

Appendice 2

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

Relazione di accompagnamento al/i PEF predisposta dal gestore

Indice della relazione

2	Descrizione dei servizi forniti	2
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti	2
2.1.1	Utenze servite	2
2.1.2	Caratteristiche generali del servizio	2
2.1.2.1	Raccolta e trasporto	2
2.1.2.2	Spazzamento e lavaggio strade	3
2.1.2.3	Gestione tariffe e rapporto con gli utenti	3
2.1.2.4	Trattamento, recupero e smaltimento dei rifiuti urbani	4
2.2	Altre informazioni rilevanti	5
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore	5
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	5
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento	5
3.1.2	Dati tecnici e di qualità	6
3.1.2.1	Materiali raccolti e percentuale di raccolta differenziata	6
3.1.2.2	Efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo	7
3.1.2.3	Variazioni attese delle caratteristiche del servizio (QL)	7
3.1.3	Fonti di finanziamento	7
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	8
3.2.1	Dati di conto economico	8
3.2.2	Focus sui ricavi derivanti da vendita di materiali e/o energia	10
3.2.3	Componenti di costo previsionali	11
3.2.4	Investimenti	11
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale	12

2 Descrizione dei servizi forniti

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

MTF Srl si occupa di raccolta e trasporto di rifiuti solidi urbani, di rifiuti speciali assimilabili agli urbani, raccolta e trasporto di frazioni separate di rifiuti solidi urbani raccolte in modo differenziato, di rifiuti ingombranti e di spazzamento stradale. Il 99% delle quote sociali è stato acquisito da Ambiente Servizi SpA nel 2017. La società ha sede a Lignano Sabbiadoro il cui Comune ne è l'unico cliente servito con un affidamento in house rinnovato il 1° gennaio 2020 per 15 anni, ossia fino al 1° gennaio 2035. Dal 1° gennaio 2020 MTF Srl risulta essere unico gestore dei rifiuti prodotti nel Comune di Lignano Sabbiadoro.

Dal 2018 non si sono verificate variazioni alla compagine societaria di MTF, ma il servizio offerto è stato consolidato. Fino al 2019 MTF si occupava per il Comune di Lignano Sabbiadoro della raccolta differenziata ed indifferenziata, dello spazzamento e lavaggio strade e della pulizia delle aree verdi con svuotamento dei cestini, mentre il Comune di Lignano Sabbiadoro, affidando ad altre ditte esterne, si occupa del servizio di raccolta "Giornata della raccolta", del noleggio container per la raccolta e il trasporto di rifiuti assimilabili agli urbani, del rifiuto verde e ramaglie presso grandi utenze, degli impianti di recupero e smaltimento per tutte le tipologie dei rifiuti urbani. Nel 2020 l'Autorità Unica per i Servizi Idrici e i Rifiuti ha affidato a MTF l'intero servizio integrato della gestione dei rifiuti. Rimane in capo al comune di Lignano la gestione e la riscossione della TARI.

La Società svolge la raccolta dei rifiuti differenziati ed indifferenziati esclusivamente con contenitori stradali.

2.1.1 Utenze servite

Nel 2020 il Comune di Lignano Sabbiadoro aveva una popolazione residente di 6.885, per un totale di 27.231 utenze servite, di cui 25.784 utenze domestiche e 1.483 non domestiche. Nel 2021 la popolazione residente era di 6.833 persone, per un totale di 27.390 utenze servite, di cui 1.450 domestiche e 25.940 non domestiche.

2.1.2 Caratteristiche generali del servizio

2.1.2.1 Raccolta e trasporto

Il sistema di raccolta adottato è con contenitori stradali differenziati che vengono svuotati di media annuale 5 volte la settimana per la frazione organica, i rifiuti indifferenziati, la carta e il cartone, il vetro, la plastica e le lattine.

Inoltre, la raccolta degli ingombranti è organizzata due volte a settimana (giro programmato e su chiamata).

Nell'ottica di crescita e miglioramento la Società si è adoperata per l'acquisto di nuove attrezzature per la raccolta dei rifiuti dalle grandi utenze (cassoni e presse) internalizzando l'attività di raccolta al fine di una maggiore flessibilità e puntualità del servizio.

