

MTR – ARERA

SCHEMA DI RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

Viterbo



COSP TECNO SERVICE

Gestore	ATI GESENU COSP
Rev.	00
Data	04/04/2022
Rif.	

SOMMARIO

1	PREMESSA.....	3
1.1	Informazioni generali sul Gestore e sulle attività svolte	3
2	DESCRIZIONE DEI SERVIZI FORNITI.....	4
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	4
2.2	Altre informazioni rilevanti	8
3	DATI RELATIVI ALLA GESTIONE DELL'AMBITO TARIFFARIO	9
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	9
3.1.1	<i>Dati sul territorio gestito e sull'affidamento</i>	<i>9</i>
3.1.2	<i>Dati tecnici e di qualità</i>	<i>9</i>
3.1.3	<i>Fonti di finanziamento</i>	<i>10</i>
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	11
3.2.1	<i>Dati di conto economico</i>	<i>11</i>
3.2.2	<i>Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia</i>	<i>16</i>
3.2.3	<i>Componenti di costo previsionali</i>	<i>17</i>
3.2.4	<i>Investimenti</i>	<i>17</i>
3.2.5	<i>Dati relativi ai costi d'uso del capitale</i>	<i>18</i>

1 PREMESSA

1.1 Informazioni generali sul Gestore e sulle attività svolte

La presente relazione è redatta dall'associazione temporanea di impresa **ATI GESENU-COSP TECNO SERVICE** costituita per l'affidamento del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani nel Comune di Montefiascone dalle società **GE.SE.NU. S.p.A.** (di seguito **GESENU** - mandataria) e **COSP Tecno Service Soc. Coop.** (di seguito "**COSP**")

GESENU è una società per azioni a capitale misto pubblico-privato, che risulta affidataria, oltre che della gestione integrata dei rifiuti nell'ATI n. 2 dell'Umbria all'interno del raggruppamento **GEST S.r.l.**, anche del servizio di raccolta e spazzamento affidato singolarmente con gare di appalto per altri Comuni ubicati in Umbria e Lazio (Umbertide, Gubbio, Capranica, Sutri, Ronciglione, Fiumicino, Blera, Viterbo);

COSP, costituita nel 1973, è attiva sull'intero territorio nazionale nello svolgimento delle attività di igiene urbana (prevalentemente raccolta, spazzamento e conferimento dei rifiuti urbani e speciali e gestione dei centri di raccolta comunale) e nelle attività di pulizia in ambito civile, industriale, alberghiero ed ospedaliero. Nell'ambito del settore ecologia **COSP** risulta gestore del servizio di gestione dei servizi di raccolta e spazzamento del Subambito n. 4 Umbria (gestione di 24 comuni, oltre a servizi di spazzamento nel Comune di Terni) nell'ambito dell'affidamento alla RTI ASM-CNS e di altri Comuni nel Centro e Sud Italia (Matera, Isola Liri, Anguillara Sabazia, Castelli).

L'ATI **GESENU COSP** si avvale, per lo svolgimento dei servizi sul comune di Viterbo, della società consortile **Viterbo Ambiente SCARL**, partecipata da **GESENU** e **COSP** con quote pari rispettivamente al 51% e 49%.

Viterbo Ambiente opera esclusivamente per conto dell'ATI **GESENU – COSP** nell'ambito dell'affidamento dei servizi di igiene urbana del Comune di Viterbo e del Comune di Montefiascone.

2 DESCRIZIONE DEI SERVIZI FORNITI

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

La presente relazione riguarda la gestione dei servizi nel Comune di Viterbo.

Il Comune di Viterbo ha affidato il servizio di raccolta e trasporto del servizio gestione integrata dei rifiuti urbani ed assimilati a partire dal 01.09.2020 con un contratto di 12 mesi attualmente in proroga in attesa di nuovo affidamento.

Nell'ambito degli adempimenti previsti dal nuovo Metodo Tariffario Rifiuti di cui alla Del. 363/2021 ARERA, l'Ente Territorialmente Competente (ETC) è individuato con il Comune di Viterbo.

In virtù di tale quadro di affidamento l'ATI, ai fini della predisposizione del PEF 22-25, potrà essere qualificato come Gestore fino al subentro gestionale che avverrà, presumibilmente, nel corso del 2022.

Si riporta nei prospetti seguenti una sintesi dei servizi erogati nell'ambito della gestione di cui alla presente relazione di accompagnamento, con riferimento ai servizi erogati al 31.12.2020. Si rileva tuttavia come rispetto a tale situazione non vi siano state, allo stato attuale, modifiche significative nei servizi erogati.

