



APPENDICE 2: RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PEF

# Piano Economico Finanziario 2024/2025

Deliberazione ARERA 03 agosto 2021 n. 363/2021/R/RIF

Deliberazione ARERA 03 agosto 2023 n. 389/2023/R/RIF

Determinazione ARERA 06 novembre 2023 n. 1/2023/DTAC

## COMUNE DI TRIESTE

 AcegasApsAmga

Indice

<b>2</b>	<b>Descrizione dei servizi forniti .....</b>	<b>3</b>
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti.....	3
2.1.1	Raccolta e trasporto rifiuti.....	3
2.1.1.1	Servizio di raccolta domiciliare dedicato agli scarti verdi da giardino ..	5
2.1.1.2	Raccolta stradale del cartone .....	5
2.1.1.3	Rifiuti ingombranti.....	5
2.1.1.4	Sistemi di raccolta secondari .....	6
2.1.1.5	Conferimenti ai Centri di Raccolta.....	6
2.1.2	Attività di spazzamento e lavaggio.....	6
2.1.2.1	Raccolta rifiuti abbandonati sul suolo pubblico.....	6
2.1.3	Servizi accessori .....	7
2.1.4	Rapporto con gli utenti.....	7
2.1.4.1	Indagine di soddisfazione degli utenti.....	8
2.1.4.2	Campagne informative e di educazione ambientale.....	9
2.1.4.3	Misure di prevenzione della produzione di rifiuti urbani .....	10
2.1.5	Ricognizione degli impianti utilizzati .....	10
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	12
<b>3</b>	<b>Dati relativi alla gestione dell'ambito.....</b>	<b>13</b>
3.1	Dati tecnici e patrimoniali.....	13
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento .....	13
3.1.1.1	Variazioni attese di perimetro gestionale (PG).....	13
3.1.2	Dati tecnici e di qualità.....	14
3.1.2.1	Materiali raccolti e percentuale di raccolta differenziata .....	14
3.1.2.2	Variazioni attese delle caratteristiche del servizio (QL) .....	15
3.1.2.3	Efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo.....	15
3.1.3	Fonti di finanziamento .....	16
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento .....	17
3.2.1	Dati di conto economico .....	17
3.2.2	Focus sugli altri ricavi.....	21
3.2.3	Componenti di costo previsionali .....	21
3.2.4	Investimenti .....	21
3.2.5	Dati relativi ai costi di capitale .....	22

## 2 Descrizione dei servizi forniti

### 2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

AcegasApsAmga, società controllata al 100% dal Gruppo Hera dal 2013, è una multiutility che opera nei settori ambientale, idrico e nella distribuzione di gas ed energia elettrica in Veneto e Friuli-Venezia Giulia.

Nell'ambito della raccolta rifiuti, in Friuli-Venezia Giulia il gestore serve il territorio del Comune di Trieste che al 2022 aveva 199.015 abitanti per una superficie di 84,49 kmq.

La data di inizio affidamento risale al 1° luglio 1999, quando Acegas, società per azioni a prevalente capitale pubblico (il 99% era controllato dal Comune di Trieste), ricevette l'incarico per la gestione dei servizi ambientali dal Comune.

L'attività dei Servizi di Gestione Rifiuti Urbani è stata affidata ad Acegas S.p.A. (ora AcegasApsAmga S.p.A.) fino al 2050 con un Contratto di Servizio che comprende i servizi di:

1. Raccolta e trasporto rifiuti
2. Spazzamento e lavaggio
3. Servizi accessori come pulizia spiagge, rimozione discariche abusive
4. Trattamento, smaltimento e recupero rifiuti

Nel Contratto di Servizio viene indicato, a parità di perimetro, il corrispettivo fisso annuale "a corpo" per lo svolgimento delle attività di cui ai punti 1, 2 e 3 sopra indicati, escluso quindi lo smaltimento e recupero dei rifiuti che invece vengono imputati a misura. È contrattualmente previsto l'adeguamento annuale ISTAT del corrispettivo. Eventuali prestazioni aggiuntive sono oggetto di rideterminazione di tale valore.

#### 2.1.1 Raccolta e trasporto rifiuti

Nel Comune di TRIESTE è attivo un sistema di raccolta rifiuti urbani integrato, basato su diverse modalità di raccolta. I sistemi principali sono:

- sistema di raccolta stradale con contenitori di prossimità per la raccolta:
  - o del rifiuto indifferenziato
  - o della carta/cartone
  - o della plastica
  - o del multimateriale vetro/lattine
  - o dell'umido
  - o degli sfalci e ramaglie (mediante utilizzo di contenitori senza coperchio)
  - o degli abiti usati
  - o delle pile
- sistema di raccolta domiciliare per la raccolta dell'umido dedicato alle "Grandi UtENZE";
- sistema di raccolta domiciliare per sfalci e ramaglie su chiamata per utenze domestiche;
- sistemi di raccolta domiciliare per ingombranti su chiamata per utenze domestiche;
- sistema di raccolta dedicata di imballaggi in cartone per esercizi commerciali;
- centri di raccolta;
- raccolta rifiuti abbandonati sul suolo pubblico.

Tra le attività di gestione dei rifiuti urbani è altresì inclusa l'attività di micro-raccolta dell'amianto da utenze domestiche in quanto già inclusa nel servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani alla data di pubblicazione del MTR-2.

I contenitori e cassonetti lavati sono stati 25mila nel 2020 e 26mila nel 2021, 2022 e 2023.

Lo svuotamento dei contenitori per la raccolta stradale avviene con frequenze diverse e prevalentemente:

- 5 volte alla settimana per l'indifferenziata;
- 3 volte alla settimana per l'organico;
- 4 volte alla settimana per la carta e il cartone;
- 4 volte alla settimana per la plastica;
- 1 volta alla settimana per il multimateriale (vetro/lattine)
- 4 volte alla settimana per gli sfalci verdi

Il parco mezzi è in continuo rinnovo ed è ottimizzato su più turni ma con un numero, comprensivo delle riserve, commisurato ai servizi di raccolta. Anche il parco contenitori è in continuo rinnovo con la costante sostituzione di quelli desueti e riparazione dei piccoli guasti. Per Trieste sono stati progettati e personalizzati i contenitori con modifiche apposite per contrastare gli eventi di forte vento.

La gestione del parco mezzi e dei contenitori, le movimentazioni, riparazioni/manutenzioni vengono svolte con una sinergica collaborazione tra la Direzione Servizi Ambientali di AcegasApsAmga ed Uniflotte. Tale società gestisce i mezzi, le forniture e movimentazioni cassonetti di tutte le società del Gruppo Hera.

Il servizio di raccolta e svuotamento dei contenitori stradali avviene mediante automezzi a carico laterale (*side loader*) con il solo autista e/o automezzi dotati di gru con uno o due operatori e/o con l'utilizzo di autocompattatori a carico posteriore con squadra composta da un autista e due operatori o da un autista ed un operatore per i mezzi più piccoli.

Il servizio include le attività di messa in riserva per l'umido (che avviene in nostro impianto di trasferimento) e per il vetro/lattine fornita da impianto terzo. Per la carta (che diventa MPS) si passa attraverso impianto terzo che fa attività di pulizia e pressatura del materiale.

Nel Comune di Trieste si raccoglie il monomateriale imballaggi in plastica mediante raccolta stradale. Tale rifiuto, vista la forte presenza di altri rifiuti, diversi dagli imballaggi plastici (32,7% nel 2022 e 32,8% nel 2023), per poterlo rendere qualitativamente accettabile da COREPLA (che consente una soglia massima del 20% di frazione estranea) e quindi valorizzarlo, necessita di una cernita preliminare per separare i vari materiali dagli imballaggi in plastica. Per tale operazione ci si affida al prestatore d'opera Calcina a Trieste al costo medio anno 2022 di 130,53 €/ton per un costo complessivo di 517.937,77€ per il 2022 e di 614.677,64€ per il 2023, costo che comprende anche il servizio di pressatura. Il materiale risultante poi viene consegnato per conto di AcegasApsAmga al CSS COREPLA che riconosce per il 2022 un contributo di 317,62 €/ton più un contributo alla pressatura di 37,75 €/ton sulle quantità che COREPLA stessa ci riconosce. COREPLA, inoltre, ci addebita il costo delle proprie operazioni pulizia e smaltimento impurità che per il 2022 ammontano a 74.596,27€ (pari al 10,1%) e per il 2023 a 81.071,16€ (pari al 10,0%).

