

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
(Aggiornamento tariffario biennale 2024-2025)
ACEA PINEROLESE INDUSTRIALE S.P.A.
Bacino 12 dell'Area Metropolitana di Torino

Indice della relazione

1	Premessa.....	2
2	Descrizione dei servizi forniti (G).....	2
	2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti.....	2
	2.2 Altre informazioni rilevanti.....	3
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G).....	3
	3.1 Dati tecnici e patrimoniali.....	3
	3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento.....	3
	3.1.2 Dati tecnici e di qualità.....	4
	3.1.3 Fonti di finanziamento.....	9
	3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento.....	10
	3.2.1 Dati di conto economico.....	10
	3.2.2 Focus sugli altri ricavi.....	16
	3.2.3 Componenti di costo previsionali.....	16
	3.2.4 Altre componenti di costo di competenza del Gestore – Componenti a conguaglio.....	19
	3.2.5 Investimenti.....	20
	3.2.6 Dati relativi ai costi di capitale.....	20
4	Allegati.....	22

1 Premessa

La presente relazione, predisposta secondo lo schema tipo della relazione di accompagnamento fornito dall'Allegato 2 della Determinazione del 6 novembre 2023 dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) n.1/2023 - DTAC (Allegato 2 - "Schema tipo della Relazione di Accompagnamento"), si compone dei soli capitoli 2 e 3 di competenza del Gestore, ovvero dei capitoli relativi alla "Descrizione dei servizi forniti (G)" e ai "Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)" del Gestore Acea Pinerolese Industriale S.p.A.

Gli altri capitoli, da redigersi a cura dell'Ente Territorialmente Competente ovvero del soggetto delegato allo svolgimento dell'attività di validazione (capitoli 1,4 e 5 dello Schema tipo) non vengono considerati nella presente relazione e di conseguenza non vengono redatti.

La presente relazione viene predisposta al fine di consentire al Consorzio Acea Pinerolese di verificare la completezza, la coerenza e la congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario (di seguito: PEF) illustrando sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica richiesta da ARERA e i valori desumibili dalla documentazione contabile sia le evidenze contabili sottostanti.

Di conseguenza, alla presente relazione vengono allegati:

- il PEF relativo alla gestione (Aggiornamento tariffario biennale 2024-2025) secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 1 della Determinazione del 6 novembre 2023 n.1/2023 - DTAC, compilato per le sole parti di competenza del Gestore;
- la dichiarazione di veridicità, predisposta sulla base dello schema tipo di cui all'Allegato 3 della Determinazione del 6 novembre 2023 n.1/2023 - DTAC, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge;
- la documentazione contabile sottostante alla predisposizione del PEF 2024-2025.

L'Aggiornamento Biennale 2024-25 è stato elaborato, in condivisione e come indicato dall'ETC stesso, in continuità ed analogia con gli esercizi precedenti, ossia dove Acea Pinerolese Industriale Spa è stata considerata come Gestore Integrato. Questo anche in considerazione delle informazioni disponibili nel momento dell'elaborazione del PEF stesso.

Si è altresì provveduto ad elaborare un solo PEF, come indicato dall'ETC, che ha successivamente provveduto alla suddivisione dei valori fra i 47 Comuni costituenti il bacino 12 dell'Area Metropolitana di Torino, sulla base di driver individuati dallo stesso ETC, con lo scopo di mitigare le differenti collocazioni dei Comuni ed in funzione di quello che è lo scopo stesso del Consorzio omogeneo.

2 Descrizione dei servizi forniti (G)

2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

La descrizione dei servizi forniti con riferimento ai comuni serviti, specificando il titolo giuridico sottostante all'affidamento e la durata dell'affidamento stesso, e delle attività effettuate in relazione a ciascun comune, anche con riferimento alle modalità di erogazione dei singoli servizi, vengono esposti nel documento tecnico ed allegato alla presente relazione (All.07).

In particolare, viene data evidenza, anche se in forma sintetica, delle attività operative svolte dal Gestore con riferimento alle attività di:

- **spazzamento e lavaggio strade**
- **raccolta e trasporto**
- **gestione tariffe e rapporto con gli utenti**, dove si evidenzia che le attività sotto riportate non sono svolte dal Gestore
 - l'attività di accertamento e riscossione (incluse le attività di bollettazione e l'invio degli avvisi di pagamento),
 - la gestione del rapporto con gli utenti (inclusa la gestione reclami) anche mediante sportelli dedicati o call-center,
 - la gestione della banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso,

- **trattamento e recupero**
- **trattamento e smaltimento**

Con riferimento alle attività di “prepulizia, preselezione o pretrattamento degli imballaggi plastici provenienti dalla raccolta differenziata” e con riferimento alle annualità 2022-2025 il Gestore dichiara di non svolgere tale attività.

Inoltre vengono indicate e descritte le attività esterne al perimetro gestionale del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani svolte dal Gestore, ossia: **Gestione Calore** (opera come supporto tecnico per ACEA Pinerolese Energia Srl ed ACEA Servizi Strumentali Srl nella conduzione, manutenzione e come terzo responsabile delle rispettive centrali termiche), **SII** (si occupa della gestione del Servizio Idrico Integrato per circa una sessantina di Comuni e circa 200.000 abitanti), **Teleriscaldamento** (gestisce la rete e fornisce teleriscaldamento per parte della città di Pinerolo) e **Supporto gas a DGN** (opera come supporto tecnico per la controllata Distribuzione Gas Naturale Srl).

Per quanto riguarda l'erogazione del servizio di micro-raccolta dell'amianto da utenze domestiche, il Gestore precisa che tale attività, ai fini tariffari, non è stata considerata tra le attività interne al perimetro del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani¹, in quanto non svolta.

In ultimo si comunica l'acquisizione di nuovi Comuni serviti a partire dal 2022, in dettaglio: Bobbio Pellice, Prali e Rorà.