Spazzamento e Lavaggio Strade

Spazzamento e lavaggio strade	NO
Spazzamento meccanizzato	SI
Spazzamento manuale	SI
Spazzamento misto	SI
Pulizia delle caditoie e delle relative griglie	SI
Lavaggio strade e suolo pubblico	SI
Svuotamento cestini e raccolta foglie	SI
Raccolta dei rifiuti abbandonati su strade o aree pubbliche o su strade private soggette ad uso pubblico su arenili e rive fluviali e lacuali, nonché aree cimiteriali	SI
Raccolta dei rifiuti vegetali ad esempio foglie, sfalci, potature provenienti da aree verdi (quali giardini, parchi e aree cimiteriali)	SI
Raccolta e trasporto dei rifiuti da esumazioni ed estumulazioni, nonché degli altri rifiuti provenienti da attività cimiteriale	NO

Raccolta e trasporto

La raccolta dei rifiuti avviene principalmente con la modalità porta a porta ed intercetta, oltre al rifiuto urbano indifferenziato, il rifiuto organico, carta e cartone, vetro, lattine, plastica e sfalci e potature

Raccolta e trasporto indifferenziato	
Raccolta domiciliare	SI
Raccolta di prossimità	SI
Raccolta stradale	SI
Trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati verso impianti di trattamento, Recupero e smaltimento, con o senza trasbordo su mezzi di maggiori dimensioni	SI
Gestione delle isole ecologiche (anche mobili) e delle aree di transfer	SI
Cernita preliminare e di deposito preliminare alla raccolta dei rifiuti indifferenziati	NO
Lavaggio e sanificazione dei contenitori della raccolta dei rifiuti indifferenziati	SI
Micro-raccolta dell'amianto da utenze domestiche (se già ricompresa nella gestione del ciclo integrato dei rifiuti urbani alla data di pubblicazione del provvedimento)	NO
Raccolta e gestione dei dati relativi al conferimento dei rifiuti da parte degli utenti e del successivo conferimento agli impianti di trattamento e di smaltimento	NO
Raccolta e trasporto delle frazioni differenziate	
Raccolta domiciliare	SI
Raccolta di prossimità	SI
Raccolta stradale	SI
Trasporto delle frazioni differenziate dei rifiuti urbani verso impianti di trattamento e di riutilizzo e/o di recupero, con o senza trasbordo su mezzi di maggiori dimensioni	SI
Gestione delle isole ecologiche (anche mobili), dei centri di raccolta e delle aree di transfer	SI
Cernita preliminare e di deposito preliminare alla raccolta delle frazioni differenziate	NO
Raccolta e trasporto dei rifiuti urbani pericolosi	SI
Lavaggio e sanificazione dei contenitori della raccolta delle frazioni differenziate dei rifiuti	SI
Raccolta e gestione dei dati relativi al conferimento delle frazioni differenziate dei rifiuti da parte delle utenze e del successivo conferimento agli impianti di trattamento e di riutilizzo e/o di recupero	NO

Il servizio di raccolta porta a porta per le utenze domestiche è svolto in tutto il territorio comunale ad eccezione dell'area vasta (Zona C) in cui la raccolta avviene mediante cassonetti stradali (isole di prossimità). Il servizio di raccolta porta a porta avviene secondo le modalità riportate nella seguente tabella, mentre per le utenze commerciali sono attivi servizi dedicati sia in termini di attrezzature che di frequenze a seconda delle esigenze specifiche.

Frazione	RUI	Organico	Carta e Cartone	Vetro	Plastica (imballaggi misti)	Ingombranti	Sfalci e Potature
Contenitori	Bidoncino	Bidoncino	Bidoncino	Bidoncino	Sacco	Sfuso	Sacchi
Frequenza [giorni/settimana]	1	3	1	1	1	Ritiro domiciliare con appuntamento	Appuntamento per ritiro domiciliare per utenze diversamente abili o anziane

Nell'area vasta è prevista la raccolta della frazione indifferenziata, plastica (imballaggi misti), vetro e carta e cartone. Le frequenze di raccolta sono di 6 volte la settimana per l'indifferenziato (frequenza elevata resasi necessaria a causa del diffuso fenomeno di abbandoni e conferimenti impropri che affligge le isole di prossimità), 2 volte a settimana per la carta e cartone e gli imballaggi misti ed una volta a settimana per il vetro.

Sono previste frequenze maggiori per le utenze non domestiche, in particolare per tali utenze è prevista la raccolta del cartone 3 volte a settimana e degli imballaggi misti e del vetro 2 volte a settimana. Inoltre per le utenze non domestiche del settore della ristorazione è prevista la raccolta della frazione organica e del cartone 6 volte a settimana, del vetro 3 volte a settimana e della plastica 2 volte a settimana.

Sono inoltre previsti servizi di ritiro a domicilio di pannolini e pannoloni, ingombranti, RAEE e sfalci e potature.

Sul territorio comunale è inoltre presente un Centro di Raccolta comunale sito in località Grotte Santo Stefano e sono organizzate nel corso dell'anno 34 raccolte straordinarie domenicali in vari punti della città.