Nel corso del 2021 è stata attivata la gestione del nuovo Ecocentro per la raccolta per rifiuti differenziati delle utenze domestiche, erogando un servizio aggiuntivo alla cittadinanza di cui si

sentiva l'esigenza da anni e con il fine ulteriore di migliorare la qualità dei rifiuti raccolti. Presso l'Ecocentro si potranno conferire i seguenti rifiuti: Ingombranti, RAEE, verde e ramaglie, inerti, metalli, spazzamento e legno.

2.1.2.2 *Spazzamento e lavaggio strade*

Per la stagione estiva 2021 la Società ha avviato il servizio di pulizia delle aree in prossimità dei cassonetti, completato dal servizio di raccolta operante dalle 15:00 alle 21:00 definito "spazzino di quartiere".

Il servizio di spazzamento e pulizia strade viene fornito con programmazione giornaliera vista la peculiarità della città con i suoi tre centri e la necessità di un rapido adattamento alla programmazione di grandi eventi e le diverse condizioni atmosferiche che caratterizzano le città di mare.

E' stato istituito un registro che monitora i Km spazzati giornalmente, il numero di disservizi e gli interventi in emergenza o su richiesta.

Inoltre, dopo l'acquisto di un mezzo progettato su misura per le esigenze della cittadinanza, viene effettuato il lavaggio dei lastricati del centro cittadino ad alta pressione con frequenza di almeno tre volte a settimana.

Nel corso dei primi mesi del 2022 è stato acquistato un mezzo specifico per l'aspirazione di grandi quantità di fogliame che si creano durante alcuni periodi dell'anno.

2.1.2.3 *Gestione tariffe e rapporto con gli utenti*

MTF non è responsabile per la gestione delle tariffe, l'accertamento e la riscossione.

La gestione del rapporto con gli utenti, inclusa la gestione reclami, avviene mediante un call center dedicato e/o la chiamata diretta presso gli uffici della società o l'email a disposizione sul sito della società. Vi è un registro in cui si divide ogni chiamata/contatto per tipo ("Reclami" "Richieste" "Prenotazioni" "Disservizi", ecc.) e indirizzata all'ufficio competente. Viene quindi monitorato il tempo di risposta e conclusione del procedimento. Ogni richiesta viene vagliata e inserita nell'iter gestionale della società.

Nel 2020 sono state condotte campagne ambientali di cui al comma 9.2, lett. a) continuando un programma pluriennale di sensibilizzazione alla differenziazione del rifiuto durante alcuni grandi eventi (maratone, concerti ed eventi di beneficenza cittadini). La società inoltre ha intenzione di ampliare il proprio canale comunicativo con la cittadinanza anche attraverso l'organizzazione di eventi nei distretti scolastici e nelle scuole ad ogni livello. Nel 2022 ad esempio, in collaborazione con il Comune, è stato scelto un nuovo logo di differenziazione dei rifiuti della città attraverso un concorso nelle scuole locali.

Negli ultimi 3 anni non sono state effettuate indagini di *customer satisfaction*.

Al fine di prevenire la prevenzione di rifiuti MTF si è adoperata con la creazione di un Vademecum della migliore gestione dei rifiuti domestici con opuscoli e adesivi pubblicitari presso ogni cassonetto. Inoltre, dal 2022 è stato attivato un servizio specifico anche per le utenze non domestiche con la consegna di cassonetti dedicati alla raccolta differenziata presso le attività soggette a maggiore produzione di rifiuti differenziabili.

Con le grandissime utenze invece è stato concordato un piano su misura per la differenziazione e la raccolta del rifiuto prodotto in loco, anche mediante l'utilizzo di presse elettriche in comodato d'uso.

2.1.2.4 Trattamento, recupero e smaltimento dei rifiuti urbani

Buona parte dei materiali raccolti nel 2020 e 2021 sono stati così destinati:

Tabella 1. Destinazione dei materiali raccolti

	2020	2021
Trattamento meccanico-biologico	58.06%	53.63%
Inceneritore (W-t-E)	34.01%	37.21%
Impianto di compostaggio	0.07%	0.05%
Impianto di digestione anaerobica	7.79%	9.11%
Impianto di pretrattamento		
Discarica		
Preparazione per il riciclo		
Totale	100,00%	100,00%

I rifiuti vengono trattati in una ventina di impianti diversi (Tabella 2), individuati seguendo le procedure previste dal codice degli appalti, quindi mediante gara o affidamento diretto (preceduto da indagine di mercato) in base all'importo del servizio.