Su indicazione di AUSIR, in ottemperanza all'art. 2 della deliberazione 389/2023/R/RIF del 03 agosto 2023 e successiva conferma dalla deliberazione 465/2023/R/RIF del 10 ottobre 2023, sono stati scomputati dai costi e dai ricavi riconosciuti per le annualità 2024 e 2025 i costi sopra citati di

prepulizia/preselezione ed i ricavi degli imballaggi plastici riconosciuti da COREPLA. Nel dettaglio, dal conto economico 2022 sono stati scomputati costi per 592.534,04€ e ricavi per 743.714,30€ mentre dal preconsuntivo 2023 sono stati scomputati costi per 695.748,80€ e ricavi per 831.531,84€. Inoltre, sono state recuperate nelle pertinenti componenti di conguaglio del 2024 per un ammontare di -181.250,57€ e del 2025 per un ammontare di -240.310,55€ gli oneri in eccesso afferenti o comunque attribuibili alle attività di prepulizia/preselezione degli imballaggi plastici provenienti dalla raccolta differenziata, ivi incluse quelle di commercializzazione e valorizzazione delle frazioni differenziate dei rifiuti raccolti inerenti alla medesima frazione, rinvenibili nelle predisposizioni tariffarie relative alle annualità 2022 e 2023.

I dati relativi al conferimento dei rifiuti indifferenziati e/o delle frazioni differenziate sono raccolti, ma non da parte dei singoli utenti.

#### *2.1.1.1 Servizio di raccolta domiciliare dedicato agli scarti verdi da giardino*

Il servizio prevede la consegna in comodato d'uso di uno o più contenitori da 240 lt codificati. Il ritiro può essere prenotato dall'Utente tramite appuntamento telefonico con il servizio Clienti di AcegasApsAmga (numero verde Servizio Clienti Servizi Ambientali 800.955.988). In aggiunta a ciò, è offerta all'Utente anche la possibilità di effettuare la prenotazione tramite servizio SMS con risposta automatizzata. A ciò si aggiunge la possibilità di prenotazione del servizio tramite APP Il Rifiutologo.

Su indicazione del Comune per motivi di decoro urbano, il servizio viene svolto in orario serale dalle ore 20.00 alle 02.00 con disposizione di esporre il contenitore all'esterno della proprietà dalle ore 19.30 alle 20.00.

Il lavaggio e la gestione dei contenitori dedicati sono a cura delle utenze.

#### *2.1.1.2 Raccolta stradale del cartone*

Per la raccolta stradale del cartone e servizi dedicati ad utenze target, il servizio è rivolto agli esercizi commerciali con produzione di imballaggi di cartone. Sono stati individuati circa 300 punti di conferimento stradale SRC (contrassegnati a terra in giallo con la dicitura "SRC") e 3 percorsi fissi serali di raccolta: 2 con frequenza di due volte alla settimana (mar-gio e mer-ven) ed uno al sabato; nella zona centrale della città il servizio viene svolto 6 giorni su 7.

È inoltre attivo un servizio mattutino e pomeridiano di raccolta dei cartoni impropriamente conferiti fuori orario sugli stalli e nei pressi dei cassonetti e di ritiro dedicato presso gli esercizi commerciali che hanno aderito all'iniziativa, definiti "Grandi Utenti", con interventi programmati. Il servizio a quest'ultimi è a frequenza definita o concordato con l'utenza in base alle esigenze specifiche e su richiesta.

Il servizio raccolta cartoni è eseguito in orario serale dalle ore 18.00 alle ore 24.00, e su indicazione del Comune di Trieste per motivi di decoro urbano, i cartoni possono essere conferiti negli stalli "SRC" solamente tra le 19.00 e le 20.00.

#### *2.1.1.3 Rifiuti ingombranti*

È attivo un servizio gratuito di raccolta su chiamata a domicilio dei rifiuti ingombranti per utenze domestiche. Il ritiro deve essere fissato dall'Utente previo appuntamento telefonico con il servizio Clienti (numero verde Servizio Clienti Servizi Ambientali 800.955.988). Il ritiro avviene da piano stradale ed è limitato ad un volume indicativo massimo di 2 metri cubi c.a. purché di peso tale da consentirne la movimentazione manuale nel rispetto delle normative vigenti in materia.

#### *2.1.1.4 Sistemi di raccolta secondari*

Raccolte pile: le pile sono rifiuti pericolosi. Devono essere raccolte separatamente per poter essere trattate in sicurezza, occorre quindi conferirle negli appositi contenitori stradali dislocati sul territorio.

Raccolta abiti usati: la raccolta avviene tramite contenitori stradali collocati sul territorio; il servizio è stato appaltato con regolare gara e prevede un costo per l'esecuzione del servizio ed una valorizzazione del rifiuto raccolto contabilizzata nei ricavi.

Raccolta consumabili dei sistemi di stampa (c.d. toner): la raccolta avviene tramite contenitori installati presso le utenze che ne fanno richiesta e vuotati su chiamata. Dal 2019 il servizio non è più sostenuto dalla valorizzazione del rifiuto e quindi ha un costo evidenziato nei costi a misura.

#### *2.1.1.5 Conferimenti ai Centri di Raccolta*

I Centri di Raccolta (CdR), vengono gestiti da AcegasApsAmga ai sensi del DM 08/04/08 e s.m.i. (e sono a disposizione di tutti i cittadini per la raccolta di vari rifiuti urbani che, per tipologia o dimensione, non possono essere introdotti nei contenitori stradali. I CdR integrano la raccolta domiciliare e stradale. I rifiuti vanno portati con mezzi propri e conferiti separati per tipologia. Ogni CdR è presidiato da 1 o più operatori incaricati dell'accettazione, della conduzione e dell'assistenza al cittadino nelle operazioni di scarico. Non essendo coperto tutto il territorio comunale con i CdR è prevista la riedizione dell'iniziativa "Sabati Ecologici": trattasi dell'allestimento di veri e propri Cdr temporanei nella giornata del sabato, presso aree idonee nelle Circoscrizioni sprovviste di CdR.

#### *2.1.2 Attività di spazzamento e lavaggio*

Le tipologie di attività di spazzamento sono distinguibili in meccanizzato/misto e manuale e sono integrate dai seguenti servizi:

- Raccolta foglie
- Servizio minimo domenicale e festivo
- Servizio estivo "spiaggia Barcola"
- Servizio di svuotamento cestini
- Pulizia parcheggi a pagamento (parcheggi blu)

Il servizio lavaggio aree pedonali e stalli isole ecologiche stradali è dedicato al ripristino di situazioni di degrado e sporcizia su strade, marciapiedi, aree pedonali e sottopassaggi pedonali. Attualmente utilizzato su punti critici della città attraverso un programma stagionale di interventi articolati su più percorsi prestabiliti o su segnalazione degli uffici comunali competenti.

All'anno vengono spazzati 59.500 km di cui 21.500 manualmente e 38.000 in modo misto e lavate aree pedonali per una superficie complessiva di 1,369 kmq.

##### *2.1.2.1 Raccolta rifiuti abbandonati sul suolo pubblico*

A seguito della scorretta prassi di abbandono incontrollato di rifiuti su suolo pubblico, sono necessari frequenti interventi integrativi per la rimozione di tali rifiuti abbandonati, anche per quanto riguarda l'attività cimiteriale e la raccolta dei rifiuti vegetali provenienti da aree verdi.

### 2.1.3 Servizi accessori

AcegasApsAmga svolge servizi accessori di pulizia aree verdi, spiagge e rimozione discariche abusive.

Il servizio di pulizia giardini ed aree verdi è stato passato dal Comune di Trieste ad AcegasApsAmga da settembre 2018 e consiste nella pulizia di giardini pubblici e aree verdi. Nello specifico si sostanzia nell'asporto piccoli rifiuti giacenti al suolo, vuotamento cestini, spazzamento vialetti e aree giochi, pulizia superficiale griglie e bocche di captazione acqua piovana. Sono esclusi gli interventi di diserbo meccanico e/o chimico, diserbo minuto, sfalci, spollonatura, cura del verde e manutenzioni in genere.