Gestione delle tariffe e rapporto con gli utenti

Attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti	SI/NO
Accertamento, riscossione (incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento)	NO
Gestione del rapporto con gli utenti (inclusa la gestione reclami) anche mediante sportelli dedicati o call-center	NO
Gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso;	NO
Promozione di campagne ambientali di cui al comma 9.2, lett. a)	NO
Prevenzione della produzione di rifiuti urbani di cui al comma 9.2, lett. b)	NO

Trattamento e recupero

Con riferimento alle attività di recupero e/o avvio a recupero si specifica che il Gestore non svolge direttamente attività di recupero e non gestisce impianti di trattamento e recupero.

I rifiuti urbani indifferenziati sono trattati presso l'impianto di trattamento meccanico biologico della società Ecologia Viterbo srl e successivamente avviati in parte a impianti di recupero energetico e per la parte residuale presso impianti di discarica a smaltimento

I flussi di raccolta differenziati sono avviati a recupero presso piattaforme, sulla base di procedure di manifestazione di interesse, alcune delle quali sono convenzionate con il consorzio CONAI e agli altri sistemi collettivi di compliance agli obblighi di responsabilità estesa del produttore.

Frazione	Attività di recupero effettuata direttamente	Impianti utilizzati	P = proprietà T = di terzi	Sistemi collettivi
Indifferenziato	No	Ecologia Viterbo srl	T	NO
Rifiuti da spazzamento	No	Ecologia Viterbo srl - RMT	T	NO
Carta e Cartone	No	Piattaforma Comieco – DM srl	T	SI
Plastica	No	Ecoprat srl	T	NO
Metalli	No	Ecoprat srl	T	NO
Plastica e Lattine	No	Ecoprat srl	T	NO
Vetro	No	Ecoprat srl	T	NO
Organico e Verde	No	Biowaste CH4 Toscana srl	T	NO
Ingombranti	No	Ecologia Viterbo srl	T	NO
Legno	No	Unilegno Narni	T	NO
Batterie	No	Consorzio COBAT	T	SI
RAEE	No	Erion Weee – Ecolamp – Cobat RAEE	T	SI
Pile	No	Consorzio COBAT	T	SI
Oli	No	Gruppo Fallani srl	T	NO

Per quanto riguarda la gestione delle Raccolte Differenziate si evidenzia che il Gestore è titolare delle seguenti deleghe da parte del Comune, per i seguenti consorzi di filiera:

- COMIECO;
- COREVE;
- COREPLA;
- Centro di Coordinamento RAEE (vari consorzi facenti capo al CDC RAEE);
- RICREA
- CIAL
- RILEGNO

Trattamento e smaltimento

Con riferimento alle attività di trattamento e smaltimento si specifica che il Gestore non svolge direttamente attività di pretrattamento e non gestisce impianti di smaltimento.

I rifiuti urbani indifferenziati sono trattati presso l'impianto della società Ecologia Viterbo srl e successivamente avviati in parte a impianti di recupero energetico e per la parte residuale presso impianti di discarica a smaltimento

2.2 Altre informazioni rilevanti

Alla data di oggi non sono presenti procedure concorsuali aperte, ricorsi di qualsiasi natura pendenti e/o sentenze passate in giudicato che coinvolgono l'azienda.

3 DATI RELATIVI ALLA GESTIONE DELL'AMBITO TARIFFARIO

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

In considerazione del fatto che l'affidamento risulta scaduto ed in regime di proroga, l'ATI non è in grado di segnalare modifiche significative in termini di perimetro gestionale (PG) previste per il periodo 2022-2025.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

In considerazione del fatto che l'affidamento risulta scaduto ed in regime di proroga, l'ATI non è in grado di segnalare modifiche significative in termini di incremento della Qualità (QL) previste per il periodo 2022-2025.

Con riferimento agli standard minimi di qualità tecnica e contrattuale introdotti da ARERA con Delibera 15/2021, allo stato attuale, in considerazione del fatto che l'affidamento risulta in scadenza, si ritiene opportuno non prevedere variazioni per adeguamento agli standard minimi.

Con riferimento agli impatti del decreto legislativo 116/2020 in termini di qualifica del rifiuto, non sono previsti impatti significativi tali da richiedere la valorizzazione di oneri previsionali (componente previsionale CO116) nè del coefficiente C116 ai fini della determinazione del limite alla crescita.

Con riferimento ai livelli di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo di seguito sono riportati i dati relativi agli indicatori di impurità/frazioni estranee della frazione relativa alla raccolta differenziata come risultante dal conferimento ai sistemi CONAI.