Tabella 2. Impianti utilizzati

Impianto	CER conferito	Tipologia	CTS/CTR	2020			2021		
				Quantità t	Costo €	€/t	Quantità t	Costo €	€/t
ECO SINERGIE Scarl	150106	Tratt. meccanico-biologico	CTR	450,90	67.635,00	150,00	652,74	110.965,80	170,00
ECO SINERGIE Scarl	150107	Tratt. meccanico-biologico	CTR	1.051,08	31.532,40	30,00	1.338,12	46.834,20	35,00
ECO SINERGIE Scarl	200101	Tratt. meccanico-biologico	CTR	16,68	0,00	0,00	1.342,64	40.279,20	30,00
ECO SINERGIE Scarl	200138	Tratt. meccanico-biologico	CTR				610,86	33.597,30	55,00
ECO SINERGIE Scarl	200303	Tratt. meccanico-biologico	CTR				45,44	5.452,80	120,00
ECO SINERGIE Scarl	200307	Tratt. meccanico-biologico	CTS	98,94	24.240,30	245,00	314,90	77.150,50	245,00
BANDOLIN SRL	170904	Tratt. meccanico-biologico	CTR	5,48	115,80	21,13	1,56	25,60	16,41
BIOMAN SPA	200108	Impianto di digest.anaer.	CTR	1.190,30	140.003,47	117,62	1.473,77	170.660,10	115,80
CAMILOT RECYCLING SRL	200101	Tratt. meccanico-biologico	CTR	132,33	5.293,20	40,00			
CECCATO RECYCLING SRL	150101	Tratt. meccanico-biologico	CTR	54,66	0,00	0,00	3,36	100,80	30,00
CORTE SPA	200140	Tratt. meccanico-biologico	CTR	52,66	44,92	0,85			
ECOFERTIL di Bellotto Moreno	200201	Tratt. meccanico-biologico	CTR	4.332,49	201.931,99	46,61	3.651,19	180.232,94	49,36
ECOLFER SRL	200307	Tratt. meccanico-biologico	CTS	134,15	34.114,60	254,30			
ECOLFER SRL	200102	Tratt. meccanico-biologico	CTS	134,15	34.114,60	254,30	3,96	87,12	22,00
ECOLFER SRL	200121	Tratt. meccanico-biologico	CTR	0,50	1.150,00	2300,00	0,26	347,00	1334,62
ECOLFER SRL	200123	Tratt. meccanico-biologico	CTR	1,90	1.615,00	850,00			
ECOLFER SRL	200136	Tratt. meccanico-biologico	CTR	33,55	15.196,20	452,94	10,87	6.144,00	565,23
ECOLOGICAL WAY SRL	170802	Tratt. meccanico-biologico	CTR	0,47	359,00	763,83			
FANTONI S.p.A.	200138	Tratt. meccanico-biologico	CTR	610,24	23.742,60	38,91	12,52	500,80	40,00
FENICE ECOLOGIA Srl a Socio Ú.	200132	Tratt. meccanico-biologico	CTR	0,48	383,20	800,00	0,57	480,80	843,51
FENICE ECOLOGIA Srl a Socio U.	200133	Tratt. meccanico-biologico	CTR	0,84	846,00	1013,17	1,18	702,40	595,25
H.E.A. SRL	150106	Tratt. meccanico-biologico	CTR	3,22	285,77	88,75			
HESTAMBIENTE SRL	200301	Inceneritore	CTS	5.207,70	677.414,48	130,08	6.019,88	840.246,66	139,58
MARKAPLAST.IT SRL	150102	Tratt. meccanico-biologico	CTR	6,04	250,00	41,39			
NEDA AMBIENTE FVG SRL	160601	Tratt. meccanico-biologico	CTR				0,50	273,60	547,20
NEDA AMBIENTE FVG SRL	200127	Tratt. meccanico-biologico	CTR				0,58	942,00	1624,14
RAFFIN SRL	200140	Tratt. meccanico-biologico	CTR				18,13	255,00	14,07
S.N.U.A. SRL	200101	Tratt. meccanico-biologico	CTR	898,58	31.450,30	35,00			
S.N.U.A. SRL	200307	Tratt. meccanico-biologico	CTS	79,20	15.040,08	189,90			
SPHERAE Srl	200121	Tratt. meccanico-biologico	CTR				0,33	414,80	1256,97
TESSILOR SRL	161002	Impianto di compostaggio	CTR	11,10	1.730,00	155,86			
TRAS-ECO	200125	Impianto di compostaggio	CTR	0,10	0,00	0,00			
VUARAN GIANNI di VUARAN MANUEL & C. S.a.s.	170904	Tratt. meccanico-biologico	CTR	8,18	135,88	16,61			
Z.A.I. Srl	200303	Tratt. meccanico-biologico	CTS	853,28	108.086,64	126,67	531,08	67.978,24	128,00