L'elenco dei giardini serviti si è modificato nel corso degli anni in base alle indicazioni fornite dal Comune di Trieste a seguito di nuove realizzazioni e/o modifiche di competenze sulle aree.

### 2.1.4 Rapporto con gli utenti

Il rapporto con gli utenti è gestito mettendo a disposizione:

- a. un servizio di Call Center dotato di numero verde gratuito anche per le chiamate effettuate da telefono cellulare. Il servizio di Call Center è operativo dal lunedì al venerdì con orario 8.00-22.00 e il venerdì con orario 8.00-18.00.
- b. il sito Web [www.acegasapsamga.it](http://www.acegasapsamga.it)
- c. l'indirizzo di posta elettronica [info.ts@acegasapsamga.it](mailto:info.ts@acegasapsamga.it)

A queste modalità di contatto con l'Azienda si aggiunge l'applicazione informatica "il Rifiutologo" dedicata ai dispositivi smartphone e tablet.

Attraverso il numero verde, l'indirizzo e-mail, il sito web, l'applicazione informatica il cittadino ha a possibilità di:

- ottenere informazioni sui servizi di raccolta dei rifiuti, sulle modalità di conferimento degli stessi, sui centri di raccolta, su eventuali centri destinati al riuso;
- ottenere informazioni sulla classificazione dei rifiuti loro corretta destinazione;
- disporre del calendario delle raccolte;
- richiedere l'assegnazione o la sostituzione di contenitori;
- prenotare i servizi a chiamata;
- segnalare abbandoni di rifiuti;
- segnalare eventuali disservizi e presentare reclami;
- fornire suggerimenti sul miglioramento della gestione dei rifiuti.

A partire dal 2015, AcegasApsAmga Spa, ha attivato, a servizio dell'utenza, lo strumento de "il Rifiutologo", come assistente semplice, rapido ed efficace nel sistema di raccolta differenziata. Il Rifiutologo è un'applicazione gratuita per smarthphone e tablet (disponibile per i sistemi di Android e iOS) consultabile da chiunque (il logo dell'APP viene rappresentato su tutti i materiali informativi e di servizio, dimodoché l'applicazione sia riconoscibile anche da chi non risiede nel territorio) e utilizzabile anche online, sul sito di AAA nell'area Servizi, sezione Ambiente. Le informazioni presenti sono specifiche per ogni Comune e riguardano le modalità di differenziazione e/o coretto conferimento per ciascun rifiuto, compresi ingombranti, speciali e pericolosi. In caso di dubbi, l'utente è in grado di risalire ad entrambe le informazioni digitando il nome del prodotto da buttare o

semplicemente fotografando il suo codice a barre; identificato il materiale, viene indicata la corretta modalità di recupero o smaltimento, secondo i criteri e i principi dell'Economia Circolare.

L'utente può contribuire anche al miglioramento del servizio di igiene urbana: il Rifiutologo consente di segnalare, in tempo reale, eventuali problemi nella raccolta rifiuti e nella pulizia stradale (disservizi, rifiuti abbandonati, contenitori danneggiati, ecc.) attraverso l'invio di foto georeferenziate.

L'Applicazione permette anche la possibilità di prenotare i servizi domiciliari gratuiti di raccolta "rifiuti ingombranti" e raccolta "sfalci e ramaglie".

L'applicazione consente inoltre all'utente di individuare il Centro di Raccolta più vicino, sfruttando la geolocalizzazione della posizione.

#### 2.1.4.1 Indagine di soddisfazione degli utenti

Gli utenti sono in generale soddisfatti con il servizio offerto. Viene qui riportata l'ultima indagine di soddisfazione degli utenti eseguita nel 2022:

**Tabella 1. Indagine di customer satisfaction 2022 – Comune di Trieste**

	<b>Media su 100</b>
<b>Igiene Ambientale</b>	<b>74</b>
<b>Informazione IA</b>	<b>71</b>
La diffusione delle informazioni sui materiali da raccogliere	71
Chiarezza delle istruzioni su materiali da smaltire in modo differenziato	72
<b>Cassonetti Generica IA</b>	<b>75</b>
Frequenza di svuotamento dei cassonetti	78
Orari di svuotamento dei cassonetti	74
Pulizia delle aree in cui sono collocati i cassonetti	69
La comodità di raggiungimento dei cassonetti per la raccolta	78
L'idoneità della collocazione/posizione dei cassonetti	77
<b>Costo IA</b>	<b>63</b>
La distribuzione della spesa nell'anno è adeguata alle sue esigenze	66
Il costo per il servizio è attribuito correttamente	59
La spesa è adeguata all'utilità del servizio rifiuti	63
<b>Stazioni Ecologiche IA</b>	<b>80</b>
Comodità di raggiungimento delle isole ecologiche	76
Utilità del servizio offerto	86
Orari di apertura delle Stazioni Ecologiche	80
<b>Rifiuti Ingombranti</b>	<b>83</b>
Facilità di smaltimento dei rifiuti ingombranti	81
Utilità di questo servizio	90
La comodità/facilità di prenotazione	81
<b>Raccolta Verde</b>	<b>80</b>
L'efficacia di questo servizio	81
La comodità/facilità di prenotazione	79
<b>Pulizia Strade</b>	<b>66</b>
Orari di pulizia delle strade	69
Efficacia/accuratezza con cui vengono pulite le strade	65
Il num./q.ta dei cestini situati lungo le strade o nei parchi del suo quartiere	65

#### 2.1.4.2 Campagne informative e di educazione ambientale

##### Magazine news AcegasApsAmga– al servizio della città

Per garantire un canale di comunicazione costante e capillare, trasversale a tutti i target di cittadinanza, periodicamente viene distribuito il magazine AcegasApsAmga (*News – Al servizio della città*), contenente articoli dedicati al territorio servito. Nelle pagine del magazine vengono affrontati temi di interesse ambientale, con tre precisi filoni contenutistici:

- Informazioni circa il funzionamento dei servizi ambientali e le iniziative a supporto di questi, soprattutto con riferimento alle novità via via introdotte;
- Studi sui servizi ambientali (es. diffusione dati locali sulla raccolta differenziata, informazioni sulle filiere dei rifiuti, ecc.);
- Approfondimenti su tematiche ambientali di più ampio respiro (es. i mutamenti nella legislazione ambientale, le pratiche del riuso, le strategie per la riduzione dei rifiuti).

##### Sabati ecologici e del riuso

In occasione delle iniziative denominate *Sabati Ecologici*, veri e propri centri di raccolta mobili dove i cittadini possono conferire i rifiuti ingombranti o anomali che solitamente vengono conferiti ai normali centri di raccolta, è riservato uno spazio per le associazioni del territorio interessate alla raccolta e al recupero di materiale scartato dai cittadini in coerenza con l'obiettivo di transizione verso un modello di economia circolare che garantisca la riduzione dei rifiuti e il loro recupero.

##### Campagne pubblicitarie

Per consolidare anche su un piano di astrazione più alto le informazioni operative che saranno veicolate, attraverso diversi canali, sull'operatività dei servizi, vengono messe a punto campagne pubblicitarie finalizzate a trasmettere l'importanza delle buone pratiche di raccolta differenziata per un consolidamento pieno dell'economia circolare, attraverso il recupero di materia.

##### Report “Sulle Tracce dei Rifiuti”

Ogni anno AcegasApsAmga realizza il rapporto Sulle tracce dei rifiuti. Si tratta di una rendicontazione puntuale di quanto, per ogni materiale raccolto in modo differenziato, viene effettivamente avviato a recupero. Il rapporto, realizzato in un formato estremamente divulgativo e comprensibile, localizza sul territorio anche tutte le aziende verso cui i diversi tipi di rifiuti vengono conferiti per le successive prime fasi di lavorazione e trasformazione.

Un'informazione di questo tipo risulta estremamente importante per dimostrare con oggettività e chiarezza come l'impegno del cittadino per una raccolta differenziata sempre migliore, non sia vano, ma contribuisca effettivamente ad alimentare le filiere industriali del recupero e del riciclo di materia.

Il Report “Sulle tracce dei rifiuti” ottiene la dichiarazione di verifica da parte di un ente certificatore terzo.

