi integrati di varia natura in ambiti non regolati (pulizie civili, industriali e sanitarie, logistica industriale, servizi cimiteriali e tanatologici).

Cosp Tecno Service conta su una forza lavoro di 1100 addetti ed un fatturato di circa € 55 milioni.

Tutti i servizi vengono erogati nel rispetto degli standard internazionali più importanti come:

- ISO 9001 - Certificazione del sistema di Gestione Per la Qualità
- ISO 14001 - Certificazione del sistema di Gestione Per l'Ambiente
- REGISTRAZIONE EMAS
- ISO 45001 - Certificazione del sistema di Gestione Per La salute e Sicurezza dei Lavoratori
- SA 8000 – Certificazione Etica
- ISO 37001 – Certificazione del sistema per la prevenzione della corruzione

Le attività svolte nei Comuni della Provincia di Terni, oggetto dell'affidamento AURI, rientrano tutte nel perimetro della regolazione tariffaria.

La seguente tabella riepiloga per Comune i servizi svolti:

TABELLA 1 - DETTAGLIO ATTIVITÀ PER COMUNE SERVITO

| Comune | Regime Tariffario 2024 | Anno passaggio a TARIC | Spazzamento (CSL) 2024 | Raccolta Indifferenziate (CRT) | Raccolta Differenziata (CRD) | Smaltimento (ind. + forsu) | Ricavi vendita materiale (CONAI) | Riscossione rapporti utenti (CARC) |
|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------------|----------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Allerona | TARI | | Comune | COSP | COSP | COSP+Impianti terzi | COSP | COSP + Comune |
| Avigliano Umbro | TARIC | 2022 | Comune | COSP | COSP | COSP+Impianti terzi | COSP | COSP |
| Castel Giorgio | TARI | | Comune | COSP | COSP | COSP+Impianti terzi | COSP | COSP + comune |
| Castel Viscardo | TARI | | COSP | COSP | COSP | COSP+Impianti terzi | COSP | COSP + Comune |
| Fabro | TARIC | 2024 | Comune | COSP | COSP | COSP+Impianti terzi | COSP | COSP |
| Ficulle | TARI | | Comune | COSP | COSP | COSP+Impianti terzi | COSP | COSP + Comune |
| Montecchio | TARI | | Comune | COSP | COSP | COSP+Impianti terzi | COSP | COSP + Comune |
| Orvieto | TARI | | COSP | COSP | COSP | COSP+Impianti terzi | COSP | COSP + Comune |
| Parrano | TARI | | COSP | COSP | COSP | COSP+Impianti terzi | COSP | COSP + Comune |
| Porano | TARIC | 2022 | COSP | COSP | cosp | COSP+Impianti terzi | COSP | COSP |
| Acquasparta | TARIC | 2021 | Comune | COSP | COSP | COSP+Impianti terzi | COSP | COSP |
| Alviano | TARIC | 2021 | COSP | COSP | COSP | COSP+Impianti terzi | COSP | COSP |
| Amelia | TARIC | 2021 | COSP (dal 1giugno23) | COSP | COSP | COSP+Impianti terzi | COSP | COSP |
| Attigliano | TARIC | 2021 | COSP (dal 1 marzo 23) | COSP | COSP | COSP+Impianti terzi | COSP | COSP |
| Baschi | TARIC | 2021 | Comune | COSP | COSP | COSP+Impianti terzi | COSP | COSP |
| Giove | TARIC | 2021 | Misto | COSP | COSP | COSP+Impianti terzi | COSP | COSP |
| Guarda | TARIC | 2021 | Comune | COSP | COSP | COSP+Impianti terzi | COSP | COSP |
| Lugnano in Teverina | TARIC | 2021 | Comune | COSP | COSP | COSP+Impianti terzi | COSP | COSP |
| Montecastrilli | TARIC | 2021 | COSP | COSP | COSP | COSP+Impianti terzi | COSP | COSP |
| Montegabbione | TARIC | 2021 | Comune | COSP | COSP | COSP+Impianti terzi | COSP | COSP |
| Monteleone di Orvieto | TARIC | 2021 | COSP | COSP | COSP | COSP+Impianti terzi | COSP | COSP |
| Penna in Teverina | TARIC | 2021 | Comune | COSP | COSP | COSP+Impianti terzi | COSP | COSP |
| San Gemini | TARIC | 2021 | COSP | COSP | COSP | COSP+Impianti terzi | COSP | COSP |
| Stroncone | TARIC | 2021 | COSP | COSP | COSP | COSP+Impianti terzi | COSP | COSP |
| Terni | TARIC | 2021 | COSP-ASM | ASM | ASM | ASM+Impianti terzi | ASM | ASM |

Il bacino servito è di circa 86.330 abitanti e di 57.810 famiglie circa che insistono su una superficie complessiva pari a 1.330,13 chilometri quadrati. Nel Comune di Terni, COSP svolge il servizio di spazzamento in alcune aree della città e la prestazione viene remunerata direttamente da ASM, gestore del servizio rifiuti nel Comune e socio della RTI aggiudicataria dell'affidamento provinciale.

Nei comuni serviti COSP eroga il servizio basandosi sui principi di eguaglianza e imparzialità, garantendo la continuità e la regolarità senza interruzioni, adottando provvedimenti atti a ridurre al minimo eventuali disservizi, garantendo la partecipazione dei cittadini alle prestazioni del servizio, sia per tutelare il diritto alla corretta erogazione dello stesso, sia per fornire la collaborazione ai fini del miglioramento della qualità. COSP, nel rispetto dell'equilibrio economico-gestionale dell'azienda, assicura il progressivo e continuo miglioramento dell'efficienza dei servizi, adottando le soluzioni tecnologiche, organizzative e procedurali più funzionali allo scopo.

Nell'ambito del servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti il gestore ha adottato un Sistema di gestione per la qualità e l'ambiente che soddisfa e supporta le politiche per la qualità e l'ambiente della società.

COSP svolge le seguenti attività:

- *raccolta della frazione secca*
- *raccolta della frazione umida*
- *raccolta carta, multi – materiale (plastica e metalli), vetro*
- *raccolta dei rifiuti ingombranti e degli scarti verdi*
- *raccolta degli imballaggi di cartone, plastica e metallo*
- *raccolta rifiuti urbani particolari*
- *interventi straordinari per rifiuti abbandonati*
- *spazzamento stradale (meccanizzato, misto e manuale)*
- *gestione di centri di raccolta*
- *gestione operazioni di smaltimento e recupero/riciclo dei rifiuti raccolti*
- *gestione statistica dei dati*
- *gestione ecosportelli (Orvieto-Amelia e Terni)*
- *gestione e riscossione della tariffa (regime TARI e TARIC). Il servizio di bollettazione è svolto direttamente ed i relativi costi sono rendicontati nei CARC dei singoli PEF comunali.*

COSP mette a disposizione dell'utenza un apposito numero telefonico per informazioni riguardanti i servizi di igiene ambientale 800 055 505, il sito raccoltadifferenziataTerni.it e l'App Junker a supporto della gestione dei rapporti con gli utenti. Gli utenti possono presentare reclami e richieste di informazione sul servizio sia in forma scritta che verbale che attraverso l'App Junker. Il tempo massimo di risposta garantito è di 2 giorni dal ricevimento. Il servizio di fatturazione agli utenti si avvale di un recapito telefonico dedicato 800 94 05 09 sia da fisso che da cellulare, con operatore a disposizione dalle 9.00 alle 13.00, con servizio di segreteria 24h su 24h sette giorni su sette. Il rapporto con gli utenti viene assicurato mediante un servizio di front office nei comuni di Amelia (martedì e giovedì dalle 9.00 alle 12.30) di Orvieto (martedì 9.00 12.30) Terni (dal lunedì a venerdì dalle 9.00 alle 12.30) previo appuntamento da concordare chiamando il numero verde dedicato.