Impianto	CER conferito	Tipologia	CTS/CTR	2020			2021		
				Quantità t	Costo €	€/t	Quantità t	Costo €	€/t
Z.A.I. Srl	160213	Tratt. meccanico-biologico	CTR	0,18	189,00	1050,00			
Z.A.I. Srl	200123	Tratt. meccanico-biologico	CTR	28,34	25.870,60	912,87	7,44	7.423,00	997,72
Z.A.I. Srl	200135	Tratt. meccanico-biologico	CTR	18,74	15.432,60	823,51	4,34	4.389,00	1011,29
Z.A.I. Srl	200127	Tratt. meccanico-biologico	CTR				0,97	1.660,90	1719,36
ZANINI OLIVIERO SRL	170904	Tratt. meccanico-biologico	CTR	1,16	15,00	12,93	53,84	431,96	8,02
ESO RECYCLING SRL	200136	Tratt. meccanico-biologico	CTR				7,98	0,00	0,00
LOGICA SRL	160103	Tratt. meccanico-biologico	CTR				1,92	0,00	0,00
SE.FL. ambiente srl	200125	Tratt. meccanico-biologico	CTS				0,15	0,00	0,00
TESSILOR SRL	161002	Impianto di compostaggio	CTR				8,40	0,00	0,00
TREEE SRL	200123	Tratt. meccanico-biologico	CTR				22,74	0,00	0,00
TREEE SRL	200135	Tratt. meccanico-biologico	CTR				14,18	0,00	0,00
TREEE SRL	200136	Tratt. meccanico-biologico	CTR				22,86	0,00	0,00
Z.A.I. Srl	160213	Tratt. meccanico-biologico	CTR				0,14	0,00	0,00
Totale				15.283,47	1.424.104,03		16.179,07	1.597.576,52	

2.2 Altre informazioni rilevanti

Non ci sono altre informazioni rilevanti da riportare.

3 Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore

I dati sono stati ricostruiti avvalendosi della contabilità di MTF.

Le attribuzioni alle attività (CRT, CTS, CRD, CRT, CSL, CARC) sono state effettuate per le sole poste ad esse direttamente riconducibili, mentre i costi delle attività assimilabili a "servizi comuni" sono state incluse in CGG. Dove possibile, le principali voci di costo non direttamente imputabili (costo del lavoro, costo dei carburanti e lavorazioni di terzi) sono state ripartite tra le componenti in base alle ore annue dedicate ad ogni servizio.

Laddove la contabilità non fosse già orientata verso una ricostruzione analitica dei dati come quella richiesta dal MTR, si è effettuata una ricostruzione ex post.

Non essendovi altre attività o attività che usino gli asset del servizio, non si è reso necessario l'utilizzo di sistemi di scorporo o simili.

Il gestore sta considerando di avviare un progetto di riorganizzazione del proprio sistema di contabilità, al fine di renderlo coerente con i requisiti di rendicontazione a fini tariffari, in modo coerente con i principi del sistema di unbundling contabile previsto dall'ARERA nel TIUC (pur nell'assenza di una puntuale perimetrazione delle attività e dei comparti da parte dell'Autorità).

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Nel 2020 sono stati raccolti 9.477,24t di rifiuti tramite contenitori stradali e 4.952,94t nell'ecocentro, sono stati lavati 65km di strade con spazzamento in modalità mista di 4.620km e il lavaggio di 2.959 contenitori. Nel 2021 sono stati raccolti 13.919,28t di rifiuti tramite contenitori stradali e 1.693,92t nell'ecocentro, sono stati lavati 48,40km di strade con spazzamento in modalità mista di 4.912km e il lavaggio di 10.008 contenitori.