2.2 Altre informazioni rilevanti

Acea Pinerolese Industriale S.p.A. dichiara di non avere in corso procedure fallimentari, concordati preventivi o altre situazioni di rilievo relativamente al suo stato giuridico-patrimoniale.

Acea Pinerolese Industriale S.p.A. dichiara di non avere ricorsi pendenti in relazione all'affidamento del servizio o per il riconoscimento del corrispettivo.

Non risultano sentenze passate in giudicato nell'ultimo biennio.

3 Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G)

Nella presente sezione, così come previsto dallo schema tipo della Relazione di Accompagnamento fornito dall'Allegato 2 della Determinazione del 6 novembre 2023 n.1/2023 - DTAC, vengono commentati i dati di propria competenza inseriti nelle diverse sezioni dell'Allegato 1 ovvero della modulistica *excel* di raccolta dati allegata alla presente relazione (*Tool* di calcolo).

3.1 Dati tecnici e patrimoniali

3.1.1 Dati sul territorio gestito e sull'affidamento

Nelle successive tabelle vengono riportate, con riferimento a ciascuna annualità del biennio 2024 -2025, le variazioni attese di perimetro gestionale (*PG*) in relazione ai servizi forniti da **Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.**

Tabella 1 Variazioni attese del perimetro gestionale - 2024

ID	Comune	PG	Descrizione	COI ^{exp} ₂₀₂₄	Doc
1	Bobbio Pellice	SI	Presa in carico servizio raccolta (da 2022)	SI	All. 05_COI
2	Prali	SI	Presa in carico servizio raccolta (da 2022)	SI	“
3	Rorà	SI	Presa in carico servizio raccolta (da 2022)	SI	“

¹ Ai sensi dell'articolo 1 del MTR-2 il servizio di micro raccolta dell'amianto da utenze domestiche è considerato attività dentro il perimetro gestionale se già incluso nella gestione del ciclo integrato dei rifiuti urbani alla data del 03-08-2021 (data di pubblicazione della deliberazione 3 agosto 2021, 363/2021/R/RIF).

Per l'anno 2024 non vi sono ulteriori variazioni attese di perimetro gestionale (*PG*) in relazione ai servizi forniti da Acea Pinerolese Industriale S.p.A. oltre a quelle esposte nella precedente tabella ed avviate nel 2022

Tabella 2 Variazioni attese del perimetro gestionale - 2025

ID	Comune	PG	Descrizione	COI ^{exp} ₂₀₂₅	Doc
1	Bobbio Pellice	SI	Presa in carico servizio raccolta (da 2022)	SI	All. 05_COI
2	Prali	SI	Presa in carico servizio raccolta (da 2022)	SI	"
3	Rorà	SI	Presa in carico servizio raccolta (da 2022)	SI	"

Per l'anno 2025 non vi sono ulteriori variazioni attese di perimetro gestionale (*PG*) in relazione ai servizi forniti da **Errore**. L'origine riferimento non è stata trovata. oltre a quelle esposte nella precedente tabella ed avviate nel 2022

3.1.2 Dati tecnici e di qualità

Nelle successive tabelle vengono riportate, con riferimento a ciascuna annualità del biennio 2024 -2025:

- le variazioni attese delle caratteristiche del servizio che interessano una o più delle attività dallo stesso erogate con separata evidenza alle attività da porre in essere per l'adeguamento ai nuovi standard minimi di qualità introdotti dall'Autorità con l'Allegato A alla deliberazione dell'Autorità 18 gennaio 2022, 15/2022/R/RIF (TQRIF) rispetto a quelle concordate o richieste dall'Ente territorialmente competente, nonché alle modalità e alle caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU e/o dei singoli servizi che lo compongono al fine del miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti (*QL*);
- gli scostamenti attesi rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento, riconducibili alle novità introdotte dal decreto legislativo n. 116/20 in materia di qualificazione dei rifiuti prodotti da utenze non domestiche, nonché di possibilità per tale tipologia di utenza di conferire i rifiuti urbani al di fuori del servizio pubblico (*C116*).

Tabella 3 Variazioni attese delle caratteristiche del servizio - 2024

ID	Comune	QL	Descrizione	COI ^{exp} ₂₀₂₄	CQ ^{exp} ₂₀₂₄	Doc
1	Airasca	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	All. 05_COI
2	Bibiana	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
3	Bricherasio	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
4	Buriasco	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
5	Campiglione Fenile	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
6	Cantalupa	SI	Ecopunti con badge	SI	NO	"
7	Cercenasco	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
8	Cumiana	SI	Ecopunti con badge	SI	NO	"
9	Frossasco	SI	Ecopunti con badge	SI	NO	"
10	Garzigliana	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
11	Inverso Pinasca	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"

ID	Comune	QL	Descrizione	COI ^{exp} ₂₀₂₄	CQ ^{exp} ₂₀₂₄	Doc
12	Luserna S.G.	SI	Ecopunti con badge	SI	NO	All. 05_COI
13	Lusernetta	SI	Ecopunti con badge	SI	NO	"
14	Macello	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
15	Osasco	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
16	Perosa Argentina	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
17	Pinasca	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
18	Pinerolo	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
19	Piscina	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
20	Pomaretto	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
21	Porte	SI	Ecopunti con badge	SI	NO	"
22	Prarostino	SI	Ecopunti con badge	SI	NO	"
23	Roletto	SI	Ecopunti con badge	SI	NO	"
24	Scalenghe	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
25	San Germano	SI	Ecopunti con badge	SI	NO	"
26	San Pietro Val Lemina	SI	Ecopunti con badge	SI	NO	"
27	San Secondo	SI	Ecopunti con badge	SI	NO	"
28	Torre Pellice	SI	Ecopunti con badge	SI	NO	"
29	Villar Perosa	SI	Ecopunti con badge	SI	NO	"
30	Volvera	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"

Per l'anno 2024 non sono state previste variazioni attese delle caratteristiche del servizio con riferimento alle attività da porre in essere per l'adeguamento ai nuovi standard di qualità introdotti dall'Autorità.