In particolare, le analisi effettuate dalla piattaforma Comieco in data 7 e 8 marzo 2022 su 4 campioni di carta hanno riportato i seguenti risultati:

Analisi	Campione Report n. 2022-M&T-ABR- A077 del 07.03.2022	Campione Report n. 2022-M&T-ABR- A078 del 07.03.2022	Campione Report n. 2022-M&T-ABR- A079 del 08.03.2022	Campione Report n. 2022-M&T-ABR- A080 del 08.03.2022
Carta grafica	66.88%	57.34%	37.02%	40.30%
Cartone ondulato	19.86%	29.60%	54.61%	37.53%
Cartoncino teso	7.39%	7.73%	5.27%	13.31%
Altro imballaggio	3.83%	3.52%	2.25%	5.32%

Poliaccoppiato	1.55%	1.34%	0.67%	2.41%
Imballaggio totale	32.63%	42.18%	62.80%	58.57%
Materiale cellulosico	99.50%	99.52%	99.82%	98.87%
Scarto	0.50%	0.48%	0.18%	1.13%
Frazione vietata	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Frazione organica	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

3.1.3 Fonti di finanziamento

Il Gestore ha finanziato con mezzi propri tutte le attività operative del servizio in appalto.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF redatto in conformità al modello di cui alla determina 2/DRIF/2021 sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'ambito tariffario e a ciascuno degli anni del periodo regolatorio 2022-2025, in coerenza con i criteri disposti dal MTR- 2. Tali dati devono essere imputati da ciascun gestore (ivi incluso il Comune che gestisce in economia uno o più servizi), per quanto di propria competenza, sulla base della disciplina contenuta nell'articolo 7, comma 2, del MTR-2,

In caso di avvicendamento gestionale, in conformità alla disciplina contenuta nell'articolo 1.5, della determina 2/DRIF/2021, il gestore dovrà fornire adeguata giustificazione dei dati inseriti, delle eventuali stime effettuate per la predisposizione del PEF, e delle modalità di determinazione della componente a conguaglio di cui all'Articolo 2 comma 1, lettera c), della deliberazione 363/2021/R/RIF.

Con riferimento alla gestione del Comune di Viterbo, come illustrato nei successivi paragrafi, i dati utilizzati risultano dall'aggregazione dei costi derivanti da dati contabili 2020 del gestore operativo Viterbo Ambiente e delle società GESENU e COSP che costituiscono l'ATI.

3.2.1 Dati di conto economico

In virtù di tale contesto gestionale, ai fini della predisposizione del PEF 22-25 si è proceduto secondo quanto previsto dalla determina 2/DRIF/2021 ed in particolare secondo l'art. 1.5 che prevede che *“ove, in conseguenza di avvicendamenti gestionali, non siano disponibili i dati di costo di cui all'art 6 del MTR, il gestore tenuto alla predisposizione del PEF deve:*

- a) nei casi di avvicendamenti gestionali aventi decorrenza negli anni 2020 o 2021:
 - i. utilizzare i dati parziali disponibili – ossia riferiti al periodo di effettiva operatività – opportunamente riparametrati sull'intera annualità;
 - ii. determinare la componente a conguaglio [...] facendo riferimento al periodo di effettiva operatività.”

Il PEF 22-25 è stato pertanto predisposto utilizzando i dati contabili dei gestori Viterbo Ambiente, COSP e GESENU, ognuno per le componenti di propria competenza, riferiti al periodo 01.09.2020-31.12.2020 riparametrati sull'intera annualità utilizzando un criterio lineare.

Per quanto riguarda il PEF 23-25, non disponendo di dati di bilancio 2021, si è fatto ricorso ai dati parziali di consuntivo 2020, così come previsto dal MTR-2. Si ribadisce inoltre che, essendo l'affidamento all'ATI GESENU-COSP scaduto attualmente in proroga, il PEF in oggetto rileva solo limitatamente al periodo temporale entro il termine del subentro gestionale ad esito di nuovo affidamento (presumibilmente nel corso del 2022).

Ai fini della predisposizione del PEF, al fine di computare correttamente le varie componenti di costo e ricavo, risulta necessario alcuni aspetti:

I costi di Viterbo Ambiente corrispondono ai costi operativi di svolgimento del servizio per i Comuni di Viterbo e Montefiascone, **ad eccezione di costi di rifatturazione verso soci di**

valore pari ai ricavi da vendita materia e contributi CONAI (tali costi sono stati esclusi dalla rendicontazione ai fini ARERA)

I ricavi di Viterbo Ambiente derivano da 1) fatturazioni nei confronti di GESENU e COSP per i servizi svolti, 2) vendita materia e contributi CONAI e 3) altri ricavi quali rimborsi INAIL e recupero accise del carburante. **Ai fini della predisposizione del PEF sono stati considerati fra i ricavi di competenza di Viterbo Ambiente quelli riferiti ai punti 2) e 3).**

Di seguito è riportato un quadro sinottico dei dati utilizzati per la predisposizione del PEF 22-25