##### Progetto di comunicazione ed educazione ambientale rivolto alle scuole

“La Grande Macchina del Mondo” è il programma di educazione ambientale gratuito di AcegasApsAmga rivolto ai bambini delle scuole dell'infanzia e alle primarie di primo (elementari) e secondo grado (medie). Attraverso proposte innovative, fra cui laboratori teatrali, atelier creativi, laboratori scientifici, percorsi didattici, giochi a squadre, *La Grande Macchina del Mondo* contribuisce a sviluppare nei bambini e negli insegnanti una maggiore consapevolezza rispetto alla tutela dell'ambiente, all'utilizzo delle risorse e all'importanza dei comportamenti individuali.

### Possibilità di scelta fra 40 proposte

Agli insegnanti, previa opportuna attività informativa, viene data la possibilità di scegliere un'attività fra 40 proposte formative che abbracciano le seguenti aree:

- Ambiente
- Ciclo idrico
- Energia

### Un percorso sulla RD dedicato alle scuole secondarie

Per essere davvero efficace, l'educazione ambientale di bambini e ragazzi, oltre che su aspetti nozionistici ed emotivi, non può esser disgiunta dalla pratica quotidiana. Dunque, come attività complementare al programma di education *La Grande Macchina del Mondo*, AcegasApsAmga offre a tutte le scuole superiori che ne faranno richiesta un format di supporto all'introduzione della raccolta differenziata all'interno degli edifici scolastici.

Tale format, messo a punto nel corso di numerosi interventi presso istituti scolastici e altre comunità, prevede:

- la fornitura di contenitori dedicati alla RD corredati di specifici pittogrammi, da posizionare all'interno degli edifici scolastici;
- incontri organizzativi con Preside, insegnanti e personale ausiliario;
- un'attività formativa e di sensibilizzazione per i ragazzi sui temi della raccolta, del riciclo e del riuso dei rifiuti, con un focus particolare sul tema della plastica nei mari.

#### *2.1.4.3 Misure di prevenzione della produzione di rifiuti urbani*

L'implementazione di misure di prevenzione della produzione di rifiuti urbani mediante la promozione e garanzia della pratica del compostaggio domestico rientra tra le buone azioni di prevenzione e di riduzione rifiuti, ed è annoverato tra i Criteri Ambientali Minimi per l'affidamento del servizio di gestione dei rifiuti urbani.

Periodicamente, vengono allestiti inoltre dei "centri di raccolta mobili" per la raccolta di rifiuti insoliti e ingombranti, in occasione dei quali, è anche possibile donare beni in buono stato alle associazioni facenti parte della *Rete del Riuso* sul territorio triestino, presenti in sito, prima che divengano rifiuti.

#### *2.1.5 Ricognizione degli impianti utilizzati*

Buona parte dei rifiuti raccolti nel 2022 e 2023 sono stati avviati al recupero energetico (Tabella 2). Sostanzialmente si tratta della frazione costituita dal rifiuto indifferenziato (CER 200301) e dai residui della pulizia stradale (CER 200303). I flussi relativi al verde (CER 200201) e quelli relativi all'umido (CER 200108) sono stati destinati ad impianti di compostaggio. Le altre tipologie di rifiuti sono state avviati ad impianti per l'avvio ad ulteriori operazioni di recupero. AcegasApsAmga Spa non ricorre all'utilizzo della discarica.

**Tabella 2. Destinazione dei materiali raccolti**

	2022		2023	
	t	%	t	%
Compostaggio	6.546	7,2%	7.220	7,8
Incenerimento con recupero di energia R1	52.322	57,7%	52.832	56,8
Preselezione/cernita	19.516	21,5%	19.781	21,3
Recupero	9.701	10,7%	10.115	10,9
Stoccaggio	2.613	2,9%	3.077	3,3
<b>Totale</b>	<b>90.698</b>	<b>100,0%</b>	<b>93.024</b>	<b>100,0%</b>

I materiali raccolti vengono in parte conferiti al CONAI. I restanti sono per il 60% conferiti ad impianti di proprietà del Gruppo Hera e per il 40% a imprese terze.

**Tabella 3. Impianti**

	2022		2023	
	t	%	t	%
Rifiuti trattati presso impianti propri	-	-	-	-
Rifiuti trattati presso impianti di proprietà di imprese controllate o collegate	54.935	60,6	55.908	60,1
Rifiuti trattati presso impianti di proprietà di imprese terze	35.763	39,4	37.116	39,9
<b>Totale</b>	<b>90.698</b>	<b>100,0</b>	<b>93.024</b>	<b>100,0</b>

La maggior parte dei rifiuti conferiti ad impianti viene trattata presso il Termovalorizzatore Errera di Trieste di Hestambiente del Gruppo Hera (Tabella 4) con costi a tonnellata per trattamento e riciclo (CTR) pari a €127,19 nel 2022 e €134,31 nel 2023.

**Tabella 4. Impianti utilizzati\***

Impianto	CER	Tipologia	Tipologia costo	2022			2023		
				Quantità t	€/t	Costo €	Quantità t	€/t	Costo €
Calcina	15.01.01	Preselezione/cernita	CRD	1.110	24,79	27.512	1.091	27,75	30.280
Calcina	15.01.02	Preselezione/cernita	CRD	3.968	140,17	556.193	4.110	157,48	647.216
Calcina	20.01.01	Preselezione/cernita	CRD	7.688	27,83	213.965	7.926	30,75	243.725
Costruzioni Isonzo	17.09.04	Recupero	CTR	1.571	19,94	31.320	1.567	27,00	42.306
Hervat	17.09.04	Recupero	CTR	974	22,50	21.910	971	22,54	21.883
Ecocentro	20.02.01	Compostaggio	CTR	728	73,85	53.733	1.210	83,34	100.871
Hestambiente	20.02.01	Stoccaggio	CTR	2.613	97,05	253.632	3.077	115,00	353.829
Hestambiente	20.02.01	Incenerimento con recupero di energia R1	CTR	2	127,19	247	<1	134,41	76
Hestambiente	20.03.01	Incenerimento con recupero di energia R1	CTR	51.460	127,19	6.545.141	52.012	134,41	6.990.969
Hestambiente	20.03.03	Incenerimento con recupero di energia R1	CTR	860	127,19	109.383	570	134,41	76.667
Logica	15.01.03	Recupero	CTR	97	60,26	5.822	70	70,00	4.912
Logica	15.01.06	Preselezione/cernita	CRD	6.722	18,22	122.472	6.633	19,99	132.592
Logica	16.01.03	Recupero	CTR	58	180,00	10.469	64	180,00	11.534
Logica	17.09.04	Recupero	CTR	131	25,00	3.264	137	28,00	3.843
Logica	20.01.01	Preselezione/cernita	CRD	28	90,00	2.503	21	90,00	1.897
Logica	20.01.02	Recupero	CTR	26	50,00	1.305	34	50,00	1.708
Logica	20.01.38	Recupero	CTR	2.786	74,00	206.143	2.823	74,00	208.874
Logica	20.03.07	Recupero	CTR	2.947	215,00	633.614	3.029	215,00	651.240
Metfer	15.01.03	Recupero	CTR	144	44,10	6.362	153	43,92	6.728
Metfer	20.03.07	Recupero	CTR	670	179,82	120.566	908	192,51	174.761
Nekta Ambiente	15.01.10	Recupero	CTR	1	2.370,00	1.422			
Riciclo Sistem	15.01.10	Recupero	CTR	0	2.370,00	1.069			
Riciclo Sistem	20.01.27	Recupero	CTR	10	1.760,00	18.205			
Fenice Ecologia	15.01.10	Recupero	CTR				2	2.370,00	4.101
Fenice Ecologia	16.05.04	Recupero	CTR				1	12.430,00	17.275
Fenice Ecologia	20.01.27	Recupero	CTR				48	1.760,00	85.315
Verdenoghère	20.02.01	Compostaggio	CTR	598	69,37	41.460	507	70,56	35.745
Ecorex	16.05.04	Recupero	CTR	86	3.210,00	276.445	10	3.210,00	32.290
Ecorex	16.05.05	Recupero	CTR	35	1.280,00	44.378	5	1.280,00	5.964
BioMan	20.01.08	Compostaggio	CTR	5.221	119,00	621.284	5.439	110,67	601.975
Isontina Ambiente	20.01.08	Compostaggio	CTR				64	119,27	7.591
Logica	20.01.38	Recupero	CTR	7	90,00	628	9	90,00	837
Hestambiente	20.03.01	Incenerimento con recupero di energia R1	CTR				65	134,41	8.686
Hestambiente	20.03.03	Incenerimento con recupero di energia R1	CTR				184	134,41	24.702
Logica	20.03.07	Recupero	CTR	158	215,00	34.056	142	215,00	30.568
Metfer	20.03.07	Recupero	CTR				141	192,51	27.138