Per l'anno 2024 non sono stati previsti scostamenti attesi rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento, riconducibili alle novità introdotte dal decreto legislativo n. 116/20 in materia di qualificazione dei rifiuti prodotti da utenze non domestiche, nonché di possibilità per tale tipologia di utenza di conferire i rifiuti urbani al di fuori del servizio pubblico.

Tabella 4 Variazione delle caratteristiche del servizio - 2025

ID	Comune	QL	Descrizione	COI ^{exp} ₂₀₂₄	CQ ^{exp} ₂₀₂₄	Doc
1	Airasca	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	All. 05_COI
2	Bibiana	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
3	Bricherasio	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
4	Buriasco	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
5	Campiglione Fenile	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
6	Cantalupa	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"

ID	Comune	QL	Descrizione	COI ^{exp} ₂₀₂₄	CQ ^{exp} ₂₀₂₄	Doc
7	Cercenasco	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	All. 05_COI
8	Cumiana	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
9	Frossasco	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
10	Garzigliana	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
11	Inverso Pinasca	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
12	Luserna S.G.	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
13	Lusernetta	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
14	Macello	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
15	Osasco	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
16	Perosa Argentina	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
17	Pinasca	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
18	Pinerolo	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
19	Piscina	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
20	Pomaretto	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
21	Porte	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
22	Prarostino	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
23	Roletto	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
24	Scalenghe	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
25	San Germano	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
26	San Pietro Val Lemina	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
27	San Secondo	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
28	Torre Pellice	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
29	Villar Perosa	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"
30	Volvera	SI	Mantenimento Ecopunti con badge	SI	NO	"

Per l'anno 2025 non sono state previste variazioni attese delle caratteristiche del servizio con riferimento alle attività da porre in essere per l'adeguamento ai nuovi standard di qualità introdotti dall'Autorità.

Per l'anno 2025 non sono stati previsti scostamenti attesi rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento, riconducibili alle novità introdotte dal decreto legislativo n. 116/20 in materia di qualificazione dei rifiuti prodotti da utenze non domestiche, nonché di possibilità per tale tipologia di utenza di conferire i rifiuti urbani al di fuori del servizio pubblico.

I dettagli circa le caratteristiche del servizio svolto da Acea Pinerolese Industriale S.p.A. nel biennio 2024-2025 con riferimento alle attività da porre in essere per l'adeguamento ai nuovi standard di qualità introdotti dall'Autorità, nonché alle modalità e alle caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU e/o dei singoli servizi che lo compongono al fine del miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti vengono forniti nei documenti allegati, così come richiamati nelle precedenti tabelle.

Nella successiva tabella vengono riportati i dati relativi alle percentuali della raccolta differenziata effettivamente conseguite negli anni 2022 e 2023 unitamente all'obiettivo prefissato da conseguire nel 2024 e nel 2025.

Tabella 5 Risultati conseguiti nella raccolta differenziata

ID	Comune	% RD 2022	% RD 2023	% RD attesa 2024	% RD attesa 2025
1	Airasca	52,37%	66,54%	68%	70%
2	Angrogna	60,22%	61,57%	65%	70%
3	Bibiana	52,44%	56,36%	65%	70%
4	Bobbio Pellice	50,31%	53,65%	60%	70%
5	Bricherasio	71,87%	74,21%	75%	70%
6	Buriasco	59,24%	64,60%	65%	70%
7	Campiglione	48,39%	51,49%	65%	70%
8	Cantalupa	62,00%	63,05%	65%	70%
9	Cavour	74,59%	73,60%	74%	70%
10	Cercenasco	49,89%	61,07%	65%	70%
11	Cumiana	53,88%	53,75%	55%	70%
12	Fenestrelle	45,56%	46,02%	50%	70%
13	Frossasco	58,85%	59,87%	65%	70%
14	Garzigliana	52,37%	56,18%	65%	70%
15	Inv. Pinasca	72,92%	72,57%	73%	70%
16	Luserna S.G.	48,69%	48,45%	55%	70%
17	Lusernetta	42,53%	42,78%	55%	70%
18	Macello	53,94%	64,66%	65%	70%
19	Massello	52,78%	51,01%	55%	70%
20	None	75,45%	74,76%	75%	70%
21	Osasco	55,20%	58,06%	65%	70%
22	Perosa Arg.	74,52%	76,02%	75%	70%
23	Perrero	51,60%	51,95%	55%	70%
24	Pinasca	74,65%	74,49%	75%	70%
25	Pinerolo	62,05%	69,44%	70%	70%
26	Piscina	51,07%	69,30%	70%	70%
27	Pomaretto	81,22%	80,76%	80%	80%
28	Porte	51,06%	52,45%	55%	70%
29	Pragelato	50,83%	52,23%	55%	70%
30	Praly	45,83%	43,77%	45%	70%
31	Pramollo	49,94%	50,28%	50%	70%

ID	Comune	% RD 2022	% RD 2023	% RD attesa 2024	% RD attesa 2025
32	Prarostino	54,77%	53,81%	55%	70%
33	Roletto	56,44%	55,39%	58%	70%
34	Rorà	62,30%	64,63%	65%	70%
35	Roure	47,49%	46,22%	50%	70%
36	Salza	48,74%	46,13%	50%	70%
37	San Germano	57,02%	55,60%	60%	70%
38	San Pietro V. L.	54,22%	54,55%	55%	70%
39	San Secondo	53,51%	51,58%	55%	70%
40	Scalenghe	49,91%	62,95%	65%	70%
41	Torre Pellice	58,53%	58,54%	60%	70%
42	Usseaux	43,78%	44,22%	45%	70%
43	Vigone	75,87%	74,87%	75%	70%
44	Villafranca	75,88%	73,91%	75%	70%
45	Villar Pellice	52,02%	52,51%	55%	70%
46	Villar Perosa	51,20%	50,29%	55%	70%
47	Volvera	53,29%	71,11%	72%	70%

Il valore dal 70% dell' anno 2025 è da considerarsi quale percentuale di raccolta differenziata di bacino come previsto dalla norma.