COSP, inoltre, promuove:

- *predisposizione, stampa e distribuzione di materiale informativo per gli utenti in particolare dei calendari;*
- *campagne promozionali e informative, realizzate per l'avvio o l'estensione di servizi e per la sensibilizzazione degli utenti alla corretta fruizione del servizio;*

- incontri con i cittadini in concomitanza con l'avvio di nuovi servizi;
- educazione ambientale nelle scuole.

Di concerto con le Amministrazioni Comunali predispone inoltre campagne di informazione ambientale mirate ad aumentare la partecipazione alla raccolta differenziata e a migliorare la qualità della raccolta. Tali iniziative hanno, di norma, cadenza annuale.

Si specifica che non sono comprese le attività di messa in riserva dei rifiuti, deposito temporaneo prima della raccolta ai fini del trasporto in un impianto di recupero, nonché le attività di pretrattamento finalizzate a ottenere flussi di rifiuti monomateriale attraverso la separazione delle diverse frazioni raccolte con modalità multimateriale, e/o ridurre il volume dei rifiuti al fine di ottimizzare il trasporto verso gli impianti di trattamento, attraverso operazioni di pressatura, schiacciamento o compattazione (sia nel caso di raccolta multimateriale che nel caso di raccolta monomateriale), tenendo conto di quanto esplicitato all'articolo 2 della deliberazione 389/2023/R/RIF.

1.3 Altre informazioni rilevanti

Con riferimento alle altre informazioni rilevanti, si precisa che per COSP:

- Non sussistono situazioni di crisi giuridico-patrimoniale (procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- Non sussistono sentenze passate in giudicato inerenti all'affidamento del servizio rifiuti.

L'Assemblea dei Sindaci dell'Auri con la Deliberazione n.19 del 21-12-2021 ha deliberato in merito al *Sub Ambito n.4-gestione integrata del servizio Rifiuti MTR 1 l' "Approvazione della proposta di riequilibrio della concessione 2018-2021"* quanto segue:

1. *Di stabilire che in merito alle richieste di adeguamento dei corrispettivi per le annualità 2016 e 2017 le stesse non possono essere definite in relazione alla necessità di valutare ulteriori elementi tecnico contabili allo stato ancora non forniti dal gestore come in premessa meglio specificato;*
2. *Di approvare i contenuti della relazione predisposta dalla società ETRA Spa con riferimento alla determinazione dello squilibrio economico finanziario maturato nel periodo regolatorio 2018 – 2021;*
3. *Di stabilire che il recupero delle somme afferenti il riequilibrio economico finanziario della concessione sarà attuato con la definizione dei PEF MTR2 di cui alla delibera ARERA n. 363 del 3/8/2021 in 4 anni (2022-2025) per ASM Spa e in 6 anni (2022 – 2027) per Cosp;*
4. *Di dare atto che l'iter procedimentale di definizione dello squilibrio economico finanziario è stato condotto con la partecipazione del gestore così come previsto dalle deliberazioni di ARERA;*
5. *Di stabilire che per quanto attiene la componente RCU di competenza dei comuni riferita al recupero dei conguagli 2019 – 2020, la stessa non è stata conteggiata nel riequilibrio della concessione di cui al punto 2 e che la medesima potrà essere valorizzata, previa richiesta formale dei comuni, in occasione della definizione dei PEF MTR2 2022-2025;*
6. *Di dichiarare la deliberazione immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 134 c. 4 del TUEL e di disporre la pubblicazione sul sito internet dell'AURI.*

2 Dati relativi alla gestione nel bacino di affidamento

ASM, ai fini dell'aggiornamento del P2024-2025 ha trasmesso all'AURI Umbria la seguente documentazione contabile sottostante alle attestazioni prodotte:

- Relazione di accompagnamento;
- Bilancio 2022;
- File excel dettaglio contabilità analitica conto economico 2022 e drivers applicati;
- Libro cespiti 2022 in formato pdf e excel;
- Rendicontazione COI 2023 e istanza quantificazione COI 2024-2025;
- Rilevazioni customer satisfaction 2022;
- Dichiarazione di veridicità dei dati predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Allegato 3 della Determinazione 001/2023/DTAC, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- PEF grezzo 2024-2025 relativo alla gestione aggregata e per Comune secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 1 della Determinazione 001/2023/DTAC, compilato per le voci di competenza del gestore (G).

2.1 Dati tecnici e patrimoniali

2.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Le principali variazioni variazione del perimetro gestionale (PG) di COSP a partire dal 2024 riguarderanno i seguenti aspetti:

GESTIONE TARIFFA PER TUTTI I COMUNI SERVITI

Come segnalato in premessa a partire dal 01.01.2024 il Gestore COSP è subentrato a ASM nella gestione della tariffa (riscossione, bollettazione, accertamento, ...) per i Comuni per cui COSP svolge i servizi di raccolta.

Trattandosi di un "subentro gestionale" per COSP ma essendo tali servizi svolti precedentemente all'interno del RTI aggiudicataria si è ritenuto opportuno procedere come segue:

- Inserimento tra i costi riconosciuti a COSP nel PEF 2024 – 2025 di una componente CARC stimata pari alla somma delle componenti CARC + COI (quota parte connessa al passaggio a TARIC) inserite nel PEF 2023, per un importo complessivo di 403.000 € articolato come nella tabella seguente.
- Decurtazione di pari importo dai costi ammissibili sostenuti da ASM nel 2022 per la gestione di tutti i comuni del sub-ambito 4 (32)

Inoltre, a partire dal 2024 il Comune di Fabro ha effettuato il passaggio da gestione TARI Comunale a tariffa puntuale corrispettiva. Tale variazione, da considerarsi a tutti gli effetti come un "subentro" gestionale da parte di COSP, sono stati introdotti costi previsionali stimati in misura pari a 30.046 € sulla base del costo unitario €/utenza così determinato ed il numero di utenze complessive del comune (2145 utenze).

Relativamente ai comuni di Allerona, Montecchio ed Orvieto per i quali il gestore COSP svolgerà il servizio stampa e postalizzazione a partire dal 01.01.2024, è stata inserita una stima del costo previsto

per tale servizio.

TABELLA 2 - STIME SERVIZIO CARC BOLLETTAZIONE

| Comune | CARC (stima subentro bollettazione)* |
|------------|--------------------------------------|
| Allerona | 701 € |
| Montecchio | 1.392 € |
| Orvieto | 6.843 € |

(*) Nel tool ARERA (IN_BIL_GEST22-23) sono stati inseriti i valori "deflazionati" al fine di ottenere tali stime nel PEF 24-25

COSTI TRATTAMENTO, SMALTIMENTO, RECUPERO COMUNE DI FABRO

Considerato che il comune di Fabro è passato a TARIC a partire dal 01.01.2024, a partire dall'annualità 2024 il Gestore COSP sosterrà i costi per il trattamento e lo smaltimento delle frazioni Rifiuto Urbano residuo e Frazione organica e Verde (precedentemente sostenuti dal Comune). Per tale ragione sono stati inseriti tra i costi del Gestore i costi relativi alle componenti CTS – CTR riportati nel PEF MTR2 2022-2025 per l'anno 2024 nelle componenti di competenza del Comune (pari a CTS = 76.864 €, CTR = 34.649 €). Nel tool ARERA (IN_BIL_GEST22-23) sono stati inseriti i valori "deflazionati" al fine di ottenere tali stime nel PEF 24-25.

SPAZZAMENTO

Il Gestore COSP è subentrato a partire dal 1.1.2024 ai Comuni di Amelia e Attigliano nello svolgimento del servizio di spazzamento (precedentemente svolto in economia dai Comuni).