	Società		
	Viterbo Ambiente	COSP	GESENU
Costi operativi da CE	PEF 22: dati contabili III quad. 2020 riparametrati su base annua (escluso rifatturazioni soci); PEF 23-25: dati contabili III quad. 2020 riparametrati su base annua (escluso rifatturazioni soci) inflazionati con I ₂₀₂₁ pari a 0,1%	PEF 22: dati contabili III quad. 2020 riparametrati su base annua (escluso costi verso Viterbo Ambiente); PEF 23-25: dati contabili III quad. 2020 riparametrati su base annua (escluso costi verso Viterbo Ambiente) inflazionati con I ₂₀₂₁ pari a 0,1%	PEF 22: dati contabili III quad. 2020 riparametrati su base annua (escluso costi verso Viterbo Ambiente); PEF 23-25: : dati contabili III quad. 2020 riparametrati su base annua (escluso costi verso Viterbo Ambiente) inflazionati con I ₂₀₂₁ pari a 0,1%
Ricavi da tariffa	no	PEF 22: dati contabili III quad. 2020 riparametrati su base annua; PEF 23-25: dati contabili III quad. 2020 riparametrati su base annua inflazionati con I ₂₀₂₁ pari a 0,1%	PEF 22: dati contabili III quad. 2020 riparametrati su base annua; PEF 23-25: dati contabili III quad. 2020 riparametrati su base annua inflazionati con I ₂₀₂₁ pari a 0,1%
Ricavi da vendita materia/contributi e altri AR	PEF 22: dati contabili III quad. 2020 riparametrati su base annua; PEF 23-25: dati contabili III quad. 2020 riparametrati su base annua inflazionati con I ₂₀₂₁ pari a 0,1%	no	no
Cespiti	si	si	si

I costi operativi rendicontati ai fini della determinazione del PEF 22-25 ai sensi del MTR-2 riguardano per ca. il 95% la Società Viterbo Ambiente. Il restante 5% riguarda l'inserimento di costi generali amministrativi da parte di GESENU e COSP, attribuiti alla commessa sulla base di driver di ripartizione dei costi indiretti successivamente specificati.

	Società		
	Viterbo Ambiente	COSP	GESENU
Costi operativi da CE	9.575 k€	66 k€	66 k€
Ricavi da tariffa	0	5,3 Mln€	5,5 Mln€
Ricavi da vendita materia/contributi e altri AR	819 k€	0	0
Altri ricavi che costituiscono Poste Rettificative	60 k€	0	0

Per ognuna delle 3 società si riporta di seguito una sintesi dei dati contabili utilizzati, rimanendo alla documentazione fornita all'ETC per maggiori dettagli.

VITERBO AMBIENTE

Nella tabella seguente è riportata una sintesi dei dati di Conto Economico 2020 di Viterbo Ambiente suddivisi per:

- servizi svolti nell'ambito dell'affidamento dei servizi di igiene urbana di Montefiascone
- servizi svolti nell'ambito del precedente affidamento dei servizi di igiene urbana di Viterbo (periodo gen-ago 2020)
- servizi svolti nell'ambito dell'attuale affidamento dei servizi di igiene urbana da di Viterbo (periodo set-dic 2020)

Viterbo Ambiente scarl - Bilancio 2020		Ripartizione per affidamento		
	anno 2020	Montefiascone	Viterbo I-II Quad	Viterbo III Quad
Conto economico				
B) Costi della produzione				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	744.412,00	147.156,00	389.833,00	207.423,00
7) per servizi	4.994.422,00	690.416,66	2.629.177,59	1.674.827,75
di cui ribaltamento ricavi da Soci	800.690,22	112.452,00	461.032,00	227.206,22
8) per godimento di beni di terzi	348.488,00	48.119,00	175.647,00	124.722,00
9) Totale costi per il personale	4.830.612,00	988.608,00	2.428.029,00	1.413.975,00
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	977,00	-	-	977,00
12) accantonamenti per rischi			-	
13) altri accantonamenti			-	

14) oneri diversi di gestione	70.499,00	9.903,00	51.853,00	8.743,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE AL NETTO RIBAL- TAMENTO RICAVI DA SOCI		1.771.750,66	5.213.507,59	3.202.484,53

Ai fini della redazione del PEF 22-25 si fa riferimento ai dati contabili riferiti all'affidamento Viterbo set-dic 2020 opportunamente riparametrati sull'intera annualità.

Anno Contabile di Riferimento	BACINO TERRITORIALE DI RIFERIMENTO												
2020	CSL	CRT	CTS Impianti o altri servizi Gestiti	CTS Conferi- mento Impianti Esterni	CRD	CTR Impianti o altri servizi Gestiti	CTR Conferi- mento Impianti Esterni	CARC	CGG	CCD	Acc	COAL	TOTALE CICLO IN- TEGRATO
VALORE DELLA PRODUZIONE	161.722 €	10.441 €	- €	- €	41.330 €	- €	- €	- €	665.999 €	- €	- €	- €	879.492 €
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	153.390 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	665.999 €	- €	- €	- €	819.390 €
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordina- zione	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
A4) Incrementi di immobilizzazioni per la- vori interni (inclusi costi del personale)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
A5) Altri ricavi e proventi	8.332 €	10.441 €	- €	- €	41.330 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	60.103 €
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.405.06 0 €	927.754 €	- €	1.663.16 8 €	3.672.36 1 €	- €	1.052.77 9 €	- €	885.810 €	- €	- €	- €	9.606.93 3 €
B6) Per materie prime, sussidiarie, di con- sumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	86.264 €	108.102 €	- €	- €	427.903 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	622.269 €
B7) Per servizi	583.487 €	144.317 €	- €	1.663.16 8 €	571.256 €	- €	1.052.77 9 €	- €	327.858 €	- €	- €	- €	4.342.86 5 €
B8) Per godimento beni di terzi	144.000 €	18.449 €	- €	- €	73.027 €	- €	- €	- €	138.170 €	- €	- €	- €	373.646 €
B9) Per il personale	591.309 €	656.886 €	- €	- €	2.600.17 6 €	- €	- €	- €	393.554 €	- €	- €	- €	4.241.92 5 €
B10.d) Accantonamenti per svalutazione dei crediti iscritti a bilancio	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
B11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
B12) Accantonamenti per rischi	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
B13) Altri accantonamenti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
B14) Oneri diversi di gestione	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	26.229 €	- €	- €	- €	26.229 €