In ultimo vengono forniti nelle seguenti tabelle i dati relativi all'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo, anche con riferimento al valore del macro-indicatore R1 – "Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore", di cui all'articolo 6 dell'Allegato A alla deliberazione 387/2023/R/RIF.

Tabella 6 Efficienza della raccolta differenziata delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore

ID	Comune	$Eff_{RD_sc}^{2022}$	$Q_{conf_sc}^{2022}$	$Q_{RD_sc}^{2022}$
1	ACEA	0,93	14.967	16.014

Dove:

- $Q_{conf_sc}^{2022}$ è la quantità corrispondente alle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore, espressa in tonnellate, conferita e ritirata dalle piattaforme o dagli impianti di trattamento gestiti dai sistemi collettivi di *compliance* o da operatori di mercato diversi dai suddetti sistemi nell'anno 2022;
- $Q_{RD_sc}^{2022}$ è la quantità corrispondente alle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore, espressa in tonnellate, raccolta nell'anno 2022.

Tabella 7 Qualità della raccolta differenziata delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore

ID	Comune	$QLT_{RD_sc}^{2022}$	$AR_{sc}^{AGG,2022}$	$AR_{max_sc}^{AGG,2022}$
1	ACEA	0,91	1.351.000	1.491.602

Dove:

- $AR_{sc}^{AGG,2022}$ è la somma dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance agli obblighi di responsabilità estesa del produttore (AR_{sc}) e dai proventi della vendita di materiale derivante dai rifiuti (AR), di cui al comma 2.2 del MTR-2 aggiornato;
- $AR_{max_sc}^{AGG,2022}$ è il valore dei ricavi massimi teorici ottenuto applicando alla quantità conferita e ritirata dalle piattaforme o dagli impianti di trattamento gestiti dai sistemi collettivi di compliance agli obblighi di responsabilità estesa del produttore ($Q_{conf_sc}^{2022}$) i corrispettivi più elevati, corrispondenti alla migliore fascia di qualità, riconosciuti dai sistemi medesimi.

Di conseguenza il macro-indicatore R1 assume il seguente valore:

Tabella 8 Efficacia dell'avvio a riciclaggio delle frazioni soggette agli obblighi di responsabilità estesa del produttore

ID	Comune	$Efficacia_{Avv_RICRD_sc}^{2022}$	$Eff_{RD_sc}^{2022}$	$QLT_{RD_sc}^{2022}$
1	ACEA	0,85	0,93	0,91

3.1.3 Fonti di finanziamento

Nella successiva tabella vengono elencate le fonti di finanziamento della società, evidenziando le modifiche significative rispetto agli anni precedenti.

Tabella 9 Fonti di finanziamento

Fonte	Attività di finanziamento	Anno 2021	Anno 2022
Mezzi propri	Capitale	33.915.699,00	33.915.699,00
Mezzi propri	Riserva di rivalutazione	9.915.703,00	9.915.703,00
Mezzi propri	Riserva legale	1.663.100,00	2.443.877,00
Mezzi propri	Altre riserve	17.206.083,00	17.206.083,00
Mezzi propri	Totale mezzi propri	62.700.585,00	63.481.362,00

Per quanto riguarda i mezzi propri si precisa che essendo ACEA Pinerolese Industriale S.p.A. una società multi utility tali risorse vengono condivise con le altre attività.

Non è stato riportato l'utile di esercizio in quanto parte consistente dello stesso viene destinato dall'assemblea dei soci al pagamento di dividendi

Fonte	Attività di finanziamento	Anno 2021	Anno 2022
Mezzi terzi	Mutuo Banca di Cred. Coop. di Cherasco 1 tranche	1.187.500,00	937.500,00
Mezzi terzi	Mutuo Banca di Cred. Coop. di Cherasco 2 tranche	1.208.217,20	1.005.173,00
Mezzi terzi	Mutuo Pool CC - BCC Cherasco – BeneBanca FG	2.500.000,00	2.130.551,00
Mezzi terzi	Mutuo Credem	2.000.000,00	0,00
Mezzi terzi	Totale mezzi terzi	6.895.717,20	4.073.224,00

Le fonti di finanziamento derivanti da mezzi di terzi riportate in tabella sono riferite ad investimenti effettuati specificatamente per l'attività di servizio integrato di gestione dei RU

Per quanto non espressamente indicato nella presente sezione si rimanda alla Nota Integrativa relativa al Bilancio d'esercizio 2022 fornita in allegato alla presente relazione.

Per quanto non espressamente indicato nella presente sezione si rimanda alla Nota Integrativa relativa al Bilancio d'esercizio 2022 fornita in allegato alla presente relazione.

3.2 Dati per la determinazione delle entrate di riferimento

Alla presente relazione viene allegato il PEF redatto secondo il modello fornito dall'Allegato 1 della Determinazione del 6 novembre 2023 n.1/2023 - DTAC, il quale sintetizza tutte le informazioni e i dati rilevanti ai fini della determinazione delle entrate tariffarie relative alle annualità 2024 – 2025, per quanto di competenza di **Errore**. L'origine riferimento non è stata trovata.

Tali dati, come illustrato nei successivi paragrafi, sono stati determinati da Acea Pinerolese Industriale S.p.A. sulla base di quanto previsto dall'articolo 7, comma 2, del MTR-2 aggiornato.

3.2.1 Dati di conto economico

Al fine di consentire un'evidenza della riconciliazione delle componenti di costo riportate nel PEF con quanto presente nel Bilancio della società, viene fornita di seguito una tabella relativa al Conto Economico Acea Pinerolese Industriale S.p.A. in quadratura con il bilancio di esercizio 2022 con separata indicazione, suddivisa per voce civilistica, delle quote attinenti al ciclo integrato dei RU.

I valori rappresentati nelle seguenti tabelle (allegato 06) non sono da considerare rappresentativi dell'effettiva marginalità delle "attività" evidenziate, ma sono da considerarsi esclusivamente strumentali alla valorizzazione delle componenti tariffarie definite dal MTR-2 aggiornato.