Si è pertanto provveduto ad integrare i costi 24-25 per tali attività sulla base di offerte tecniche ed economiche condivise con le singole Amministrazioni Comunali.

In particolare le componenti CSL dei due comuni sono state incrementate dei seguenti importi:

TABELLA 3 - DETTAGLIO STIME SPAZZAMENTO

| Comune | CSL (stima subentro spazzamento)* |
|------------|-----------------------------------|
| Attigliano | 101.907,33 € |
| Amelia | 250.879,28 € |

(*) Nel tool ARERA (IN_BIL_GEST22-23) sono stati inseriti i valori "deflazionati" al fine di ottenere tali stime nel PEF 24-25

Inoltre, relativamente comuni passati a TARIC di **Acquasparta, Avigliano Umbro, Baschi, Giove, Guardea, Lugnano in Teverina, Montegabbione e Penna**, si precisa che all'interno del PEF componente Gestore COSP non sono stati inseriti i costi relativi al servizio di spazzamento e lavaggio strade che tali comuni gestiscono in economia. Tali importi saranno inseriti dall'ETC.

2.1.2 Dati tecnici e di qualità

I dati tecnici relativi all'organizzazione del servizio, in assenza di specifiche informazioni, sono relativi alla percentuale di raccolta differenziata raggiunta nel triennio 2020-2022.

TABELLA 4 - % RACCOLTA DIFFERENZIATA RAGGIUNTA NEL 2021 E NEL 2022

| | REGIME 2021 | 2020 | 2022 | 2023 |
|-----------------------|-------------|---------------|---------------|---------------|
| Allerona | TARI | 68,52% | 67,27% | 68,63% |
| Avigliano Umbro | TARI | 69,73% | 76,56% | 77,22% |
| Castel Giorgio | TARI | 71,32% | 71,51% | 73,63% |
| Castel Viscardo | TARI | 75,28% | 74,46% | 73,85% |
| Fabro | TARI | 67,74% | 66,58% | 67,53% |
| Ficulle | TARI | 64,65% | 63,56% | 66,75% |
| Montecchio | TARI | 73,35% | 72,47% | 74,46% |
| Orvieto | TARI | 69,69% | 68,56% | 68,53% |
| Parrano | TARI | 71,35% | 69,05% | 74,75% |
| Porano | TARI | 78,49% | 81,38% | 84,22% |
| Acquasparta | TARIC | 74,04% | 75,54% | 75,25% |
| Alviano | TARIC | 71,68% | 72,18% | 73,91% |
| Amelia | TARIC | 72,87% | 74,80% | 75,74% |
| Attigliano | TARIC | 82,35% | 81,16% | 81,86% |
| Baschi | TARIC | 72,98% | 74,19% | 75,08% |
| Giove | TARIC | 72,78% | 72,00% | 72,79% |
| Guarda | TARIC | 72,85% | 74,42% | 74,13% |
| Lugnano in Teverina | TARIC | 76,57% | 78,06% | 79,52% |
| Montecastrilli | TARIC | 74,37% | 77,27% | 77,35% |
| Montegabbione | TARIC | 69,58% | 74,51% | 75,57% |
| Monteleone di Orvieto | TARIC | 71,53% | 73,73% | 74,25% |
| Penna in Teverina | TARIC | 76,00% | 75,90% | 76,08% |
| San Gemini | TARIC | 73,31% | 74,75% | 74,65% |
| Stroncone | TARIC | 70,77% | 70,23% | 69,42% |
| TOTALE | | 71,91% | 72,25% | 72,83% |

fonte: anno 2021-2022 dati Certificazione Regionale

Umbria fonte: anno 2023 dati preliminari

Per quanto riguarda gli obiettivi di raccolta differenziata non sono stati indicati esplicitamente nei PEF approvati negli anni precedenti, proponendosi comunque il mantenimento delle percentuali per quei Comuni che avevano già raggiunto il livello massimo individuato dalla Giunta della Regione Umbria con Delibera n. 1409 del 04-12-2018 (**72,3%**), e proponendo misure per un miglioramento per gli altri Comuni (iniziative di sensibilizzazione, controlli, sanzioni).

Le variazioni attese delle caratteristiche del servizio (QL) per gli anni 2022-2024 riguardano il proseguimento delle attività già avviate a partire dal 2021 con la revisione dell'organizzazione del servizio derivante dal passaggio a TARIC in numerosi Comuni serviti. La variazione introdotta determinerà un ulteriore incremento della raccolta differenziata e della qualità del rifiuto secondo un trend già ampiamente visibile dal 2021. La richiesta del coefficiente QL, pertanto, è motivata sia dal potenziamento della raccolta differenziata dei materiali (escluso l'organico) attraverso una capillare campagna informativa di sensibilizzazione ed il rinnovo dei sacchi, sia dai nuovi costi previsionali legati all'adeguamento agli standard di qualità del servizio introdotti dall'ARERA.

MACROINDICATORE R1

Con riferimento ai dati relativi all'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo si riporta di seguito la sintesi a livello Comunale del macro-indicatore R1 – “Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore”, di cui all'articolo

6 dell'Allegato A alla deliberazione 387/2023/R/rif per i cui dettagli si rimanda alle schede allegate nei documenti trasmessi all'ETC.

TABELLA 5 - % SINTESI MACRO INDICATORE R1

| BACINO GESTIONALE | EFF_RD_2022 | QLT_RD_2022 | R1_2022 |
|----------------------|-------------|-------------|---------|
| ACQUASPARTA | 98% | 58% | 0,56 |
| ALLERONA | 89% | 59% | 0,52 |
| ALVIANO | 99% | 45% | 0,45 |
| AMELIA | 99% | 53% | 0,52 |
| ATTIGLIANO | 96% | 55% | 0,53 |
| AVIGLIANO UMBRO | 96% | 54% | 0,52 |
| BASCHI | 100% | 46% | 0,46 |
| CASTELGIORGIO | 90% | 60% | 0,54 |
| CASTELVISCARDO | 90% | 61% | 0,55 |
| FABRO | 90% | 60% | 0,54 |
| FICULLE | 91% | 62% | 0,57 |
| GIOVE | 100% | 52% | 0,52 |
| GUARDEA | 100% | 46% | 0,46 |
| LUGNANO IN TEVERINA | 100% | 57% | 0,57 |
| MONTECASTRILLI | 94% | 55% | 0,52 |
| MONTECCHIO | 100% | 47% | 0,47 |
| MONTEGABBIONE | 90% | 60% | 0,54 |
| MONTELEONE D'ORVIETO | 90% | 60% | 0,54 |
| ORVIETO | 92% | 63% | 0,58 |
| PARRANO | 90% | 59% | 0,53 |
| PENNA IN TEVERINA | 96% | 53% | 0,51 |
| PORANO | 92% | 59% | 0,55 |
| SAN GEMINI | 100% | 54% | 0,54 |
| STRONCONE | 99% | 51% | 0,50 |

Si precisa che i valori al di sotto dell'obiettivo sono determinati in larga parte dalla tipologia di contratti che il Gestore ha in essere con le piattaforme di recupero che, talvolta, prevedono meccanismi di conferimento "al cancello" senza la piena emersione sia dei costi di trattamento che dei ricavi da vendita materia/contributi dei sistemi collettivi.

2.1.3 Fonti di finanziamento

COSP non ha fatto ricorso nel passato a fonti di finanziamento di terzi, né ha effettuato operazioni finanziarie negli anni 2022-2023.