Nel 2022, 2023, 2024 e 2025 sono state pianificate le seguenti variazioni di perimetro (PG):

- dal 1/05/2022 nuovo servizio di pulizia delle strade fiancheggiate da platani per la raccolta delle foglie;
- dal 1/04/2022 servizio di lavaggio stradale in zone lastricate. La frequenza del servizio sarà aumentata da 1 a 3 giorni a settimana nel periodo stagionale tra aprile e settembre.

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

3.1.2.1 Materiali raccolti e percentuale di raccolta differenziata

Nel 2020 sono stati raccolti 5.207,70t di rifiuti indifferenziati tramite contenitori stradali, nel 2021 6.019,88t.

La raccolta differenziata realizzata dalla società MTF SRL è realizzata sempre tramite raccolta stradale o conferimento in ecopiazzola (cfr. 2.1.2), ed ha caratterizzato le seguenti tipologie di rifiuti:

Tabella 3. Tonnellate di rifiuti urbani differenziati

	2020		2021	
	Contenitori stradali	Altro (Giornata raccolta)	Contenitori stradali	Ecocentro
Ingombranti	-	312,29	-	314,90
Organico	1.190,30	-	1.473,77	-
Carta e cartone	1.102,25	-	1.346,00	-
Vetro	1.051,08	-	1.338,12	-
Metalli	-	52,66	-	33,05
Plastica	460,16	-	652,74	-
Legno	-	610,24	-	623,38
Raee	-	83,21	-	91,00
Pile e farmaci	1,31	-	1,75	-
Sfalci verdi	449,62	3.882,87	3087,02	564,17
Rifiuti da costruzione e demolizione	14,82	-	-	55,40
Rifiuti liquidi acquosi	-	11,10	-	8,40
Materiali a base di gesso	-	0,47	-	-
Oli e grassi commestibili	-	0,10	-	0,15
Pneumatici	-	-	-	1,92
Vernici	-	-	-	1,55
Totale	4.269,54	4.952,94	7.899,4	1.693,92

In totale, la componente di rifiuti differenziati raccolti è dunque in aumento rispetto al 2019 e nel 2020 era pari al 63,9% (Tabella 4).

Tabella 4. Tonnellate di rifiuti urbani indifferenziati e differenziati raccolti

	2019	2020	2021
Rifiuti indifferenziati (t)	6.566,06	5.207,70	6.019,88
Rifiuti differenziati (t)	5.081,96	9.222,49	9.593,32
Totale rifiuti raccolti (t)	11.648,02	14.430,19	15.613,20
% raccolta differenziata	43,6%	63,9%	61,4%

3.1.2.2 Efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo

Per quanto concerne le impurità rinvenute nelle frazioni principali di raccolta differenziate inviate al CONAI, i dati risultano essere i seguenti:

- vetro: il vetro si trova normalmente in classe D-E con % di frazione estranea tra 1.5 e 1.96 %; i dati peggiorano durante il periodo turistico;
- carta: la frazione estranea risulta essere al 20.1% per le ultime analisi eseguite nel periodo estivo;
- plastica: la frazione estranea riscontrata nelle ultime analisi effettuate risulta essere pari tra il 10,7% e il 14,2%.

3.1.2.3 Variazioni attese delle caratteristiche del servizio (QL)

Nel 2022, 2023, 2024 e 2025 sono state previste le seguenti variazioni nella gestione del servizio:

- dal 1/05/2022 incremento del lavaggio di circa 570 cassonetti di rifiuto umido da appaltare a fornitore esterno. La frequenza dell'esercizio passa da 8 a 20 l'anno dal 2022 durante la stagione estiva;
- dal 1/05/2022 n.4 interventi stagionali extra attivabili su richiesta del Comune in caso di fortunale da appaltare fornitore esterno. Caratteristiche del servizio: ogni intervento è svolto da 4 automezzi spazzatrici e 2 addetti. L'intervento prevede 7 pomeriggi di lavoro da 4 ore giornaliere;
- dal 1/07/2022 nuovo servizio di raccolta cestini stradali nelle ore serali (tra le ore 18.00 e le 24.00) durante il periodo turistico di "alta stagione" dei mesi di luglio e agosto;
- dal 1/07/2022 nuovo servizio di pulizia delle aree di stazionamento dei cassonetti stradali detto "spazzino di quartiere" composto da 2 squadre formate da un automezzo e un addetto al servizio. Le squadre serviranno le zone di: 1. Lignano Sabbiadoro, 2. Pineta e Riviera;
- dal 1/10/2022 lavaggio e manutenzione cassonetti nel periodo invernale. Servizio preventivato per gen-feb e ott-dic. Attività non eseguita nel periodo da ottobre 2020 a febbraio 2021.