Tabella 10 Riconciliazione del conto economico 2022 con le componenti delle entrate tariffarie

Dati in Euro		Componenti Variabili	Componenti Fisse	Attività diverse	TOTALE	VALORI NON ATTRIBUIBILI	ELISIONI	TOTALE AZIENDA
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE							
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.707.103	19.949.016	34.366.380	64.022.499	0	0	64.022.499
2)	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0	0	0	0
3)	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	136.564	136.564	0	0	136.564
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	1.454.930	1.454.930	0	0	1.454.930
5)	Altri ricavi e proventi	2.284.432	113.299	4.251.773	6.649.504	0	-233.380	6.416.124
5 bis)	Ricavi non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	11.991.535	20.062.315	40.209.648	72.263.498	0	-233.380	72.030.118
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE							
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.543.602	245.805	8.734.549	11.523.957	0	0	11.523.957
7)	Per servizi	12.687.747	1.038.818	15.968.054	29.694.620	0	0	29.694.620
8)	Per godimento di beni di terzi	302.074	72.858	437.139	812.071	0	0	812.071
9)	Per il personale	5.491.525	3.032.947	11.145.723	19.670.194	0	-233.380	19.436.814
10)	Ammortamenti e svalutazioni	0	0	3.086.534	3.086.534	4.148.979	0	7.235.514
	- di cui non riconoscibili	0	0	3.086.534	3.086.534	0	0	3.086.534
	- di cui riconoscibili	0	0	0	0	0	0	0
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	-12.921	-2.811	-15.732	0	0	-15.732
12)	Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui non riconoscibili	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui riconoscibili	0	0	0	0	0	0	0
13)	Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui non riconoscibili	0	0	0	0	0	0	0
	- di cui riconoscibili	0	0	0	0	0	0	0
14)	Oneri diversi di gestione	33.230	273.030	571.171	877.432	0	0	877.432
14 bis)	Oneri non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	21.058.178	4.650.538	39.940.360	65.649.076	4.148.979	-233.380	69.564.675
(A - B)	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-9.066.643	15.411.777	269.288	6.614.422	-4.148.979	0	2.465.443
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
15)	Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	1.310.453	0	1.310.453
16)	Altri proventi finanziari	0	0	0	0	819	0	819
17)	Interessi e altri oneri finanziari	0	0	0	0	194.870	0	194.870
17-bis)	Utile e perdite su cambi	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0	0	1.116.402	0	1.116.402
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE							
18)	Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0
19)	Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0
	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0	0	0	0	0	0	0
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	0	0	0	0	-3.032.577	0	3.581.845
20)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	0	0	0	0	421.193	0	421.193
21)	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	0	0	-3.453.770	0	3.160.652

Le denominazioni di colonna hanno il seguente significato:

- ◆ Componenti Variabili: poste economiche relative alla componente variabile dei servizi ambientali rientranti nel perimetro ed afferenti al territorio.
- ◆ Componenti Fisse: poste economiche relative alla componente fissa dei servizi ambientali rientranti nel perimetro ed afferenti al territorio.
- ◆ Attività Diverse: poste economiche comprendenti
 - ◆ Le eventuali poste rettificative di cui all'art. 1 del MTR-2 aggiornato²,
 - ◆ Costi sostenuti a consuntivo per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti di natura previsionale (CO) per cui il Gestore si è assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite *ex ante*;
 - ◆ Costi sostenuti a consuntivo relativi alle ulteriori componenti di costo di natura previsionale introdotte dalla regolazione pro tempore vigente (CQ, CO₁₁₆);
 - ◆ Gli eventuali "Altri Servizi Ambientali", ovvero le poste economiche relative a servizi ambientali fuori perimetro o fuori territorio,
 - ◆ Le altre attività che non consistono in "Servizi Ambientali".
- ◆ Valori Non Attribuibili / Elisioni: poste economiche riferibili a dati di natura finanziaria e/o relative a poste da non considerare / elidere nella determinazione delle specifiche componenti tariffarie.

Il valore rappresentato nelle colonne "Componenti Fisse e Variabili" è esposto al netto delle eventuali poste capitalizzate (come da art. 7.3 del MTR-2 aggiornato) e di eventuali poste rettificative di costo.

Il valore rappresentato nella colonna "Totale Azienda" coincide con quanto presente nel Bilancio di Esercizio 2022, allegato alla presente relazione.

Per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'annualità 2025, **Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.** ha utilizzato come base dati il bilancio di esercizio 2022, ovvero relativo all'ultimo bilancio disponibile, incrementato esclusivamente dell'inflazione programmata.

Al fine di attribuire le componenti di costo afferenti al ciclo integrato dei RU, suddivise per componenti tariffarie così come previsto dal MTR-2 aggiornato, il Gestore si è avvalso del sistema di contabilità generale e, in seconda analisi, del sistema di contabilità analitica, integrato ed in quadratura con il precedente, contenente le destinazioni contabili aziendali strutturate in centri di costo, impianti e commesse.

Le destinazioni contabili aziendali, presenti nel sistema di contabilità analitica e l'analisi delle scritture di contabilità generale, hanno permesso di ricondurre univocamente e direttamente le poste economiche alle attività soggette alla regolazione dell'Autorità e di conseguenza alle specifiche componenti tariffarie, rendendo residuale l'utilizzo di criteri e/o *driver* di ripartizione per suddividere i costi operativi ed i relativi ricavi.

In via preponderante, quindi, sulla base delle rilevazioni di contabilità generale e analitica, si è proceduto ad una attribuzione diretta delle poste economiche alle componenti tariffarie individuate dal MTR-2 aggiornato grazie agli specifici oggetti contabili presenti nei sistemi aziendali.

In subordine, ed in via residuale, il Gestore si è avvalso di opportuni *driver* di ripartizione delle poste economiche come di seguito dettagliato in tabella.