Gli impianti per il conferimento delle restanti frazioni di rifiuti sono stati individuati mediante gare, europee e non, a seconda dell'importo del servizio. Si è cercato comunque di perseguire il principio di prossimità degli impianti di destino come previsto dall'art. 182-bis, c. 1, lett. a) del Dlgs 152/06. Si sottolinea che i rifiuti che sono stati inviati ad impianti di trattamento a recupero sono stati categorizzati CTR, mentre quelli inviati ad impianti di cernita, messa in riserva, pulizia e pressatura, sono stati categorizzati CRD. Le frazioni di raccolta differenziata vengono inviate, per quanto concerne l'umido e l'organico, ad impianti di compostaggio mentre le altre frazioni vengono gestite normalmente mediante il ricorso ai consorzi COMIECO per la carta, COREPLA/CORIPET per la plastica, COREVE per il vetro e RILEGNO per il legno. I RAEE raccolti presso i centri di raccolta vengono gestiti mediante il consorzio RAEE. Nel 2022 il materiale da raccolta congiunta carta/cartone e nel 2023 il vetro/lattine, sono stati venduti a libero mercato.

## 2.2 Altre informazioni rilevanti

Non ci sono altre informazioni rilevanti da riportare. Non vi sono situazioni giuridico-patrimoniali critiche (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro) né ricorsi pendenti o sentenze passate in giudicato.

### 3 Dati relativi alla gestione dell'ambito

I dati sono stati ricostruiti avvalendosi della contabilità industriale di AcegasApsAmga.

Le attribuzioni alle attività (CTR, CTS, CRD, CRT, CSL, CARC, COal, CGG, CCD, AR, ARsc) sono state effettuate tramite imputazione diretta ove possibile o eventualmente mediante uso di specifici drivers.

Laddove la contabilità industriale non fosse già orientata verso una ricostruzione analitica dei dati come quella richiesta dal MTR-2, si è effettuata una ricostruzione ex post.

Le attività, che in parte si avvalgono dell'utilizzo di asset e/o di risorse del servizio di gestione dei rifiuti urbani, sono state considerate come "altre attività che utilizzano asset del servizio integrato" AR ai sensi della Delibera 443/2019 e assoggettate al meccanismo di profit-sharing.

Le eventuali attività esterne al ciclo integrato dei rifiuti urbani, come definite al comma 1.1 Allegato A Del. 443/19, i cui valori sono stati identificati mediante la contabilità industriale del Gestore, sono state escluse dal calcolo del PEF.

#### 3.1 Dati tecnici e patrimoniali

##### 3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Il sistema prevalente di raccolta rifiuti avviene con contenitori stradali. Attualmente sono dislocati sul territorio del Comune di TRIESTE diversi contenitori con capacità che variano dai bidoni da 240lt, cassonetti da 660lt a 1.000lt tradizionali, cassonetti da 2.400lt e 3.200lt mono operatore fino a campane stradali da 2.000 e 3.000lt. Per la raccolta stradale del "Verde", per facilitare il conferimento, si utilizzano appositi cassonetti mono operatore da 3.200lt senza coperchio e cassonetti da 1.000lt e 660lt.

##### 3.1.1.1 Variazioni attese di perimetro gestionale (PG)

Nel 2024 e 2025 sono previste variazioni di servizio come segue:

- Attivazione del servizio di spazzamento meccanizzato presso le strade dell'area EZIT" (come da progetto presentato al Comune di Trieste). È stato previsto un servizio con spazzatrice e operatore a terra dotato di soffiatore con una frequenza di 24 servizi annui. Complessivamente l'area è stata mappata e interessa oltre 130.000 mq di superfici e 18,5 km di strade;
- Attivazione progressiva dei servizi di spazzamento e raccolta nelle aree di Porto Vecchio in base alle diverse fasi di apertura delle aree dello stesso alla viabilità pedonale e veicolare. Sono previsti servizi di spazzamento meccanizzato con soffiatore nelle aree di viabilità e attività di spazzamento manuale nelle aree pedonali e/o di pregio delle diverse aree del Porto Vecchio. Implementazione progressiva delle nuove isole ecologiche per la raccolta e conseguente avvio di attività di raccolta (attualmente garantite dal servizio sperimentale già attivo);
- Aggiunta aree pulizia aree verdi.

Per entrambe le annualità 2024 e 2025 AcegasApsAmga NON intende avvalersi della valorizzazione del coefficiente *PG* da parte dell'Ente territorialmente competente e/o di riconoscimento di costi operativi incentivanti (COI). Si chiede il riconoscimento di tali costi, legati alle variazioni del servizio descritte, nelle predisposizioni tariffarie del PEF 2026 e 2027 mediante gli strumenti messi a disposizione dalla regolazione pro tempore vigente.

L'obiettivo principale perseguito nel periodo di analisi è stato sicuramente quello dell'aumento della raccolta differenziata che è passato dal 40,2 % di RD del 2017 (dato ARPA FVG) al 44,7% nel 2022 al 45,6% previsionale del 2023 (stima di AcegasApsAmga ancora in fase di validazione). Tale obiettivo è stato raggiunto a livello di raccolta anche mediante l'ampliamento negli ultimi anni della raccolta stradale tramite una maggior capillarità di contenitori per la raccolta differenziata, di contenitori dedicati senza coperchio per gli sfalci e ramaglie, e con una sempre più spinta comunicazione e sensibilizzazione nei confronti del cittadino.

### 3.1.2 *Dati tecnici e di qualità*

#### 3.1.2.1 *Materiali raccolti e percentuale di raccolta differenziata*

Nel 2022 e 2023 sono state raccolte ca. 52mila tonnellate di rifiuti indifferenziati soprattutto tramite raccolta stradale (Tabella 5).

**Tabella 5. Tonnellate di rifiuti urbani indifferenziati**

	2022	2023
Raccolta stradale	51.278,46	48.811,84
Residui spazzamento stradale	860,00	754,18
Altro	181,10	2.359,05
<b>Totale raccolta indifferenziata</b>	<b>52.319,56</b>	<b>51.925,07</b>

La raccolta di rifiuti differenziati è aumentata passando da 40.706 tonnellate nel 2022 a 42.363 tonnellate nel 2023 (Tabella 6).

**Tabella 6. Tonnellate di rifiuti urbani differenziati**

	2022				2023			
	PAP	Stradale	Altro	Totale	PAP	Stradale	Altro	Totale
ingombranti	-	279,69	3.496,23	3.775,92	-	283,57	3.936,40	4.219,97
organico	8,28	5.223,99	-	5.232,27	7,69	5.431,68	-	5.439,37
carta e cartone	6,70	7.709,38	-	7.716,08	8,26	7.938,82	-	7.947,08
vetro	-	-	26,09	26,09	-	-	31,32	31,32
metalli	-	-	583,94	583,94	-	-	525,89	525,89
plastica	3,47	3.969,09	46,85	4.019,41	2,59	3.994,50	112,74	4.109,83
tessili	-	446,67	-	446,67	-	524,13	-	524,13
legno	-	-	3.033,57	3.033,57	-	-	2.831,93	2.831,93
raee	-	-	1.155,96	1.155,96	-	-	1.166,87	1.166,87
ru pericolosi	-	-	141,10	141,1	-	-	78,16	78,16
multimateriale leggero	-	-	-	-	-	-	-	-
multimateriale pesante (vetro/lattine)	-	6.721,85	-	6.721,85	-	6.632,93	-	6.632,93
farmaci	-	-	-	-	-	-	-	-
olio vegetale e olio minerale	-	-	49,55	49,55	-	-	41,60	41,6
verde	-	2.767,23	1.173,35	3.940,58	-	3.222,73	1.571,00	4.793,73
cartone (raccolta selettiva)	-	-	1.109,80	1.109,80	-	-	1.091,16	1.091,16
altro	-	-	2.745,69	2.745,69	-	-	2.927,43	2.927,43
amianto	7,58	-	-	7,58	1,85	-	-	1,85
<b>Totale</b>	<b>26,03</b>	<b>27.117,90</b>	<b>13.562,13</b>	<b>40.706,06</b>	<b>20,38</b>	<b>28.028,36</b>	<b>14.314,49</b>	<b>42.363,23</b>

In totale, nonostante il gestore non operi il porta a porta, la componente di rifiuti differenziati raccolti è superiore al 40% ed in aumento (Tabella 7).