GESENU

Il Gestore GESENU, ai fini della predisposizione del PEF 22-25, contribuisce con la rendicontazione di costi per attività gestionali e amministrative della commessa in oggetto.

I costi per tali attività, dedotti da fonti contabili, sono stati attribuiti all'ambito tariffario di Viterbo sulla base della effettiva destinazione e imputabilità delle voci di costo alla commessa di Viterbo.

Si riporta di seguito un prospetto di riepilogo dei dati inseriti in riconciliazione con il bilancio 2020 e l'articolazione nelle componenti ARERA di riferimento.

Piano Economico Finanziario - Relazione di accompagnamento

Anno Contabile di Riferimento	TOTALE CICLO INTEGRATO		ALTRE ATTIVITA'			CE TOTALE
2020			Poste Straordinarie - oneri non ricorrenti	Altri servizi rifiuti non gestiti con asset e risorse del servizio del ciclo integrato	ATTIVITA DIVERSE	
VALORE DELLA PRODUZIONE	5.498.768 €		5.705.296 €	68.994.114 €	4.207.347 €	84.405.525 €
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.498.489 €		5.175.383 €	68.590.494 €	3.927.409 €	83.181.774 €
a) Ricavi da articolazione tariffaria per Comuni a Tariffa Corrispettiva	- €		- €	- €	- €	- €
b) Ricavi dai Comuni a TARI (importo fatturato al Comune per l'anno di competenza)	5.445.551 €		- €	65.494.553 €	633.483 €	71.573.586 €
c) Ricavi da servizi integrativi della raccolta e trasporto (EXTRA-TARI)	- €		- €	- €	- €	- €
d) Altre vendite e prestazioni	52.938 €		5.175.383 €	3.085.941 €	3.293.926 €	11.608.188 €
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	- €		- €	- €	- €	- €
A5) Altri ricavi e proventi	279 €		529.913 €	413.620 €	279.938 €	1.223.751 €
COSTI DELLA PRODUZIONE	70.849 €		5.660.061 €	69.526.657 €	3.020.257 €	78.277.223 €
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)	2.122 €		- €	3.975.756 €	160.576 €	4.138.454 €
B7) Per servizi	25.126 €		5.128.289 €	33.632.358 €	1.207.635 €	39.993.408 €
B8) Per godimento beni di terzi	3.128 €		- €	4.871.469 €	27.939 €	4.902.536 €
B9) Per il personale	38.657 €		- €	25.595.777 €	856.912 €	26.491.346 €
B10.d) Accantonamenti per svalutazione dei crediti iscritti a bilancio	- €		- €	- €	746.820 €	746.820 €
B11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	71 €		- €	27.198 €	- €	27.269 €
B12) Accantonamenti per rischi	- €		- €	- €	- €	- €
B13) Altri accantonamenti	- €		506.209 €	681.522 €	11.743 €	1.199.474 €
B14) Oneri diversi di gestione	1.887 €		25.563 €	796.372 €	8.633 €	832.455 €
B 10.a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.062.388 €					1.062.388 €
B 10.b) ammortamento immobilizzazioni materiali	1.390.410 €					1.390.410 €
B 10.c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	- €					- €
Differenza tra valore e costi della produzione						3.675.524 €
POSTE RETTIFICATIVE ART.1.1	4.026 €					
Accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	- €					
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	- €					
Svalutazione delle immobilizzazioni	- €					
Oneri straordinari	- €					
Oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi	844 €					
Oneri per sanzioni, penali, risarcimenti nonché oneri per contenziosi ove l'impresa sia risultata soccombente	380 €					
Costi connessi all'erogazione di liberalità	- €					
Costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari	- €					
Spese di rappresentanza	2.801 €					