2.1.4 Altri dati economici finanziari

Con riferimento agli altri dati economico-finanziari relativi all'annualità 2022 si segnala il rilevante impatto sulla gestione finanziaria dovuto al passaggio a TARIC di molti comuni a partire dal 2021. Il trasferimento del rischio di incasso dal Comune al Gestore ha determinato un incremento significativo degli oneri finanziari che, solo per la concessione in essere si attestano a ca. 850.000 €.

Si ritiene pertanto fondamentale che tale aspetto sia considerato anche nell'ambito delle valutazioni sull'equilibrio economico finanziario della concessione.

2.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

2.2.1 Dati di conto economico 2022 (2023)

Dati Contabili 2022

Il gestore nell'anno 2022 ha svolto sia attività comprese nel perimetro di regolazione ARERA ("Ciclo integrato RU") sia altre attività ("Attività esterne al ciclo RU" e "Attività diverse o extra perimetro") pertanto si è reso necessario ripartire i dati di conto economico al fine di individuare i costi ammissibili da utilizzare per la determinazione delle entrate tariffarie ai sensi del MTR Arera.

In considerazione delle caratteristiche di COSP Tecnoservice che svolge, oltre ai servizi di igiene urbana per il bacino di riferimento, servizi integrati di varia natura in ambiti non regolati (pulizie civili, industriali e sanitarie, logistica industriale, ristorazione e catering, ...) e della struttura del bilancio non oggetto di precedenti attività di unbundling contabile si è proceduto ad una riclassificazione ex post dei mastri contabili registrati nel conto economico 2022 a partire dal sistema di rilevazione dei costi di contabilità analitica (CoAn) aziendale **per le singole commesse** (gestioni comunali).

Dalla rilevazione dei costi per ciascuna commessa sono stati esclusi i costi riferiti a servizi non ricompresi nel perimetro di regolazione definito da ARERA ai sensi del MTR-2, quali ad esempio gestione del verde, derattizzazione, disinfestazione, pulizia scritte murarie.

Oltre a tali costi, attribuiti alle singole commesse in via diretta, sono stati inclusi nella rendicontazione quota parte dei **costi comuni di struttura (CP 777, 4500, 10000)** utilizzando come driver il fatturato aziendale per le varie linee di business, come meglio specificato di seguito.

Tutti i fatturati riportati sono presi dai dati dal controllo di gestione, fonte contabilità Generale, anno 2022

TABELLA 6 - CONTO ECONOMICO 2022 – RICLASSIFICAZIONE PERIMETRO MTR

| Macro Voce | Perimetro MTR (Comuni COSP) | Perimetro MTR (spazzamento Comune di Terni) | Fuori Perimetro (altre attività) | AMM+ ACC | Poste Rettificative PR | Totale CE 2022 |
|------------------------------|-----------------------------|---|----------------------------------|----------|------------------------|----------------|
| B6 | 1.548.605 € | 61.754 € | 0 € | | | 1.610.359 € |
| B7 | 3.988.737 € | 251.771 € | 0 € | | 20.424 | 4.240.508 € |
| B8 | 803.476 € | 26.962 € | 0 € | | | 830.438 € |
| B9a Salari e stipendi | 547.604 € | 136.739 € | 0 € | | | 684.343 € |
| B9b Accantonamento quota TFR | 0 € | | | | | |
| B9c Oneri sociali | 0 | | | | | 0 |
| B9d Altro | | | | | | |
| B9e | 5.784.693 € | | 0 € | | | 5.784.693 € |
| B10a | 0 € | | | | | |
| B10b | | | | | | |
| B10d | 65.286 € | | 0 € | | | 65.286 € |
| B11a | | | | | | |

| | | | | | | |
|---------------|-------------------|----------------|----------|----------|----------------|-------------------|
| B11b | | | | | | |
| B12 | | | | | | |
| B14 | 276.272 € | 75 € | 0 € | | 270.724 | 276.346 € |
| Totale | 13.014.672 | 477.300 | 0 | 0 | 291.147 | 13.491.973 |

Per quanto riguarda i beni di proprietà di soggetti diversi dal gestore si evidenzia che il Piano Economico Finanziario allegato è stato elaborato valorizzando i contratti di leasing operativo e di leasing finanziario tramite la rendicontazione all'interno dei costi operativi del 2022 dei relativi canoni in coerenza con quanto previsto della Det. 1/2023/DTAC (chiarimenti applicativi). Non si è conseguentemente proceduto nella contabilizzazione delle immobilizzazioni di proprietà diversi dal gestore ai fini della determinazione del costo d'uso del capitale secondo la metodologia predisposta dall'Autorità.

Al fine di garantire una puntuale allocazione dei costi al servizio rifiuti e, successivamente, ai singoli Comuni serviti, COSP - disponendo di un set di grandezze tecniche rilevate puntualmente nel corso dell'esercizio - ha implementato specifici centri di costo e driver di ripartizione. Trattandosi di un modello piramidale che prevede prima l'individuazione del costo aggregato tariffario (es: CSL costi di spazzamento) e successivamente la scomposizione tra i Comuni serviti, per alcuni centri di costo sono stati applicati più driver al fine di giungere al dato del singolo Comune.

A livello operativo è stata preliminarmente definita la macro-scomposizione della società, distinguendo tra:

- Attività relative al servizio rifiuti Ambito Terni;
- Altre Attività non rientranti nel perimetro rifiuti (facility management, servizio rifiuti in altri territori,.....);

Successivamente sono stati individuati i centri di costo: per l'Attività del servizio rifiuti coincidono con le componenti tariffarie aggregate e distinte per singolo Comune ed i livelli di costi indiretti: Divisionali e di struttura ripartiti come riportato di seguito.

Costi Struttura (CP 777-4500-10000)

La struttura aziendale prevede la presenza costi di struttura connessi alle sedi aziendali presenti sul territorio (Terni, Orvieto Foligno) e nelle quali vengono gestite le attività di supporto tecnico amministrativo aziendali necessarie per la gestione di tutte le fasi contrattuali e di servizio.

A queste sedi corrispondono tre centri di costo, così classificati:

- CP *ANNO*777 Costi Generali e di struttura con specifica per le sedi Terni
- CP *ANNO*4500 Costi Generali sede Di Orvieto
- CP *ANNO*10.000 Costi Generali sede di Foligno,

I relativi cespiti vengono ribaltati sulle commesse di produzione, che rappresentano in controllo di gestione il centro di analisi tecnico-economica, in proporzione al fatturato sviluppato dalla singola commessa.

Nel caso di commesse gestite tramite società consortile di scopo, per esempio in presenza di Raggruppamento Temporaneo di Impresa, a cui viene demandata una parte dei servizi tecnico amministrativi e la gestione quotidiana della commessa la percentuale di assorbimento dei costi generali

viene calcolata applicando un coefficiente di riduzione dell'incidenza. E' questo il caso della Viterbo Ambiente società consortile, che si occupa di erogare i servizi presso le Amministrazioni Comunali di Viterbo e Montefiascone, per la quale il fatturato preso a riferimento è pari al 10% rispetto a quello effettivo.

Tutti i fatturati riportati sono presi dai dati dal controllo di gestione, fonte contabilità Generale, anno 2022

| DIVISIONE | FATTURATO | FATTURATO RETTIFICA(*) | % | FATTURATO RETTIFICATO | FATTURATO PER RIPARTIZIONE | % SUL TOT. |
|---------------|-------------------|------------------------|------------|-----------------------|----------------------------|---------------|
| MULTISERVIZI | 13.277.103 | 0 | 0% | 13.277.103 | 13.277.103 | 26,9% |
| ECOLOGIA | 42.706.592 | 7.298.223 | 10% | 729.822 | 36.138.191 | 73,1% |
| SAE | 0 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0,0% |
| SCHEDE | | | 0% | | 0 | 0,0% |
| TOTALE | 55.983.695 | 7.298.223 | 10% | 14.006.925 | 49.415.294 | 100,0% |

Pertanto la percentuale dei costi di struttura assorbita dalla Commessa ATI4 nel 2022 è pari al 31,04%, come da tabella di ribaltamento

| | FATTURATO |
|--|---------------|
| ATI4 | 15.340.387 |
| AZIENDALE | 49.415.294 |
| | |
| % FATT. ATI4 SU FATT. AZIENDALE | 31,04% |

Costi di Divisione (CP 3020)

La divisione Ecologia Ambiente ha una propria struttura di supporto per la gestione dei servizi di propria competenza.