3.1.3 Fonti di finanziamento

Le fonti di finanziamento riferibili al servizio di gestione dei rifiuti urbani si sono articolate come segue:

Tabella 5. Fonti di finanziamento

	2020	2021
Mezzi Propri	856.773	1.306.412
Mezzo di Terzi	902.825	678.225
Finanziamenti a medio-lungo termine	0	
<i>di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti</i>		
Prestiti obbligazionari	232.637	
Altre passività consolidate	0	
Finanziamenti a breve termine	17.555	
<i>di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti</i>		
Altre passività correnti	578.803	632.245
Debiti tributari	73.830	45.980
Totale	1.759.598	1.984.637

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF è stato redatto in conformità al modello allegato all'MTR e sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative agli anni a (2022) e $a+1$ (2023) in coerenza con i criteri disposti dal MTR.

Tali dati sono stati inputati sulla base dei dati di bilancio dell'anno $a-2$ come illustrato nei paragrafi seguenti.

3.2.1 Dati di conto economico

Si riportano i dati rilevati dal conto economico dei bilanci per il 2020 e il 2021, utilizzati nel PEF. I dati di conto economico inseriti nel modello allegato all'MTR sono riconciliati con i bilanci d'esercizio approvati dall'Assemblea dei Soci nonché con il libro cespiti al 31.12.2021.

Tabella 6. Dati di conto economico

	2020	2021
RICAVI		
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.986.855	5.155.819
ricavi per cessione di materiali ed energia	33.833	109.763
corrispettivi fatturati ai comuni per i servizi COMPRESI nel PEF	4.953.022	5.046.056
corrispettivi fatturati agli utenti tramite tariffa		
corrispettivi fatturati per attività NON COMPRESI nel PEF		
altri ricavi diversi dai precedenti		
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	0	0
A5) Altri ricavi e proventi	62.026	17.999

	2020	2021
COSTI		
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	151.348	258.581
altri costi di B6 da altre imprese del gruppo	0	0
altri costi di B6 da altre imprese di cui IVA indetraibile	151.348	257.764
	0	817
B7) Per servizi	2.876.038	2.548.137
costi di trattamento presso impianti di altre imprese del gruppo	123.408	314.280
costi di trattamento presso impianti di imprese terze	1.300.696	1.283.297
altri costi B7 da altre imprese del gruppo	0	46.458
altri costi B7 verso altre imprese	1.451.933	903.225
IVA indetraibile	0	878
B8) Per godimento beni di terzi	60.459	157.220
altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0
di cui altre spese verso terzi	60.459	157.220
B9) Per il personale	904.682	1.351.565
salari e stipendi, oneri previdenziali, fringe benefits	904.682	1.305.360
per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)	0	0
di cui per altri costi del personale	0	0
B11) Variazione delle rimanenze	-9.440	-1.699
B12-B13) Accantonamenti	591.000	100.000
B14) Oneri diversi di gestione	40.317	18.862
spese di funzionamento Ente d'ambito	3.443	3.443
contributi all'ARERA	957	1.486
oneri e tributi locali (es. IMU, TOSAP, COSAP)	1.190	1.146
altri oneri diversi di gestione	34.727	12.787

Per quanto riguarda i ricavi, nel 2021 € 100.000 non sono stati fatturati dal gestore per un conguaglio RCTV-RCTF.

Per quanto riguarda i costi, essi sono tutti di competenza del gestore e non vi sono dunque costi di competenza del Comune di Lignano Sabbiadoro o di altro gestore.

Si precisa che la voce "B8) Per godimento beni di terzi" include:

- il canone di locazione della sede societaria;
- le spese per il noleggio di automezzi e autoveicoli;
- altre spese di noleggio e canoni di utilizzo di attrezzature e di licenze software.