² Poste rettificative è la sommatoria delle seguenti voci di costo operativo, riferite alle attività afferenti al ciclo integrato dei rifiuti:

- accantonamenti, diversi dagli ammortamenti, operati in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie, fatto salvo quanto disposto dal successivo Articolo 14 del presente allegato A;
- gli oneri finanziari e le rettifiche di valori di attività finanziarie;
- le svalutazioni delle immobilizzazioni;
- gli oneri straordinari;
- gli oneri per assicurazioni, qualora non espressamente previste da specifici obblighi normativi;
- gli oneri per sanzioni, penali e risarcimenti, nonché i costi sostenuti per il contenzioso ove l'impresa sia risultata soccombente;
- i costi connessi all'erogazione di liberalità;
- i costi pubblicitari e di marketing, ad esclusione di oneri che derivino da obblighi posti in capo ai concessionari;
- le spese di rappresentanza.

Tabella 11 Driver di allocazione di poste comuni a più servizi

Tipologia di costo	Driver utilizzato
1AE99MANUTxxx - FOC - Manutenzione impianti Igiene Ambientale – quota residuale non già attribuita (allegato: 08_driver_alloc)	Ore imputate di manutenzione
1AE99PESATxxx - FOC - Servizio pesatura conferimenti (allegato: 09_driver_alloc)	N° pesate per impianto
1AE99MLATExxx - FOC - Mezzi di servizio laterali operanti su diversi componenti PEF (allegato: 10_driver_alloc)	N° ore mezzo imputate in Time sheet
1AE99MPOSTxxx - FOC - Mezzi di servizio posteriori operanti su diversi componenti PEF (allegato: 10_driver_alloc)	N° ore mezzo imputate in Time sheet
1AE99MRAGNxxx - FOC - Mezzi di servizio ragnatura operanti su diversi componenti PEF (allegato: 10_driver_alloc)	N° ore mezzo imputate in Time sheet
1AE99MOFFIxxx - FOC - Officina riparazione mezzi Igiene Ambientale – quota residuale non già attribuita (allegato: 11_driver_alloc)	N° ore uomo imputate in Time sheet

Oltre alle attività FOC sopra menzionate, ACEA Pinerolese Industriale Spa svolge i seguenti servizi comuni (servizi di staff):

- a) Approvvigionamenti ed acquisti;
- b) Logistica e magazzini;
- c) Servizi immobiliari;
- d) Servizi informatici;
- e) Servizi amministrativi e finanziari;
- f) Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali;
- g) Servizio del Personale e delle risorse umane

Nella tabella che segue sono elencati i Servizi Comuni svolti: per ognuno è stato indicato il driver scelto perché ritenuto il più adatto a ripartire puntualmente le poste economiche tra le attività dei servizi Igiene Ambientale (perimetro ARERA) e degli altri settori di business dell'azienda (Servizio Idrico Integrato, Teleriscaldamento, Gestione Calore e non facenti parte del perimetro ARERA).

Tabella 12 Driver di allocazione di poste comuni su base territoriale

Tipologia di costo – ricavo	Attività coinvolte	Driver utilizzato
Approvvigionamenti ed acquisti	Numero di fatture passive registrato in contabilità da ciascuna attività	All.12_Driver_alloc05_ETC
Logistica e magazzini	Numero di movimentazioni di magazzino (carichi e/o prelievi) rilevati da ciascuna attività	All.18_Driver_alloc11_ETC
Servizio appalti e gare	Numero gare	All.14_Driver_alloc07_ETC
Qualità	Numero certificazioni	All.20_Driver_alloc13_ETC
Servizi informatici	Numero di postazioni assegnate a ciascun dipendente	All.21_Driver_alloc14_ETC
Servizi immobiliari	Mq utilizzati	All.19_Driver_alloc12_ETC
Servizi amministrativi e finanziari	Numero registrazioni contabili	All.13_Driver_alloc06_ETC

Tipologia di costo – ricavo	Attività coinvolte	Driver utilizzato
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività	All.16_Driver_alloc09_ETC
Servizi del personale e delle risorse umane	Numero di addetti assegnati a ciascuna attività	All.17_Driver_alloc10_ETC
Servizio Controllo di Gestione	Numero dei centri di costo gestiti	All.15_Driver_alloc08_ETC

L'evidenza separata delle rettifiche effettuate in conformità all'art. 7.3 del MTR-2 aggiornato dei dati di conto economico trova rappresentazione nell'Allegato 1 della presente relazione (Piano economico finanziario - PEF 2024-2025, come da Allegato 1 della Determinazione 6 novembre 2023 n.1/2023 - DTAC), con riferimento:

- ai costi attribuibili alle attività capitalizzate;
- alle "poste rettificative" delle voci di costo operativo di cui all'articolo 1, comma 1 del MTR-2 aggiornato;
- ai costi sostenuti per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale);
- agli scostamenti già intercettati attraverso la valorizzazione (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) delle ulteriori componenti di costo di natura previsionale introdotte dalla regolazione pro tempore vigente, tenuto conto della quantificazione dei pertinenti recuperi nell'ambito delle componenti a conguaglio.

Con riferimento ai costi sostenuti per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale) vengono rappresentati nel seguito i dettagli relativi alle singole iniziative con riferimento all'annualità 2022 e 2023.