Pertanto la percentuale dei costi di divisione assorbita dalla Commessa ATI4 nel 2022 è pari al 42,45%, come da tabella di ribaltamento

| | FATTURATO |
|----------------------------------|---------------|
| ATI4 | 15.340.387 |
| DIV. ECOLOGIA | 36.138.191 |
| | |
| % FATT. ATI4 SU DIV. ECO. | 42,45% |

Cespiti relativi al Centro di Costo Centro Servizi Via Mario Corrieri (Codice 888)

Il Centro Servizi di Via Mario Corrieri in Terni è la struttura dedicata alle attività operative e di supporto alla commessa essendo impiegate per le attività di Rimessaggio Mezzi, Officina di Manutenzione, Magazzino attrezzature. L'impianto è altresì dotato di:

- impianto di pesatura per i mezzi di trasporto rifiuti,
- impianto di depurazione delle acque di prima pioggia,
- impianto di stoccaggio temporaneo di batterie esauste al piombo, pile esauste e farmaci scaduti autorizzato in AIA con determina 7813 del 24/04/2016 rilasciata dalla Regione Umbria e smi..

Tutti i cespiti relativi al Centro Servizi, codificati con codice 888, sono imputati al 100% alla Commessa.

Definiti i costi rientranti nel perimetro di regolazione del servizio rifiuti, la ripartizione tra le diverse componenti tariffarie e tra i singoli Comuni, ove non è stata possibile l'immediata imputazione diretta, è stata fatta utilizzando i drivers specifici riepilogati nella seguente tabella.

TABELLA 7 - PRINCIPALI DRIVERS UTILIZZATI PER L'IMPUTAZIONE NELLE CATEGORIE TARIFFARIE MTR E PER L'ASSEGNAZIONE AI SINGOLI COMUNI

| Componente | Driver |
|------------|--|
| CSL | Attribuzione puntuale al singolo Comune sulla base della contabilità analitica. |
| CRT | Proporzionale a PEF 2022* |
| CTS | Proporzionale a PEF 2022 integrando l'attribuzione con gli smaltimenti puntuali per Fabro, passato a TARIC nel 2024 |
| CRD | Proporzionale a PEF 2022* |
| CTR | Proporzionale a PEF 2022* integrando l'attribuzione con gli smaltimenti puntuali per Fabro, passato a TARIC nel 2024 |
| CARC | Proporzionale agli abitanti serviti |
| CGG | Proporzionale a PEF 2022* |
| CCD | |
| Acc | Medesimo criterio di CARC |
| AR | Attribuzione puntuale al singolo Comune sulla base della contabilità analitica. |
| AR CONAI | Attribuzione puntuale al singolo Comune sulla base della contabilità analitica. |

Nella quantificazione dei costi rilevanti nel calcolo tariffario:

- Sono state escluse le c.d. "poste rettificative" (PR), pari a 291.147 €, il cui dettaglio è riepilogato nella Tabella 8;
- Sono stati portati in diretta detrazione dei costi i rimborsi accise carburante registrati nel corso dell'esercizio.

TABELLA 8 - DETTAGLIO POSTE RETTIFICATIVE

| Poste rettificative | 2022 | Classificazione CE |
|--------------------------------|---------|---|
| Oneri finanziari | 1.728 | PR [art. 1.1] Oneri finanziari e rettifiche di valori di attività finanziaria |
| Oneri straordinari | 213.595 | PR [art. 1.1] Oneri straordinari |
| Assicurazioni | 6.741 | PR [art. 1.1] Oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi |
| Sanzioni, penali, risarcimenti | 15.946 | |
| Liberalità | 41.182 | PR [art. 1.1] Costi connessi all'erogazione di liberalità |

| | | |
|-------------------------|----------------|---------------------------------------|
| Costi pubblicitari | 258 | |
| Spese di rappresentanza | 11.698 | PR [art. 1.1] Spese di rappresentanza |
| TOTALE | 291.147 | |

La Tabella 9 riporta la suddivisione aggregata dei costi del servizio rifiuti rientranti nel perimetro del calcolo tariffario (esclusi gli ammortamenti) e la riclassificazione nelle categorie tariffarie.

TABELLA 9 - CLASSIFICAZIONE DEI COSTI NELLE CATEGORIE TARIFFARIE VALORI AGGREGATI

| 2022 | per attività comprese nel perimetro di regolazione ARERA (Servizio integrato di gestione ex Art. 1.1) | | | | | | | | | | | | |
|---|---|-------------|--|---|-------------|--|---|-----------|-------------|-----|----------|------------------|------------------------|
| | CSL | CRT | CTS Impianti o altri servizi Gestiti | CTS Conferimento Impianti Esterni | CRD | CTR Impianti o altri servizi Gestiti | CTR Conferimento Impianti Esterni | CARC | CGG | CCD | Acc | CO _{AL} | TOTALE CICLO INTEGRATO |
| VALORE DELLA PRODUZIONE | 33.553 € | - € | - € | - € | 1.026.029 € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | 42.938.271 € | 43.997.853 € |
| A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 33.553 € | - € | - € | - € | 1.026.029 € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | 42.938.271 € | 43.997.853 € |
| A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale) | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| A5) Altri ricavi e proventi | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| COSTI DELLA PRODUZIONE | 1.273.938 € | 1.259.875 € | - € | 1.099.841 € | 6.810.189 € | - € | 732.033 € | 117.319 € | 2.133.491 € | - € | 65.286 € | - € | 13.491.973 € |
| B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti) | 164.823 € | 216.426 € | - € | - € | 1.027.054 € | - € | - € | 1.805 € | 200.250 € | - € | - € | - € | 1.610.359 € |
| B7) Per servizi | 671.989 € | 175.584 € | - € | 1.099.841 € | 829.984 € | - € | 732.033 € | 957 € | 730.120 € | - € | - € | - € | 4.240.508 € |
| B8) Per godimento beni di terzi | 71.962 € | 97.247 € | - € | - € | 601.553 € | - € | - € | 34.000 € | 25.675 € | - € | - € | - € | 830.438 € |
| B9) Per il personale | 364.964 € | 770.340 € | - € | - € | 4.346.354 € | - € | - € | 80.556 € | 906.821 € | - € | - € | - € | 6.469.036 € |
| B10.d) Accantonamenti per svalutazione dei crediti iscritti a bilancio | | | | | | | | | | | 65.286 € | | 65.286 € |
| B11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| B12) Accantonamenti per rischi | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| B13) Altri accantonamenti | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| B14) Oneri diversi di gestione | 200 € | 278 € | - € | - € | 5.244 € | - € | - € | 0 € | 270.625 € | - € | - € | - € | 276.346 € |
| POSTE RETTIFICATIVE ART.1.1 | - € | 141 € | - € | 169.107 € | 187 € | - € | 38.501 € | - € | 83.212 € | - € | - € | - € | 291.147 € |
| Accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dall'Articolo 14 Allegato A | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| Accantonamenti per svalutazione dei crediti iscritti a bilancio eccedenti il valore massimo previsto dalle norme fiscali | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| Oneri finanziari e rettifiche di valori di attività finanziarie | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | 1.728 € | - € | - € | - € | 1.728 € |
| Svalutazione delle immobilizzazioni | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| Oneri straordinari | - € | 106 € | - € | 169.107 € | 101 € | - € | 38.501 € | - € | 5.780 € | - € | - € | - € | 213.595 € |
| Oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi | - | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | 6.741 € | - € | - € | - € | 6.741 € |
| Oneri per sanzioni, penali, risarcimenti nonché oneri per contenziosi ove l'impresa sia risultata soccombente | - € | 35 € | - € | - € | 86 € | - € | - € | - € | 15.825 € | - € | - € | - € | 15.946 € |
| Costi connessi all'erogazione di liberalità | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | 41.182 € | - € | - € | - € | 41.182 € |
| Costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | 258 € | - € | - € | - € | 258 € |
| Spese di rappresentanza | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | 11.698 € | - € | - € | - € | 11.698 € |