Anno Contabile di Riferimento	BACINO TERRITORIALE DI RIFERIMENTO												TOTALE CICLO INTEGRATO	
2020	per attività comprese nel perimetro di regolazione ARERA (Servizio Integrato di gestione ex Art. 1.1)													
	CSL	CRT	CTS Impianti o altri	CTS Conferimento	CRD	CTR Impianti o altri	CTR Conferimento	CARC	CGG	CCD	Acc	COAL		
VALORE DELLA PRODUZIONE	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	5.498.768 €	- €	- €	- €	5.498.768 €	
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	5.498.489 €	- €	- €	- €	5.498.489 €	
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	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	279 €	- €	- €	- €	279 €	
COSTI DELLA PRODUZIONE	- €	0 €	- €	- €	0 €	- €	- €	100 €	70.532 €	- €	- €	216 €	70.849 €	
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni	- €	0 €	- €	- €	0 €	- €	- €	- €	2.121 €	- €	- €	- €	2.122 €	
B7) Per servizi	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	100 €	25.026 €	- €	- €	- €	25.126 €	
B8) Per godimento beni di terzi	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	3.128 €	- €	- €	- €	3.128 €	
B9) Per il personale	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	38.657 €	- €	- €	- €	38.657 €	
B10.d) Accantonamenti per svalutazione dei crediti iscritti a bilancio	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
B11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	71 €	- €	- €	- €	71 €	
B12) Accantonamenti per rischi	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
B13) Altri accantonamenti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
B14) Oneri diversi di gestione	- €	0 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1.671 €	- €	- €	216 €	1.887 €	
POSTE RETTIFICATIVE ART.1.1	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	4.026 €	- €	- €	- €	4.026 €	
Accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto									- €				- €	
Accantonamenti per svalutazione dei crediti iscritti a bilancio eccedenti il valore									- €				- €	
Oneri finanziari e rettifiche di valori di attività finanziarie									- €				- €	
Svalutazione delle immobilizzazioni									- €				- €	
Oneri straordinari									- €				- €	
Oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici									844 €				844 €	
Oneri per sanzioni, penali, risarcimenti nonché oneri per contenziosi ove									380 €				380 €	
Costi connessi all'erogazione di liberalità									- €				- €	
Costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi									- €				- €	
Spese di rappresentanza									2.801 €				2.801 €	

COSP

Il Gestore COSP, ai fini della predisposizione del PEF 22-25, contribuisce con la rendicontazione di costi per attività gestionali e amministrative della commessa in oggetto.

I costi per tali attività, dedotti da fonti contabili, sono stati attribuiti all'ambito tariffario di Viterbo sulla base dell'incidenza del fatturato rispetto al totale aziendale. In ragione delle caratteristiche della commessa, considerato che COSP non svolge attività operative ma solo gestione amministrativa, ai fini del ribaltamento dei costi di struttura, si è considerato il fatturato in misura pari al 10%.

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

Ricavi derivanti da Vendita Energia

Con riferimento all'annualità 2020 il Gestore non ha percepito ricavi da vendita di energia.

Ricavi derivanti da Vendita di materia e corrispettivi da sistemi collettivi

Con riferimento all'annualità 2020 il Gestore, e nella fattispecie Viterboambiente, ha percepito i ricavi da vendita di materia AR e da corrispettivi riconosciuti dei sistemi collettivi di compliance (Consorzi del sistema CONAI o Consorzi autonomi).

Inoltre, poiché nell'ambito dell'affidamento il Gestore svolge alcuni servizi esterni al perimetro di regolazione ARERA con risorse dell'affidamento, i cui costi sono ricompresi nei costi rendicontati, sono stati rendicontati ricavi per tali attività stimati sulla base dell'importo contrattualmente previsto (comprensivo di costi di comunicazione, costi generali e ribasso di offerta) per i seguenti servizi: scritte abusive, manifesti, diserbo, sgombrò neve, pulizia bagni.

Tipo ricavo	Importo III Quadrimestre 2020	Importo annuale
Ricavi da vendita di materiale derivante da rifiuti a libero mercato	118.562 €	355.686 €
Ricavi da conferimento materiali a sistemi di compliance	103.438 €	310.313 €
Altri ricavi per servizi svolti avvalendosi di asset e risorse del ciclo integrato (art. 2.2 MTR ARERA)	51.130 €	153.390 €
TOTALE	273.130	819.390 €

Di seguito è riportato il dettaglio per singola frazione dei ricavi da vendita a sistemi collettivi di compliance.

Tipo rifiuto	Consorzio Filiera/	Importo Ricavo 2020
Carta	COMIECO	96.185
RAEE	Consorzi ambito CDC-RAEE	7.253
TOTALE		103.438

Di seguito è riportato il dettaglio per singola frazione dei ricavi da sistemi collettivi di compliance.

Tipo rifiuto	Impianto	Importo Ricavo 2020
Imballaggi in plastica	Ideal service	99.411
Ferro	Laefer	3.537
Vetro	Ideal service	8.354
Abiti usati	Eurorecuperi	6.666
Pile e batterie	Laefer	594
TOTALE		118.562

Di seguito è riportato il dettaglio dei ricavi per attività esterne sulla base del valore contrattuale:

Tipo servizio	Importo Ricavo 2020	Importo Ricavo III Quad 2020
scritte abusive	3.318 €	1.106 €
manifesti	3.318 €	1.106 €
diserbo	77.067 €	25.689 €
sgombro neve	0 €	0 €
pulizia bagni	69.686 €	23.229 €
TOTALE	153.390 €	51.130 €

3.2.3 Componenti di costo previsionali

In considerazione del fatto che l'affidamento risulta scaduto ed in fase di proroga, non si è previsto l'inserimento di componenti previsionali.