Tabella 13 Costi sostenuti nel 2022 per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale)

Comune	Importo COI 2022	Importo Consuntivo	Obiettivo Raggiunto	Scostamento
Airasca	10.439	-	NO	100%
Bibiana	9.686	-	NO	100%
Bobbio Pellice	35.898	12.985	SI	
Bricherasio	40.000	53.240	SI	
Buriasco	4.595	-	NO	100%
Campiglione	5.012	-	NO	100%
Cercenasco	5.680	-	NO	100%
Garzigliana	3.424	-	NO	100%
Inv. Pinasca	2.700	10.495	SI	
Macello	5.429	-	NO	100%
Osasco	5.261	-	NO	100%
Perosa Arg.	9.600	30.850	SI	
Pinasca	7.000	26.306	SI	
Pinerolo	500.575	519.369	SI	
Piscina	11.773	-	NO	100%

Comune	Importo COI2022	Importo Consuntivo	Obiettivo Raggiunto	Scostamento
Pomaretto	3.300	9.985	SI	
Praly	19.199	12.662	SI	
Rorà	8.000	2.751	SI	
San Secondo	16.000	-	NO	100%
Scalenghe	12.608	-	NO	100%
Volvera	52.291	-	NO	100%
Multicomune	84.360	82.080	SI	
Totale	852.830	760.723		

Tabella 14 Costi sostenuti nel 2023 per il conseguimento dei target cui è stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti (di natura previsionale)

Comune	Importo COI2023	Importo Consuntivo	Obiettivo Raggiunto	Scostamento
Airasca	10.960	10.960	SI	
Bibiana	10.185	10.185	SI	
Bobbio Pellice	35.898	12.985	SI	
Bricherasio	40.000	53.240	SI	
Buriasco	4.812	4.812	SI	
Campiglione	5.251	5.251	SI	
Cantalupa	9.190	-	NO	100%
Cercenasco	5.961	5.961	SI	
Cumiana	23.066	-	NO	100%
Frossasco	10.659	-	NO	100%
Garzigliana	3.598	3.598	SI	
Inv. Pinasca	2.700	10.495	SI	
Luserna S.G.	26.535	-	NO	100%
Lusernetta	2.686	-	NO	100%
Macello	5.689	5.689	SI	
Osasco	5.521	5.521	SI	
Perosa Arg.	9.600	30.850	SI	
Pinasca	7.000	26.306	SI	
Pinerolo	528.064	519.369	SI	
Piscina	12.380	12.380	SI	
Pomaretto	3.300	9.985	SI	
Porte	5.217	-	NO	100%
Praly	19.199	12.662	SI	

Comune	Importo COI 2023	Importo Consuntivo	Obiettivo Raggiunto	Scostamento
Prarostino	5.022	-	NO	100%
Roletto	6.756	-	NO	100%
Rorà	8.000	2.751	SI	
San Germano	5.022	-	NO	100%
San Pietro V. L.	4.756	-	NO	100%
San Secondo	28.394	-	NO	100%
Scalenghe	13.259	13.259	SI	
Torre Pellice	15.624	-	NO	100%
Villar Perosa	12.421	-	NO	100%
Volvera	53.593	53.593	SI	
Multicomune	168.720	82.080	SI	
Totale	1.109.038	891.932		

Di seguito, viene fornito il dettaglio delle singole componenti di costo valorizzate con riferimento all'allocazione dei costi comuni.

Tabella 15 Dettaglio Costi Comuni – Importi 2022 e 2023

Componente	Importo 2022	Importo 2023
CARC:	223.342	233.393
<i>di cui accertamento e riscossione</i>	0	0
<i>di cui gestione rapporti con gli utenti</i>	0	0
<i>di cui gestione banca dati degli utenti e delle utenze, dei crediti e del contenzioso</i>	0	0
<i>di cui promozione di campagne informative e di educazione ambientale</i>	223.342	233.393
<i>di cui misure di prevenzione della produzione di rifiuti</i>	0	0
CGG	2.983.952	3.118.230
CCD	0	0
CO_{AL}:	128.525	134.309
<i>di cui oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti</i>	0	0
<i>di cui oneri di funzionamento ARERA</i>	8.392	8.770
<i>di cui oneri aggiuntivi per canoni/compensazioni territoriali</i>	0	0
<i>di cui oneri tributari locali</i>	120.133	125.539
<i>di cui oneri relativi a fondi perequativi fissati dall'Ente territorialmente competente</i>	0	0
<i>di cui costi per la gestione post-operativa delle discariche</i>	0	0
<i>di cui costi di chiusura determinati dall'Ente territorialmente competente</i>	0	0

3.2.2 Focus sugli altri ricavi

Vengono dettagliate nella successiva tabella le singole voci di ricavo distinguendo tra i ricavi derivanti da vendita di materiali ed energia (AR) e ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance agli obblighi di responsabilità estesa del produttore (AR_{sc}).

Si riportano, all'interno della componente AR anche "[...] le componenti di ricavo diverse da quelle relative al servizio integrato di gestione dei RU effettuato nell'ambito di affidamento e riconducibili ad altri servizi effettuati avvalendosi di asset e risorse del servizio del ciclo integrato [...]" così come previsto dall'art. 2.2 del MTR-2 aggiornato.

Tabella 16 Dettagli delle voci di ricavo soggette a sharing – Importo 2022

Componente	Tipologia di ricavo	Importo 2022
AR	Vendita materiali	8.328.608
AR sc	Ricavi derivanti dai sistemi collettivi di compliance	1.361.864

Tabella 17 Dettagli delle voci di ricavo soggette a sharing – Importo 2023

Componente	Tipologia di ricavo	Importo 2023
AR	Vendita materiali	8.703.396
AR sc	Ricavi derivanti dai sistemi collettivi di compliance	1.423.148

3.2.3 Componenti di costo previsionali

Nelle successive tabelle vengono riportate, con riferimento a ciascuna annualità del biennio 2024 -2025:

- la proposta di valorizzazione di maggiori/minori costi legati ad eventuali incrementi/riduzioni della quantità di rifiuti gestiti, ovvero ad attività aggiuntive/minori a seguito della nuova qualificazione dei rifiuti prodotti da utenze non domestiche come "rifiuti urbani", e/o di minori costi legati alla riduzione della quantità di rifiuti gestiti per effetto della scelta di talune utenze non domestiche di conferire i propri rifiuti urbani al di fuori del servizio pubblico;
- la proposta di valorizzazione dei costi aggiuntivi per l'adeguamento agli standard e ai livelli minimi di qualità introdotti dall'Autorità, secondo quanto descritto nel paragrafo 3.1.2;
- la proposta di valorizzazione degli oneri aggiuntivi relativi al conseguimento di target connessi alle modifiche del perimetro gestionale e all'introduzione di standard e livelli qualitativi migliorativi, o ulteriori, rispetto a quelli minimi fissati dalla regolazione, illustrati nel paragrafo 3.1.2.