**Tabella 7. Tonnellate di rifiuti urbani indifferenziati e differenziati raccolti**

	2022	2023
Rifiuti indifferenziati (t)	52.319,56	51.925,07
Rifiuti differenziati (t)	40.706,06	42.363,23
<b>Totale rifiuti raccolti (t)</b>	<b>93.025,62</b>	<b>94.288,30</b>
% raccolta differenziata da rifiuti raccolti	43,8%	44,9%
% raccolta differenziata secondo ARPA FVG	44,7%	45,6% (prev.)

### 3.1.2.2 Variazioni attese delle caratteristiche del servizio (QL)

Con riferimento ad entrambe le annualità del biennio 2024-2025, non si segnalano variazioni attese delle caratteristiche del servizio. Non si evidenzia quindi l'esigenza di valorizzazione del coefficiente *QL* da parte dell'Ente territorialmente competente e/o di riconoscimento di costi di natura previsionale (*CQ* e/o *COI*), nonché dell'eventuale esigenza di valorizzazione del coefficiente *CI16*.

### 3.1.2.3 Efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo

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

1. vetro: il vetro si trova normalmente in classe D1 con una proporzione di frazione estranea inferiore al 3%;
2. carta: la frazione estranea riscontrato dalla piattaforma che produce MPS da avviare alla cartiera risulta essere pari al 3,5%;

Al fine del calcolo del macro indicatore R1 si precisa quanto segue:

- Quantità imballaggi conferiti 14.920 t / Quantità imb. raccolti 15.518 t = 0,961 EFFrd\_sc
- ARsc,agg 1.594.324 € / ARmax\_agg 1.290.689 € = 1,235 QLTrd\_sc

$$\mathbf{R1 = 1,1876}$$

**Tabella 8. Macro indicatore R1**

		FRAZIONI ASSOGGETTATE AD EPR						
		Qconf_sc	Qrd_sc	EFFrd_sc	ARsc,agg	ARmax_agg	QLTrd_sc	R1
		2022	2022	2022	2022	2022	2022	
Carta e cartone		7.072	7.688	0,92	1.035.403	813.373	1,27	1,17
	Cartone	1.136	1.108	1,03	174.619	177.125	0,99	1,01
Vetro e lattine		6.711	6.722	1,00	384.302	300.185	1,28	1,28
		<b>14.920</b>	<b>15.518</b>	<b>0,961</b>	<b>1.594.324</b>	<b>1.290.689</b>	<b>1,235</b>	<b>1,1876</b>

Le quantità conferite prese a riferimento sono quelle in uscita dai CC e quindi in accesso ai CSS, a valle della cernita preliminare avvenuta in impianti terzi per conto di AcegasApsAmga.

Il ricavo conseguito della carta e cartone e del vetro lattine (solo a partire da settembre 2022) è corrisposto dal mercato libero, mentre le altre frazioni ed il vetro lattine fino ad agosto, sono andate ai consorzi CONAI. Tutti i valori sono provenienti dal bilancio.

I ricavi massimi percepibili sono calcolati per:

- carta e cartone, quantità conferita per la tariffa COMIECO (1° fascia 121,66 €/ton \* 42% frazione riconosciuta e valorizzata + 50,76 €/ton \* 58% valore FMS medio annuo riconosciuto da COMIECO + 34,47 €/ton contributo COMIECO per pulizia (siamo in convenzione 1 OUT))
- cartone, quantità conferita per tariffa COMIECO (1° fascia 121,66 €/ton + 34,195 €/ton contributo medio annuo per la pressatura)
- vetro e lattine, quantità conferite per contributo COREVE (flusso D1 in quanto vetro lattine 44,73 €/ton).

### 3.1.3 Fonti di finanziamento

Nel 2022 le fonti di finanziamento riferibili al servizio di gestione dei rifiuti urbani per il Comune di Trieste sono articolate come segue:

**Tabella 9. Fonti di finanziamento**

	2022
<b>Mezzi Propri</b>	<b>11.870.742</b>
<b>Mezzo di Terzi</b>	<b>21.062.634</b>
Finanziamenti a medio-lungo termine	6.607.272
<i>di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti</i>	6.573.499
Finanziamenti a breve termine	687.234
<i>di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti</i>	435.574
Altre passività correnti	9.437.888
Debiti tributari	4.330.240
<b>Totale</b>	<b>32.933.376</b>

Nei “Mezzi Propri” figura il patrimonio netto comprendente il capitale sociale, la riserva legale, le altre riserve e l’utile di esercizio.

Nei “Mezzi di Terzi”, invece, si distinguono:

- finanziamenti a medio-lungo termine, quali debiti verso istituti di credito e società controllanti;
- finanziamenti a breve termine, quali debiti verso istituti di credito e società controllanti;
- altre passività correnti comprendono debiti verso fornitori, altri debiti, la quota a breve dei risconti passivi, ecc.;
- debiti tributari.

### 3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Il PEF è stato redatto in conformità al modello allegato all’MTR-2 e sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie relative agli anni *a* (2024), *a+1* (2025), in coerenza con i criteri disposti dal MTR-2.

Tali dati sono stati inputati sulla base dei dati di bilancio dell’anno 2022 come illustrato nei paragrafi seguenti, mentre i dati del 2023 sono a valori di preconsuntivo o stimati.

#### 3.2.1 Dati di conto economico

Si riportano i dati rilevati dal conto economico dei bilanci per il 2022 e preconsuntivo per il 2023 utilizzati nel PEF e pertanto riferiti alla sola attività legata alla raccolta, spazzamento e gestione dei rifiuti per il Comune di Trieste (Tabella 10).

**Tabella 10. Dati di conto economico per la raccolta rifiuti nel Comune di Trieste**

	2022	2023
<b>RICAVI</b>		
<b>A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>34.866.855</b>	<b>35.260.461</b>
ricavi per cessione di materiali ed energia	1.657.661	1.310.000
corrispettivi fatturati ai comuni per i servizi COMPRESI nel ciclo integrato dei RU	33.209.194	33.950.461
corrispettivi fatturati agli utenti tramite tariffa		
corrispettivi fatturati per attività NON COMPRESI nel ciclo integrato dei RU		
Altri ricavi diversi dai precedenti		
<b>A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti</b>		
<b>A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione</b>		
<b>A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)</b>		
<b>A5) Altri ricavi e proventi</b>	<b>623.456</b>	<b>924.163</b>

	2022	2023
<b>COSTI</b>		
<b>B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>340.644</b>	<b>370.488</b>
altri costi di B6 da altre imprese del gruppo	0	0
altri costi di B6 da altre imprese	340.644	370.488
IVA indetraibile	0	0
<b>B7) Per servizi</b>	<b>22.090.913</b>	<b>23.128.903</b>
costi di trattamento presso impianti di altre imprese del gruppo	6.908.404	7.454.930
costi di trattamento presso impianti di imprese terze	2.133.452	2.077.461
altri costi B7 da altre imprese del gruppo		
altri costi B7 verso altre imprese	13.049.057	13.596.512
IVA indetraibile	0	0
<b>B8) Per godimento beni di terzi</b>	<b>68.346</b>	<b>194.807</b>
altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0
verso terzi	68.346	194.807
<b>B9) Per il personale</b>	<b>9.298.900</b>	<b>9.638.484</b>
salari e stipendi, oneri previdenziali, fringe benefits	0	0
per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)		
per altri costi del personale	9.298.900	9.638.484
<b>B11) Variazione delle rimanenze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B12-B13) Accantonamenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>	<b>376.247</b>	<b>376.247</b>
spese di funzionamento Ente d'Ambito	102.134	102.134
contributi all'ARERA	9.483	9.483
oneri e tributi locali (es. IMU, TOSAP, COSAP)	139.769	139.769
altri oneri diversi di gestione	124.862	124.862

Tutti i costi qui riportati sono di competenza del gestore AcegasApsAmga e non vi sono dunque costi di competenza del Comune o di altro gestore.