3.2.4 Investimenti

In considerazione del fatto che l'affidamento risulta in scadenza, non si è previsto l'inserimento di investimenti infrastrutturali per il prossimo quadriennio.

3.2.5 Dati relativi ai costi d'uso del capitale

Per quanto riguarda i costi d'uso del capitale si evidenzia che i cespiti per lo svolgimento del servizio (di proprietà della Viterbo Ambiente) risultano quasi del tutto ammortizzati.

Si è previsto in ogni caso la stratificazione dei cespiti ai sensi del MTR-2 ARERA da cui discendono i seguenti quadri di sintesi.

Cespiti ante 31.12.2017

ID_Categoria_Cespite	CategoriaCespite	IP 2022	FAIP 2022	IP netto 2022	AMM 2022	CFP 2022	FA CFP 2022	CFP netto 2022	AMM CFP 2022	com- po- nente tarif- faria AMM 2022
Raccolta Trasporto Spazzamento Lavaggio	Compattatori, Spazzatrici e Auto-carri attrezzati	1.212.889 €	1.210.867 €	2.022 €	2.022 €	0 €	0 €	0 €	0 €	2.022 €
Raccolta Trasporto Spazzamento Lavaggio	Cassonetti, Campane e Cassoni	705.094 €	690.662 €	14.432 €	5.960 €	0 €	0 €	0 €	0 €	5.960 €
Raccolta Trasporto Spazzamento Lavaggio	Altre attrezzature	30.987 €	30.987 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Raccolta Trasporto Spazzamento Lavaggio	Impianti di pretrattamento	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Raccolta Trasporto Spazzamento Lavaggio	Altri impianti	208.400 €	208.400 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Cespiti Comuni	Terreni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Cespiti Comuni	Fabbricati	196.003 €	84.138 €	111.865 €	4.900 €	0 €	0 €	0 €	0 €	4.900 €
Cespiti Comuni	Sistemi informativi	17.254 €	17.245 €	9 €	9 €	0 €	0 €	0 €	0 €	9 €
Cespiti Comuni	Immobilizzazioni immateriali	46.727 €	46.727 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Cespiti Comuni	Altre immobilizzazioni materiali	23.042 €	21.827 €	1.215 €	528 €	0 €	0 €	0 €	0 €	528 €
Cespiti Comuni	Telecontrollo	6.508 €	3.905 €	2.603 €	814 €	0 €	0 €	0 €	0 €	814 €
Cespiti Comuni	Automezzi e Autoveicoli	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
		2.446.903 €	2.314.757 €	132.146 €	14.233 €	0 €	0 €	0 €	0 €	14.233 €

Cespiti post 31.12.2017

ID_Categoria_Cespite	CategoriaCespite	IP 2022	FAIP 2022	IP netto 2022	AMM 2022	CFP 2022	FA CFP 2022	CFP netto 2022	AMM CFP 2022	com- po- nente tarif- faria AMM 2022
Raccolta Trasporto Spazzamento Lavaggio	Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	54.143 €	7.811 €	46.332 €	6.768 €	0 €	0 €	0 €	0 €	6.768 €
Raccolta Trasporto Spazzamento Lavaggio	Cassonetti, Campane e Cassoni	58.406 €	10.085 €	48.321 €	7.301 €	0 €	0 €	0 €	0 €	7.301 €
Raccolta Trasporto Spazzamento Lavaggio	Altre attrezzature	1.880 €	336 €	1.544 €	376 €	0 €	0 €	0 €	0 €	376 €
Raccolta Trasporto Spazzamento Lavaggio	Impianti di pretrattamento	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Raccolta Trasporto Spazzamento Lavaggio	Altri impianti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Cespiti Comuni	Terreni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Cespiti Comuni	Fabbricati	8.057 €	0 €	8.057 €	201 €	0 €	0 €	0 €	0 €	201 €
Cespiti Comuni	Sistemi informativi	6.973 €	530 €	6.443 €	1.395 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.395 €
Cespiti Comuni	Immobilizzazioni immateriali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Cespiti Comuni	Altre immobilizzazioni materiali	3.369 €	202 €	3.168 €	481 €	0 €	0 €	0 €	0 €	481 €
Cespiti Comuni	Telecontrollo	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Cespiti Comuni	Automezzi e Autoveicoli	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
		132.828 €	18.963 €	113.865 €	16.522 €	0 €	0 €	0 €	0 €	16.522 €

Anche GESENU e COSP hanno provveduto alla stratificazione dei cespiti riferiti a immobilizzazioni afferenti alla struttura aziendale utilizzando i driver di attribuzione all'ambito tariffario in coerenza con la ripartizione dei costi operativi. La quota di ammortamento attribuita all'ambito tariffario risulta del tutto residuale (inferiore a 300 € per gestore).