Nel 2020 si sono investiti €9.105 in campagne ambientali di cui al comma 9.2 lett.a del MTR. Nessuna spesa di tale tipo è stata sostenuta nel 2021.

Si fa notare che in generale i costi nel 2020 e 2021 sono poco rappresentativi in quanto la stagione turistica è stata negativamente influenzata dalle restrizioni dovute al Covid-19. Solo con l'anno 2022 la situazione è tornata più o meno a regime.

Le "poste rettificative" delle voci di costo operativo di cui all'articolo 1, comma 1 del MTR-2 sono le seguenti:

Tabella 7. Poste rettificative

	2020	2021
Oneri finanziari inclusi in B6-B14		820
Costi pubblicitari e di marketing		1.465
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	9.545	14
Oneri assicurativi, qualora non espressamente previsti da obblighi di legge	14.742	9.354
Spese di rappresentanza	564	1.685
Totale	24.851	13.338

La valorizzazione delle poste comuni è riportata nella seguente tabella:

Tabella 8. Costi comuni

	2020				2021			
	CARC	CGG	CCD	COAL	CARC	CGG	CCD	COAL
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	38.082	0	0	0	11.392	0	0
altri costi di B6 da altre imprese del gruppo								
altri costi di B6 da altre imprese di cui IVA indetraibile		38.082				10.575		
						817		
B7) Per servizi	12.970	378.144	0	0	4.480	365.405	0	0
costi di trattamento presso impianti di altre imprese del gruppo								
costi di trattamento presso impianti di imprese terze								
altri costi B7 da altre imprese del gruppo						25.750		
altri costi B7 verso altre imprese IVA indetraibile	12.970	378.144			4.480	338.777		
						878		
B8) Per godimento beni di terzi	0	60.459	0	0	0	64.348	0	0
altre spese verso altre imprese del gruppo di cui altre spese verso terzi		60.459				64.348		
B9) Per il personale	0	274.139	0	0	0	194.231	0	0
salari e stipendi, oneri previdenziali, fringe benefits	0	274.139				180.526		
per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione) di cui per altri costi del personale						13.705		
B11) Variazione delle rimanenze	0	-9.440	0	0	0	0	0	0
B12-B13) Accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	0	34.727	0	5.589		6.210		6.075
spese di funzionamento Ente d'ambito				3.443				3.443
contributi all'ARERA				957				1.486
oneri e tributi locali (es. IMU, TOSAP, COSAP)								1.146
altri oneri diversi di gestione		34.727				6.210		

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

Nel 2020 si sono riscontrati €33.833 dalla cessione al CONAI di materiali recuperati, nella fattispecie trattasi di vetro. Non si sono registrati ricavi dalla vendita di altri materiali o energia.

Nel 2021 invece si sono riscontrati €105.574 dalla cessione al CONAI di materiali recuperati, nella fattispecie €54.501 di vetro e €51.073 di plastica. Si sono anche avuti €4.190 per altri materiali ceduti a soggetti diversi dal CONAI. Non si sono invece registrati ricavi dalla vendita di energia o compost.

3.2.3 Componenti di costo previsionali

Nelle tabelle si riportano le proprie stime relative alla valorizzazione delle componenti previsionali dovute alle variazioni di perimetro e di qualità:

Tabella 9. Riparto costi previsionali

	2022	2023	2024	2025
CO16expTV				
CQexpTV				
CO1expTV	110.362,73	110.362,73	110.362,73	110.362,73
CO16expTF				
CQexpTF				
CO1expTF	114.525,60	114.525,60	114.525,60	114.525,60
Totale	224.888,33	224.888,33	224.888,33	224.888,33