Non vi sono “poste rettificative” delle voci di costo operativo di cui all’articolo 1, comma 1 del MTR-2.

AcegasApsAmga S.p.A. è una società multiutility operante anche fuori dall’ambito del servizio di gestione dei rifiuti urbani, e presenta pertanto oltre alle poste dirette, anche delle poste comuni ai diversi settori di business in cui opera la Società.

L’attribuzione delle poste dirette ha seguito i criteri individuati dall’art. 12.7 del TIUC ed in particolare si intende l’attribuzione di una posta:

- a. in modo completo ed esclusivo, attraverso rilevazioni di contabilità generale, ad uno specifico oggetto di attribuzione quando quella posta compete esclusivamente a quell’unico oggetto (per le poste economiche è il caso, ad esempio, dei costi speciali o specifici), oppure in subordine,

- b. in modo completo ed esclusivo, attraverso rilevazioni di contabilità analitica ad uno specifico oggetto di attribuzione, quando quella posta compete esclusivamente a quell'unico oggetto, oppure in subordine,
- c. per mezzo di una ripartizione, tra i diversi oggetti a cui compete, basata su una specifica misurazione fisica del fattore produttivo utilizzato. Nel caso specifico i driver vengono derivati principalmente dal peso dei costi diretti, per la suddivisione tra i costi di raccolta da quelli di spazzamento, e dalle tonnellate raccolte per area per la suddivisione tra componenti CRD e CRT. Inoltre, sono stati sviluppati driver puntuali in base alle grandezze di misura specifiche per la ripartizione del costo correlato.

La valorizzazione delle poste comuni per il 2022 è riportata nella seguente tabella:

**Tabella 11. Costi comuni 2022**

	CARC	CGG	CCD	COAL
<b>B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>		<b>244,014</b>		
altri costi di B6 da altre imprese del gruppo				
altri costi di B6 da altre imprese		244,014		
IVA indetraibile				
<b>B7) Per servizi</b>	<b>140,229</b>	<b>1,071,763</b>		
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				
altri costi B7 verso altre imprese	140,229	1,071,763		
IVA indetraibile				
<b>B8) Per godimento beni di terzi</b>		<b>14,450</b>		
altre spese verso altre imprese del gruppo				
verso terzi		14,450		
<b>B9) Per il personale</b>		<b>1,262,299</b>		
salari e stipendi, oneri previdenziali, fringe benefits				
per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)				
per altri costi del personale		1,262,299		
<b>B11) Variazione delle rimanenze</b>				
<b>B12-B13) Accantonamenti</b>				
<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>		<b>100,959</b>		<b>251,385</b>
spese di funzionamento Ente d'Ambito				102.134
contributi all'ARERA				9,483
oneri e tributi locali (es. IMU, TOSAP, COSAP)				139,769
altri oneri diversi di gestione		100,959		

L'attribuzione delle poste comuni è stata effettuata con i seguenti driver, coerenti con l'elaborazione dell'Unbundling Contabile:

**Tabella 12. Unbundling Contabile**

	SC	DESCRIZIONE SC	DESCRIZIONE DRIVER
A)	Approvvigionamenti e acquisti	Il Servizio Comune " <u>Approvvigionamenti e acquisti</u> " si riferisce alla area aziendale denominata "Acquisti e Appalti", facente parte della struttura "Acquisti, Appalti e Logistica", ed opera appunto nella gestione degli acquisti di beni e servizi, nonché nel coordinamento degli appalti di lavori a terzi;	Tra i driver proposti si è ritenuto più rappresentativo dell'impatto economico sulle attività il "Numero ordini e/o contratti e/o gare di acquisto e appalto registrati da ciascuna attività" rispetto al relativo importo complessivo
B)	Trasporti e autoparco	Il Servizio Comune " <u>Trasporti e autoparco</u> " si riferisce ad una funzione perimetrata in appositi centri di costo nella quale vengono contabilizzati i costi accessori residuali e relativi al parco mezzi utilizzato dalla Società;	Tra i driver proposti si è ritenuto più rappresentativo l'utilizzo del costo consuntivo di gestione dei mezzi assegnati a ciascuna attività" derivato dalle registrazioni contabili obbligatorie in quanto il costo di manutenzione e gestione dei mezzi viene dirottato per singola attività ad eccezione dei costi accessori residuali contabilizzati nel suddetto settore condiviso
C)	Logistica e magazzini	Il Servizio Comune "Logistica e magazzini" si riferisce all'area aziendale denominata "Logistica", facente parte della struttura "Acquisti, Appalti, e Logistica", e si occupa degli acquisti di beni a magazzino e della relativa gestione, nonché della attribuzione dei relativi prelievi ai centri di costo e/o agli ordini di investimento, riepilogabili poi nelle singole attività e comparti;	Si è scelto quale misura, nello svolgimento della funzione, il "Numero di movimentazioni di magazzino (carichi e/o prelievi) rilevati da ciascuna attività" e detto indicatore è ritenuto il più appropriato al fine della attribuzione alle singole attività dei propri costi
D)	Servizi immobiliari e facility management	All'interno dell'area aziendale denominata "Facility Management", facente parte della struttura "Personale, Organizzazione e Facility Management", viene svolto il Servizio Comune " <u>Servizi immobiliari e facility management</u> ", che si occupa della gestione del patrimonio immobiliare e dei relativi servizi generali connessi	Data la numerosità delle unità immobiliari gestite e l'eterogeneità delle attività svolte all'interno di ciascuna di queste l'attribuzione del servizio comune " <u>Servizi immobiliari e facility management</u> " risulta più facilmente e correttamente ripartibile sulla base dei "Numero di addetti assegnati a ciascuna attività";
E)	Servizi informatici	Il Servizio Comune " <u>Servizi informatici</u> " è assegnato all'area "Sistemi Informativi", facente parte della struttura "Processi trasversali e Sistemi Informativi", che si occupa della gestione delle infrastrutture, dei processi e dei sistemi informativi aziendali, nonché della gestione delle singole postazioni informatiche	Tra i driver proposti si è ritenuto adeguato il "Numero di postazioni assegnate a ciascuna attività"
F)	Servizi amministrativi e finanziari	I "Servizi amministrativi e finanziari" sono gestiti, all'interno della Società, dalla Direzione "Amministrazione, Finanza, Controllo Bilancio di Sostenibilità e Regolatorio", che in particolare comprende i servizi di "Service amministrativo e Bilanci Controllate", "Gestione del credito", "Finanza", "Bilancio consolidato e principi IFRS e Compliance D. Lgs. 262/05", "Fiscale", "Bilancio di Sostenibilità", "Pianificazione, Controllo, Fatturazione e Incassi", nonché la struttura aziendale "Regolazione ed Unbundling";	I " <u>Servizi amministrativi e finanziari</u> " non si riferiscono a sole funzioni strettamente legate a contabilizzazioni e singole transazioni per ciascuna attività, in quanto vengono svolte anche attività di redazione dei bilanci, attività di controllo, budget e pianificazione; rispetto all'esercizio precedente si è aggiunta la funzione di Fatturazione e Controllo incassi: Da notare che molti dei driver proposti nell'allegato 2 del TIUC non presentano caratteristiche adeguate a rappresentare al meglio la fruizione dei presenti servizi. D'altro canto, data la rilevante presenza nel bilancio di attività diverse da quelle regolate dall'Autorità, il driver "Costi operativi diretti al netto dei costi di acquisto e trasporto di energia elettrica/gas registrati da ciascuna attività" non permette di detrarre, da queste ultime attività, costi per acquisti e prestazioni analoghi ai costi di acquisto e/o di trasporto di energia elettrica/gas, generando una distorsione nella attribuzione dei costi del servizio comuni in parola; pertanto, il driver "Ricavi delle vendite e prestazioni delle singole attività" rappresenta il più puntuale criterio di ripartizione dei costi verso le varie attività che beneficiano del servizio
G)	Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	All'interno del Servizio Comune "Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali" sono presenti le seguenti principali strutture organizzative aziendali: "Presidenza", "Consigliere Delegato", "Legale e societario", "Comunicazione e Rapporti con gli Stakeholders", "Internal Auditing", "QSA e Presidio Service Società Controllate";	Analogamente e per i medesimi motivi è stato scelto il driver "Ricavi delle vendite e prestazioni delle singole attività" anche per il servizio comune " <u>Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali</u> "
H)	Servizi del personale e delle risorse umane	Il Servizio Comune " <u>Servizi del personale e delle risorse umane</u> " si riferisce alle funzioni aziendali afferenti alla Direzione "Personale, Organizzazione e	Tenuto conto delle diverse funzioni riepilogate nei " <u>Servizi del personale e delle risorse umane</u> " si è optato per il driver "Numero di addetti o numero

SC	DESCRIZIONE SC	DESCRIZIONE DRIVER
	Facility Management”, di cui fanno parte le seguenti staff: “Sviluppo, Formazione e Organizzazione”, “Gestione del personale”, “Amministrazione del personale e Payroll” e “Relazioni industriali”	medio di addetti per ciascuna attività”, più completo rispetto al driver alternativo proposto nell’allegato 2 del TIUC

La natura dei costi per l’utilizzo dei beni di terzi (B8 in Conto Economico) riguarda principalmente le locazioni ed affitti dell’area della trasferta e di alcune aree adibite a deposito cassonetti e mezzi. In minima parte riguardano noli di macchinari. Tali costi gestionali sono stati ripartiti con driver su CRT, CRD e CSL.