Dati Contabili 2023

Per la predisposizione del PEF 2025, non avendo ancora disponibilità di dati di consuntivo/preconsuntivo 2023 completo di relativa attestazione di conformità da parte dell'organo di revisione (così come espressamente richiesto da AURI con PEC del 15.12.2023) sono state utilizzate le fonti contabili 2022 come previsto dal MTR-2 ARERA. Inoltre, si ricorda che il tool di calcolo ARERA procede in automatico, per il calcolo del PEF 24-25, all'adeguamento rispettivamente:

- dei costi 2022 applicando rivalutazione dei costi pari al 13,7% (I23=4,5% e I24=8,8%)
- dei costi 2023 applicando rivalutazione dei costi pari al 13,7% (I24=8,8% e I25=0%)

Al fine di evitare la paradossale casistica di riduzione del corrispettivo 2025 dovuto al mancato utilizzo di costi 2023 (rispetto ai quali si sono comunque registrate dinamiche inflattive significative), **si è ritenuto opportuno adeguare i costi 2022 (applicando un coeff. Inflattivo del 4,5%, pari a I23) preventivamente al caricamento del foglio IN_BIL_GEST23.**

2.2.2 Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia

Nel 2022 i ricavi derivanti dalla vendita di materiali e derivanti da attività diverse da quelle relative al servizio integrato di gestione dei RU effettuato nell'ambito di affidamento avvalendosi di asset e risorse del servizio del ciclo integrato (AR) sono riportati nella seguente tabella.

Nella colonna AR SC, vengono riportati i ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI quali contributi per cessione RD o per finanziare dei progetti di sensibilizzazione.

TABELLA 10 - DETTAGLIO RICAVI AR E ARSC

| SOGGETTO | AR – ALTRI RICAVI |
|---|--------------------------|
| ASSOCIAZIONE G.A.S. | 113 € |
| AVIGLIANFER SRL | 32.405 € |
| COBAT RAEE | 185 € |
| CONSORZIO ECOEM | 1.342 € |
| CONSORZIO ECOLAMP | 62 € |
| CONSORZIO ECOPEL | 63 € |
| CONSORZIO ERP ITALIA | 5.987 € |
| CONSORZIO RIDOMUS | 1.735 € |
| ECOLIGHT | 72 € |
| ERION WEEE | 6.583 € |
| EURO RECUPERI SRL | 30.000 € |
| FERROCART S.r.l. | 201.475 € |
| FRIGGIOIL SERVICE DI BONIFAZI FABRIZIO & C. SAS | 13.891 € |
| IDEALSERVICE SOC.COOP. | 366.384 € |
| Totale complessivo | 660.298 € |

| SOGGETTO | ARSC |
|-----------------------------------|------------------|
| COMIECO | 167.313 € |
| CONSORZIO RECUPERO VETRO - COREVE | 198.417 € |
| Totale complessivo | 365.730 € |

2.2.3 Componenti dei costi previsionali

COI

In merito alle componenti dei costi previsionali COI, si ricorda che:

- nel PEF 2022 erano state valorizzate le componenti COI per l'attivazione del servizio TARIC da parte di ASM (che nel 2022 effettuava il servizio di tariffazione anche per i comuni gestiti da COSP) per un importo pari a 102.300€;
- nel PEF 2023 erano state valorizzate le componenti COI per l'attivazione del servizio TARIC da parte di ASM (che nel 2023 effettuava il servizio di tariffazione anche per i comuni gestiti da COSP) per un importo pari a 99.908€ e le componenti COI per la gestione del centro di raccolta intercomunale di Fabro per un importo di 29.000€.

Si ritiene che nel PEF 2024-2025 non si debba procedere alla rendicontazione dei costi connessi alle attività connesse per cui erano stati richiesti i COI per i seguenti motivi:

- per quanto riguarda l'attivazione del servizio TARIC, essendo subentrato COSP nella gestione di tale servizio a partire dal 01.01.2024, i costi del 2022 del gestore ASM non concorrono più alla formazione del PEF 2024-25 e pertanto non sono soggetti alla decurtazione dei costi connessi a tale attività;
- per quanto riguarda il centro di raccolta intercomunale, essendo i COI riferiti all'annualità 2023 ed il PEF 2024-25 predisposto sulla base dei dati contabili 2022, non si è proceduto alla decurtazione dei costi connessi a tale attività.

Relativamente al raggiungimento degli obiettivi si precisa che per entrambi le fattispecie l'obiettivo può considerarsi raggiunto al 100%.

Per le annualità 2024-2025 si prevede la conferma del COI connesso all'apertura del Centro di Raccolta Intercomunale di Fabro, in misura ridotta rispetto a quanto previsto per le annualità 2023-2025 nel PEF 22-25 approvato da AURI nel 2023 in considerazione del fatto che tale struttura è entrata in esercizio a ottobre 2022 e pertanto i dati contabili di consuntivo 2022 utilizzati per la predisposizione del PEF 2024-2025 erano già comprensivi di 3 mensilità di operatività della struttura.

TABELLA 11 - STIMA DEI COI 2024-2025

| Comune | Descrizione | COITV stimato PEF 2024-2025* | COITF stimato PEF 2024-2025* | COI Totale stimato PEF 2024-2025* |
|----------------------|---|------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| Fabro | Attivazione Servizio Centro Raccolta Interc | 8.053 € | | 8.053 € |
| Ficulle | Attivazione Servizio Centro Raccolta Interc | 4.780 € | | 4.780 € |
| Montegabbione | Attivazione Servizio Centro Raccolta Interc | 3.409 € | | 3.409 € |
| Monteleone d'Orvieto | Attivazione Servizio Centro Raccolta Interc | 4.067 € | | 4.067 € |
| Parrano | Attivazione Servizio Centro Raccolta Interc | 1.441 € | | 1.441 € |
| TOTALE | | 21.750 | | 21.750 |

(*) da intendersi per ciascuna annualità 2024-2025

CQ

In merito alle componenti dei costi previsionali CQ, si ricorda che nei PEF 2023 erano state valorizzate componenti CQ per la copertura del servizio di pronto intervento rispetto alle quali, nell'annualità 2023, sono stati sostenuti costi in misura residuale in quanto a differenza delle stime elaborate in sede previsionale non si sono registrate richieste di pronto intervento. I costi sostenuti sono relativi esclusivamente alla reperibilità degli operatori.