Tabella 10. Interventi di varianza QL e PG €

Variazione perimetro (PG)/ qualità (QL)	Descrizione intervento	2022	2023	2024	2025
QL	CRD: lavaggio cassonetti umido stradale	34.200,00	34.200,00	34.200,00	34.200,00
QL	CSL: spazzamenti straordinari	44.217,60	44.217,60	44.217,60	44.217,60
PG	CSL: pulizia viabilità con aspirafoglie	16.920,00	16.920,00	16.920,00	16.920,00
QL	CRD: svuotamento serale cestini	24.646,86	24.646,86	24.646,86	24.646,86
PG	CSL: lavaggio stradale zone lastricate	21.600,00	21.600,00	21.600,00	21.600,00
QL	CSL: spazzini di quartiere	31.788,00	31.788,00	31.788,00	31.788,00
QL	CRD: lavaggio e manutenzione invernale cassonetti	51.515,87	51.515,87	51.515,87	51.515,87
	Totale	224.888,33	224.888,33	224.888,33	224.888,33
	di cui TV	110.362,73	110.362,73	110.362,73	110.362,73
	di cui TF	114.525,60	114.525,60	114.525,60	114.525,60

3.2.4 Investimenti

Nel quadriennio 2022-2025 MTF ha previsto di effettuare gli investimenti riassunti nelle tabelle seguenti:

Tabella 11: investimenti in infrastrutture

Infrastrutture	Investimento	Anno
Terreno	€ 500.000	2022 - 2023
Realizzazione nuova sede	€ 1.000.000	2023 - 2024
Impianto di trasferimento	€ 500.000	2022 - 2023
Digitalizzazione	€ 50.000	2022 - 2023
Totale	€ 2.050.000	

Tabella 12: Investimenti in automezzi

Automezzi	Quantità	Investimento	Anno
Compattatori nuovi	n. 2	€ 400.000	2023
Spazzatrice	n. 1	€ 200.000	2023
Aspirafoglie	n. 1	€ 50.000	2022/2023
Totale		€ 650.000	

Tabella 13: Investimenti in attrezzature

Cassonetti	Quantità	Investimento	Anno
Umido	n. 100	€ 3.736	2023
RSU	n. 15	€ 7.681	2023
Plastica	n. 15	€ 7.681	2023
Totale		€ 19.098	

La società, nell'ottica di miglioramento del servizio reso al Comune di Lignano Sabbiadoro, ha programmato investimenti in una nuova sede di proprietà, in automezzi e in attrezzature.

3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

I cespiti di proprietà della società sono sostanzialmente correlati allo svolgimento dell'attività caratteristica della Società, fatta eccezione per i beni immobili di civile abitazione e le immobilizzazioni immateriali che non concorrono alla determinazione della tariffa né della remunerazione del capitale investito. Non vi sono pertanto cespiti adibiti ad attività esterne.

Storicamente i cespiti di proprietà di MTF sono così composti:

Tabella 14. Cespiti di proprietà (valori storici, non rivalutati in €)

	2002	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Automezzi e autoveicoli									10.977	23.952						34.929
Cassonetti, Campane e Cassoni		17.919	25.780	6.152	1.135		264	26.553	42.344		4.250		29		109.509	233.935
Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	33.000		15.600	7.000	2.964					48.000	299.060	247.700	53.229		22.000	728.553
Immobilizzazioni immateriali									43.310	4.749			5.270			53.328
Impianti di pretrattamento								42.098		6.040	17.731		900			66.769
Telecontrollo									499	797				2.235		3.532
Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie etc)					4.784			77.183			56.400	911	4.261	148.709	5.412	297.659
Altre immobilizzazioni materiali			325	214	182	160	1.932	4.077	21.531	11.258	78.182	77.964	10.183	333		206.341
Totale	33.000	17.919	41.705	13.366	9.065	160	2.196	149.911	118.662	94.796	455.623	326.575	73.871	151.277	136.921	1.625.047

Il valore attuale dei cespiti (la Regulatory Asset Base, RAB) si assesta oltre i 10 milioni di euro per gli investimenti fatti negli ultimi anni (Tabella 15).

Tabella 15. Valore della RAB (immobilizzazioni nette rivalutate in €)

	2020	2021	2022	2023
Automezzi e autoveicoli	-	-	-	-
Cassonetti, Campane e Cassoni	1.642	-	110.497	96.685
Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	364.660	284.177	224.876	145.617
Immobilizzazioni immateriali	24.322	16.674	8.941	3.246
Impianti di pretrattamento	28.603	23.031	17.386	11.648
Telecontrollo	0	2.262	1.230	1.054
Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie etc)	15.974	154.216	129.018	96.767
Altre immobilizzazioni materiali	117.140	89.077	60.588	33.043
Totale	552.341	569.437	552.536	388.061