### 3.2.2 Focus sugli altri ricavi

I ricavi derivanti da vendita di materiali derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI e altri soggetti sono aumentati tra il 2022 e la stima per il 2023. Il dettaglio mostra come siano aumentati sia i ricavi dalla cessione al CONAI che quelli relativi ad altri soggetti (Tabella 13).

**Tabella 13. Ricavi dalla cessione di materiali recuperati**

	2022	2023
<b>Ricavi dalla cessione di materiali recuperati ai sistemi collettivi di compliance (CONAI ecc.) – ARsc</b>	<b>623.456</b>	<b>924.163</b>
carta e cartone	174.619	859.628
vetro lattine	384.302	0
acciaio	0	0
alluminio	0	0
plastica	0	0
legno	0	0
RAEE	43.820	43.820
altro	20.715	20.715
<b>Ricavi dalla cessione di materiali recuperati a soggetti diversi dal CONAI - AR</b>	<b>1.191.939</b>	<b>844.278</b>
carta e cartone	1.035.403	0
vetro lattine	0	687.741
ferro	114.355	114.355
altro	42.182	42.182

Non vi sono invece ricavi dalla cessione di energia.

Inoltre, nel 2022 si sono registrati €465.722 di proventi da attività che utilizzano asset del servizio integrato, ovvero ricavi da transazioni infragruppo. Si stima questi ricavi saranno presenti anche per l’esercizio 2023.

### 3.2.3 Componenti di costo previsionali

Non si evidenziano costi previsionali.

### 3.2.4 Investimenti

Nel biennio 2022-2023 AcegasApsAmga ha effettuato investimenti specifici per il Comune di Trieste procedendo alla sostituzione dei contenitori danneggiati o vecchi e dei mezzi vetusti, a favore di flotte di ultima generazione a minore impatto ambientale.

Per esigenze di servizio è necessario realizzare un impianto per il lavaggio dei mezzi, nel quale verranno effettuati inoltre investimenti per migliorare la pianificazione della raccolta e lo sviluppo di sistemi a supporto della qualità tecnica del servizio.

AcegasApsAmga ha ritenuto necessario la riorganizzazione della propria sede operativa centrale.

**Tabella 14. Investimenti**

	2022	2023	2024	2025
<i>Compattatori, spazzatrici e autocarri attrezzati</i>	284.211,92	363.135,43	1.430.000	750.000
<i>Mantenimento parco contenitori</i>	878.658,62	611.800,53	340.275	340.275
<i>Sistemi informativi</i>	22.171,89	782.387,90	1.291.675	1.044.142
<i>Altri impianti</i>	-	855.240,66	2.177.620	1.977.620
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	1.154.532,23	-	-	-
<i>Fabbricati</i>	1.113.635,13	-	349.653	701.634
<b>TOTALE</b>	<b>3.453.209,79</b>	<b>2.612.564,52</b>	<b>5.589.223</b>	<b>4.813.671</b>

### 3.2.5 Dati relativi ai costi di capitale

In generale storicamente i cespiti di proprietà del gestore sono così composti:

**Tabella 15. Cespiti di proprietà (valori storici non rivalutati in €)**

	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
<b>Automezzi e Autoveicoli</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	18565	0	0	0	200107	15736	7081	20047	22317	165903	126486	125831	123487	180157	102157						<b>1107873</b>
<b>Cassonetti, Campane e Cassoni</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	353521	176953	102845	711700	116272	0	625396	498521	150900	385961	750067	426484	1340667	395000	462000	462000	462000	462000	<b>7882287</b>
<b>Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5026	1178000	1317538	1505705	1187566	1026066	235603	715857	177000	605000	450000	840000	840000	<b>10083361</b>
<b>Fabbricati</b>	343971	93344	320217	613985	312766	13213	26841	314947	3841	83747	282043	14863	791821	362077	4692	744	11146	161064	55187	73430	92246	72305	3281638	74214	7221	300000				<b>7711564</b>
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	0	0	0	0	0	0	1082	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	86431	69900	420118						<b>577531</b>
<b>Sistemi informativi</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	71285	203925	228694	73628	1015445	321693	15992	2594	688150	1144115	739515	829192	867961	<b>6202189</b>
<b>Terreni</b>	270878	0	0	0	63802	0	0	0	0	154760	223728	896	549	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2620	489803						<b>1207035</b>
<b>Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)</b>	0	0	0	0	0	0	0	341841	0	0	0	173636	433006	46664	4600	0	0	0	21000	61515	0	189320	0	0						<b>1271581</b>
<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	118890	151666	88918	108462	13781	60629	107179	17905	71763	76608	53741	4370	14944						<b>888858</b>
<b>Altri impianti (raccolta, trasporto, spazzamento e lavaggio)</b>	0	0	0	0	0	86122	0	0	0	372674	35963	24639	0	152839	38069	0	0	135169	0	17540	6624	0	34499	0	140000	900000	100000	400000		<b>2444138</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>614849</b>	<b>93344</b>	<b>320217</b>	<b>613985</b>	<b>376569</b>	<b>99335</b>	<b>27923</b>	<b>656788</b>	<b>3841</b>	<b>629746</b>	<b>541734</b>	<b>686446</b>	<b>1553995</b>	<b>953449</b>	<b>883260</b>	<b>137878</b>	<b>168133</b>	<b>2433050</b>	<b>2304748</b>	<b>2080966</b>	<b>2890280</b>	<b>2623110</b>	<b>4251263</b>	<b>3160354</b>	<b>1407371</b>	<b>3411115</b>	<b>1751515</b>	<b>2531192</b>	<b>2169961</b>	<b>39376418</b>

Il valore attuale dei cespiti del gestore al netto del fondo ammortamento (la Regulatory Asset Base, RAB) si articola come segue:

**Tabella 16. Valore IMN (immobilizzazioni nette rivalutate in €)**

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Automezzi e Autoveicoli	361,761	245,964	278,568	361,594	348,803	318,435	225,863
Cassonetti, Campane e Cassoni	1,757,101	1,377,642	1,804,116	1,822,724	2,789,479	2,829,745	3,281,550
Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati	3,035,581	2,394,580	2,797,175	2,299,304	2,465,715	2,071,230	1,912,194
Fabbricati	2,807,370	2,696,327	2,665,175	5,871,614	5,760,606	6,130,694	7,251,454
Immobilizzazioni immateriali	413	217	87,404	146,017	547,766	1,128,007	2,191,431
Sistemi informativi	1,224,656	919,907	972,907	672,280	391,644	362,2	278,088
Terreni	912,900	916,552	922,968	930,234	1,428,176	1,476,734	1,518,082
Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)	277,412	68,187	228,342	174,209	119,410	79,88	41,058
Altre immobilizzazioni materiali	283,140	185,710	174,011	126,500	109,385	120,119	97,232
Altri impianti (raccolta, trasporto, spazzamento e lavaggio)	504,536	410,322	316,409	267,612	184,596	103,928	59,594
<b>Totale complessivo</b>	<b>11,164,870</b>	<b>9,215,408</b>	<b>10,247,074</b>	<b>12,672,088</b>	<b>14,145,580</b>	<b>14,620,971</b>	<b>16,856,546</b>