Per tale motivo si è proceduto alla decurtazione dell'intera componente CQ inserita nel PEF 23 dal PEF 25, per una rettifica pari a 168.814 € inserita come componente RC

Per le annualità 2024 e 2025 si ritiene opportuno che venga comunque valorizzate le componenti CQ già oggetto di approvazione per le medesime annualità connesse alle seguenti attività:

TABELLA 12 - STIMA DEI CQ 2024-2025

| Comune | Descrizione | CQ - Componente Costi Variabile CQTV | CQ - Componente Costi Fissi CQTF | CQ - Totale |
|----------------------|-------------------------|--|-------------------------------------|------------------|
| Acquasparta | Pronto interventi TQRIF | 7.266 € | 2.041 € | 9.307 € |
| Allerona | Pronto interventi TQRIF | 2.714 € | 762 € | 3.476 € |
| Alviano | Pronto interventi TQRIF | 2.250 € | 632 € | 2.882 € |
| Amelia | Pronto interventi TQRIF | 18.677 € | 5.246 € | 23.923 € |
| Attigliano | Pronto interventi TQRIF | 3.171 € | 891 € | 4.061 € |
| Avigliano Umbro | Pronto interventi TQRIF | 3.866 € | 1.086 € | 4.951 € |
| Baschi | Pronto interventi TQRIF | 4.228 € | 1.188 € | 5.416 € |
| Castel Giorgio | Pronto interventi TQRIF | 3.308 € | 929 € | 4.237 € |
| Castel Viscardo | Pronto interventi TQRIF | 4.452 € | 1.250 € | 5.702 € |
| Fabro | Pronto interventi TQRIF | 4.307 € | 1.210 € | 5.517 € |
| Ficulle | Pronto interventi TQRIF | 2.556 € | 718 € | 3.274 € |
| Giove | Pronto interventi TQRIF | 2.953 € | 830 € | 3.783 € |
| Guarda | Pronto interventi TQRIF | 2.796 € | 785 € | 3.581 € |
| Lugnano in Teverina | Pronto interventi TQRIF | 2.258 € | 634 € | 2.893 € |
| Montecastrilli | Pronto interventi TQRIF | 7.778 € | 2.185 € | 9.963 € |
| Montecchio | Pronto interventi TQRIF | 2.517 € | 707 € | 3.224 € |
| Montegabbione | Pronto interventi TQRIF | 1.823 € | 512 € | 2.335 € |
| Monteleone d'Orvieto | Pronto interventi TQRIF | 2.175 € | 611 € | 2.786 € |
| Orvieto | Pronto interventi TQRIF | 31.974 € | 8.981 € | 40.956 € |
| Parrano | Pronto interventi TQRIF | 771 € | 216 € | 987 € |
| Penna in Teverina | Pronto interventi TQRIF | 1.696 € | 476 € | 2.172 € |
| Porano | Pronto interventi TQRIF | 3.010 € | 845 € | 3.855 € |
| San Gemini | Pronto interventi TQRIF | 7.739 € | 2.174 € | 9.913 € |
| Stroncone | Pronto interventi TQRIF | 7.511 € | 2.110 € | 9.620 € |
| Totale | | 137.794 € | 37.019 € | 168.814 € |

(*) da intendersi per ciascuna annualità 2024-2025

2.2.4 Dati relativi ai costi di capitale e investimenti 2021

Il perimetro delle immobilizzazioni incluse nel calcolo dei costi di capitale è composto:

- dai cespiti in esercizio al 31 dicembre dell'anno 2017 acquisiti dall'esterno o realizzati, che non siano stati oggetto di radiazioni o dismissioni e per i quali il fondo di ammortamento non abbia già coperto il valore lordo degli stessi;
- dagli investimenti 2018 relativi al servizio di gestione rifiuti;
- dagli investimenti 2019 relativi al servizio di gestione rifiuti;
- dagli investimenti 2020 relativi al servizio di gestione rifiuti;
- dagli investimenti 2021 relativi al servizio di gestione rifiuti;
- dagli investimenti 2022 relativi al servizio di gestione rifiuti;
-

Per la ricostruzione del costo storico dei cespiti in esercizio al 31/12/2017 e del relativo fondo di ammortamento al 01/01/2017, la fonte contabile di riferimento è stata il libro cespiti e il bilancio di esercizio anno 2017.

Gli investimenti 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022 sono stati estratti dal libro cespiti aziendale rispettivamente aggiornato al 31/12 di ogni anno di riferimento. Sono stati esclusi gli investimenti non rientranti nel perimetro del servizio di gestione rifiuti. Le seguenti tabelle riepilogano gli investimenti per gli anni 2022-2023:

TABELLA 13 - INVESTIMENTI 2022-23 PERIMETRO SERVIZIO RIFIUTI

| Cespiti – categorie MTR | Investimenti 2022 (IP) | Investimenti 2023 (IP) |
|--|------------------------|------------------------|
| Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.) | 20.803 | |
| Altre immobilizzazioni materiali | 110.316 | |
| Cassonetti, Campane e Cassoni | | 60.000 |
| Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati | 370.982 | |
| Fabbricati | 133.086 | |
| Impianti di pretrattamento | | 675.000 |
| Totale | 635.186 | 735.000 |

L'attribuzione dei cespiti ai singoli Comuni sarà fatta dall'AURI mantenendo i criteri di validazione adottati nell'istruttoria dell'istanza di riequilibrio presentata dalla RTI ASM-CNS affidataria del servizio.

L'entità dei Fondi al 31/12/2022 rilevanti nel calcolo tariffario è esposta nelle seguenti tabelle:

TABELLA 14 - FONDI AL 31/12/2022

| Anno | Fondo | Importo rifiuti | Note |
|------|-------|-----------------|--------------------------------|
| 2022 | TFR | 677.047 | % dipendenti assegnati rifiuti |

2.2.5 Investimenti previsti 2024-2025

Gli investimenti previsti negli anni 2024-2025 sono i seguenti

TABELLA 15 - INVESTIMENTI PREVISTI 2024-2025

| Anno | Descrizione | Categoria cespite ARERA | Importo |
|------|-----------------------------------|--|--------------|
| 2024 | CCR comune di Porano | Impianti di pretrattamento | 240.227,09 |
| 2024 | CCR comune di Orvieto | Impianti di pretrattamento | 452.499,54 |
| 2024 | CCR comune di Stroncone | Impianti di pretrattamento | 262.429,01 |
| 2025 | CCR comune di Alleronia | Impianti di pretrattamento | 319.680,00 |
| 2025 | CCR comune di Lugnano in T. | Impianti di pretrattamento | 152.280,00 |
| 2025 | CCR comune di Castel Giorgio | Impianti di pretrattamento | 205.200,00 |
| 2024 | mezzi operativi | Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati | 1.000.000,00 |
| 2024 | asse scarrabili + contenitori ccr | Cassonetti, Campane e Cassoni | 220.000,00 |
| 2025 | mezzi operativi | Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati | 1.000.000,00 |
| 2025 | asse scarrabili + contenitori ccr | Cassonetti, Campane e Cassoni | 220.000,00 |

Remunerazione del Capitale

Si precisa che le componenti relative alla Remunerazione del Capitale sono state valorizzate utilizzando i parametri stabiliti da ARERA in via provvisoria per i PEF 24-25 (Del. 487/23 e Del. 68/22), assumendo in particolare WACC=5,6% . Con successiva delibera 7/2024, tenuto conto che i parametri approvati con la Del. 487/23 hanno natura provvisoria, ARERA ha stabilito che nell'ambito del terzo periodo regolatorio saranno quantificate le specifiche componenti di congruaggio (modalità ritenuta necessaria anche per non pregiudicare la sostenibilità della gestione in considerazione delle dinamiche macroeconomiche in corso).

2.2.6 Costi smaltimento e trattamento

Nei Comuni in regime TARIC, COSP incassando direttamente il corrispettivo del servizio, provvede al pagamento dei costi di smaltimento (CTS) e trattamento della frazione organica (CTR).

2.2.7 Ulteriori elementi

Componenti di Conguaglio

Componente Recupero conguaglio I2023

Relativamente al recupero del conguaglio riconducibile agli scostamenti tra i costi riconosciuti in sede di prima approvazione della predisposizione tariffaria 2022-2025, con riguardo all'annualità 2023 (annualità per la quale è stato assunto, in sede di prima approvazione, un tasso di inflazione nullo ai sensi del comma 7.5 del MTR-2) e quelli quantificabili considerando il tasso di inflazione pari a $I_{2023}=4,5\%$, individuato dalla deliberazione 389/2023/R/RIF, si precisa che questo è stato valorizzato e inserito all'interno delle componenti a conguaglio anno 2024, nel foglio IN_COexp-RD-T celle M32 e M46.

Per tale aspetto si rimanda alle valutazioni di competenza dell'ETC richiamando la necessità tenere in considerazione l'Equilibrio Economico Finanziario, anche con riferimento a quanto segnalato più avanti.

Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi variabili riferite agli anni 2018 e 2019, nonché degli effetti di eventuali rettifiche stabilite dall'Autorità

Per i comuni che presentavano importi relativi a tali quote, queste sono state allocate nell'annualità (2024 o 2025) prevista nei precedenti PEF

Componente recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie approvate per l'anno (a-2), qualora non coperte da ulteriori risorse disponibili, e quanto fatturato con riferimento alla medesima annualità

Tale importo, limitatamente ai comuni TARIC, è stato quantificato dal gestore ASM che, fino al 31.12.2023 ha gestito il servizio CARC per tali comuni. E' stato tuttavia inserito all'interno dei conguagli come una componente del Gestore COSP.

TABELLA 16 - RECUPERO DELLO SCOSTAMENTO TRA LE ENTRATE TARIFFARIE APPROVATE PER L'ANNO (A-2) E QUANTO FATTURATO CON RIFERIMENTO ALLA MEDESIMA

| Comune | Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie approvate per l'anno (a-2) e quanto fatturato con riferimento alla medesima annualità |
|---------------------|--|
| Acquasparta | 72.944 |
| Alviano | 13.392 |
| Amelia | 81.149 |
| Attigliano | 21.135 |
| Avigliano Umbro | 51.437 |
| Baschi | 27.817 |
| Giove | 27.121 |
| Guarda | 10.519 |
| Lugnano in Teverina | 9.121 |
| Montecastrilli | -456 |
| Montegabbione | 16.828 |

| | |
|----------------------|----------------|
| Monteleone d'Orvieto | 6.907 |
| Penna in Teverina | 15.148 |
| Porano | 29.995 |
| San Gemini | -20.209 |
| Stroncone | 21.315 |
| Totale | 384.161 |

Componente Recupero delta ($\Sigma Ta - \Sigma T_{max}$) di cui al comma 4.5 del MTR2 relativo alle annualità precedenti

Dai PEF MTR2 2022-2025 approvati sono stati quantificati gli eventuali recuperi del delta derivante dalle approvazioni tariffarie 2022-2023 rinviati alle annualità successive. Tali importi sono stati interamente come recuperi nel PEF 2024.

Rettifica WACC

Si precisa che è stata compilata la sezione relativa alla componente di rettifica della Remunerazione del Capitale in considerazione della modifica del parametro WACC.

Valorizzazione del parametro di sharing b

Come noto, il fattore di sharing dei proventi **b**, il cui valore è determinato **dall'Ente territorialmente competente** - nell'ambito dell'intervallo [0.3,0.6] - **in ragione del potenziale contributo dell'output recuperato al raggiungimento dei target europei**.

Considerato il livello di assoluta eccellenza dei risultati di Raccolta Differenziata raggiunti nei Comuni serviti si riterrebbe ragionevole che tale coefficiente fosse valorizzato dall'ETC in corrispondenza dell'estremo inferiore dell'intervallo.

Ai fini delle attività di elaborazione e validazione dell'aggiornamento biennale PEF 2024-2025, anche in considerazione delle competenze dell'ETC previste da ARERA, si ritiene necessario evidenziare alcuni aspetti fondamentali.

Valutazioni in ordine all'Equilibrio Economico Finanziario

Ai fini delle attività di elaborazione e validazione dell'aggiornamento biennale PEF 2024-2025, anche in considerazione delle competenze dell'ETC previste da ARERA, si ritiene necessario evidenziare alcuni aspetti fondamentali.

Per quanto riguarda la predisposizione tariffaria riferita alle annualità 2024 e 2025, tenuto conto delle entrate tariffarie determinate ai sensi del MTR-2, si ricorda quanto previsto dall'art. 28.2 del MTR-2 in cui è stabilito che **“l'organismo competente verifica, altresì, il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore, comunicando a quest'ultimo gli esiti delle valutazioni al riguardo compiute, nonché motivando le scelte adottate nell'ambito dell'attività di eventuale integrazione e modifica dei dati**, delle informazioni e gli atti trasmessi dall'operatore, secondo criteri funzionali al riconoscimento dei costi efficienti di investimento e di esercizio”

In tale ottica si ritiene inoltre opportuno riportare le previsioni del nuovo MTR-2, confermate e

rafforzate dalla Del. 389/2023 di aggiornamento del metodo, relative alla determinazione delle entrate tariffarie in applicazione del Limite alla Crescita, per cui ARERA ha introdotto importanti criteri di flessibilità e modularità per garantire la salvaguardia delle gestioni ed il rispetto dell'equilibrio economico finanziario delle stesse.

In particolare

- l'art. 4.4bis del MTR-2 prevede che per la determinazione del limite alla crescita " *l'Ente territorialmente competente può **valorizzare il coefficiente CRLa**, che tenga conto dei **maggiori oneri** sostenuti per il servizio integrato di gestione dei rifiuti negli anni 2022 e 2023 riconducibili alla **dinamica dei prezzi dei fattori della produzione**".*
- all'art. 4.5 del MTR-2 è stabilito che "*nel caso in cui il totale delle entrate tariffarie di riferimento ecceda il limite alla relativa variazione annuale, detta differenza - qualora validata dall'Ente territorialmente competente e dal **medesimo ritenuta necessaria al mantenimento dell'equilibrio economico finanziario**, nonché al perseguimento degli specifici obiettivi programmati - potrà essere **rimodulata negli anni successivi** al fine di consentirne il riconoscimento nelle tariffe, comunque nel rispetto del limite di crescita applicato nelle pertinenti annualità.*"
- l'art. 3.3 della Det. 1/2023/DTAC prevede che "*L'Ente territorialmente competente, anche alla luce degli esiti dell'attività di validazione al medesimo richiesta, può valorizzare, secondo le modalità operative declinate nel tool di calcolo di cui alla lettera a) del comma 1.1, **il recupero del conguaglio riconducibile agli scostamenti tra i costi riconosciuti in sede di prima approvazione della predisposizione tariffaria 2022-2025**, con riguardo all'annualità 2023 (annualità per la quale è stato assunto, in sede di prima approvazione, un tasso di inflazione nullo ai sensi del comma 7.5 del MTR-2) e quelli quantificabili considerando il tasso di inflazione pari a $I_{2023}=4,5\%$, individuato dalla deliberazione 389/2023/R/RIF".*

Si ritiene che ai fini della valutazione dell'equilibrio economico finanziario non possono non essere valutate anche ulteriori dinamiche, quali l'elevato livello di non riscosso a fronte del passaggio a TARIC, che determinano un aggravio significativi in termini finanziari ed economici (anche a fronte degli alti tassi di interesse a cui la società deve ricorrere). In tal senso si ritiene fondamentale che in questa fase siano utilizzati tutti gli strumenti consentiti dalla regolazione, tra cui:

- **valorizzazione del recupero inflattivo sull'anno 2023 secondo quanto previsto all'art. 3.3 della Det. 1/2023/DTAC**
- **valorizzazione massima del coefficiente CRI**
- **rimodulazione delle entrate tariffarie eccedenti il limite alla crescita**