Per l'anno 2024 non sono previsti scostamenti rispetto ai valori di costo effettivi dell'anno di riferimento, riconducibili alle novità introdotte dal decreto legislativo n. 116/20 in materia di qualificazione dei rifiuti prodotti da utenze non domestiche, nonché di possibilità per tale tipologia di utenza di conferire i rifiuti urbani al di fuori del servizio pubblico.

Per l'anno 2024 non sono previste variazioni per l'adeguamento ai nuovi standard di qualità introdotti dall'Autorità, nonché delle modalità e delle caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU e/o dei singoli servizi che lo compongono, unitamente al miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti.

Tabella 18 Variazioni attese del perimetro gestionale - 2024

ID	Comune	Descrizione	COI ^{exp} _{TV,ante2024}	COI ^{exp} _{TV,2024}	Doc
1	Airasca	Ecopunti con badge	10.960	-	All. 05_COI
2	Bibiana	Ecopunti con badge	10.185	-	"
3	Bobbio Pellice	Presa in carico servizio raccolta	35.898	-	"

ID	Comune	Descrizione	COI ^{exp} TV,ante2024	COI ^{exp} TV,2024	Doc
4	Bricherasio	Ecopunti con badge	40.000	-	All. 05_COI
5	Buriasco	Ecopunti con badge	4.812	-	"
6	Campiglione	Ecopunti con badge	5.251	-	"
7	Cantalupa	Ecopunti con badge	-	10.210	"
8	Cercenasco	Ecopunti con badge	5.961	-	"
9	Cumiana	Ecopunti con badge	-	26.434	"
10	Frossasco	Ecopunti con badge	-	10.164	"
11	Garzigliana	Ecopunti con badge	3.598	-	"
12	Inverso Pinasca	Ecopunti con badge	2.700	-	"
13	Luserna S.G.	Ecopunti con badge	-	25.650	"
14	Lusernetta	Ecopunti con badge	-	1.745	"
15	Macello	Ecopunti con badge	5.689	-	"
16	Osasco	Ecopunti con badge	5.521	-	"
17	Perosa Argentina	Ecopunti con badge	9.600	-	"
18	Pinasca	Ecopunti con badge	7.000	-	"
19	Pinerolo	Ecopunti con badge	528.064	-	"
20	Piscina	Ecopunti con badge	12.380	-	"
21	Pomaretto	Ecopunti con badge	3.300	-	"
22	Porte	Ecopunti con badge	-	3.929	"
23	Praly	Preso in carico servizio raccolta	19.199	-	"
24	Prarostino	Ecopunti con badge	-	3.583	"
25	Roletto	Ecopunti con badge	-	6.176	"
26	Rorà	Preso in carico servizio raccolta	8.000	-	"
27	San Germano	Ecopunti con badge	-	4.966	"
28	San Pietro V. L.	Ecopunti con badge	-	5.217	"
29	San Secondo	Ecopunti con badge	-	13.376	"
30	Scalenghe	Ecopunti con badge	13.259	-	"
31	Torre Pellice	Ecopunti con badge	-	15.834	"
32	Villar Perosa	Ecopunti con badge	-	11.491	"
33	Volvera	Ecopunti con badge	53.593	-	"
34	Multicomune	Nolo automezzi	168.720	477.480	"

Nella valorizzazione delle componenti previsionali relative ai *COI* per l'anno 2024 si è tenuto conto anche della valorizzazione delle componenti previsionali relative ai *COI* effettuate negli anni precedenti, così come rappresentate nei PEF relativi agli anni precedenti del Gestore e fermo il raggiungimento dell'obiettivo definito.

In sintesi, e alla luce dell'art. 10.4³ del MTR-2 aggiornato, il Gestore ha valorizzato le componenti di costo riconoscibili rappresentate nel PEF allegato, e come desumibili dalle fonti contabili dell'esercizio 2022, al netto dei costi sostenuti a consuntivo per il conseguimento dei target cui era stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti di natura previsionale, per cui l'operatore si era assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite *ex ante*, come anche evidenziato nei paragrafi 3.1.1 e 3.1.2.

Di conseguenza, e al fine di trovare il corretto riconoscimento tariffario delle attività svolte, il Gestore ha valorizzato i *COI* 2024 comprendendo, se pertinenti, anche i valori dei *COI* relativi agli anni precedenti.

Per l'anno 2025 non sono previste variazioni per l'adeguamento ai nuovi standard di qualità introdotti dall'Autorità, nonché delle modalità e delle caratteristiche del servizio integrato di gestione dei RU e/o dei singoli servizi che lo compongono, unitamente al miglioramento delle prestazioni erogate agli utenti.

Tabella 19 Variazioni attese del perimetro gestionale - 2025

ID	Comune	Descrizione	<i>COI</i> ^{exp} _{TV, ante2025}	<i>COI</i> ^{exp} _{TV, 2025}	Doc
1	Airasca	Ecopunti con badge	10.960	-	All. 05_COI
2	Bibiana	Ecopunti con badge	10.185	-	"
3	Bobbio Pellice	Presa in carico servizio raccolta	35.898	-	"
4	Bricherasio	Ecopunti con badge	40.000	-	"
5	Buriasco	Ecopunti con badge	4.812	-	"
6	Campiglione	Ecopunti con badge	5.251	-	"
7	Cantalupa	Ecopunti con badge	-	10.210	"
8	Cercenasco	Ecopunti con badge	5.961	-	"
9	Cumiana	Ecopunti con badge	-	26.434	"
10	Frossasco	Ecopunti con badge	-	10.164	"
11	Garzigliana	Ecopunti con badge	3.598	-	"
12	Inverso Pinasca	Ecopunti con badge	2.700	-	"
13	Luserna S.G.	Ecopunti con badge	-	25.650	"
14	Lusernetta	Ecopunti con badge	-	1.745	"
15	Macello	Ecopunti con badge	5.689	-	"
16	Osasco	Ecopunti con badge	5.521	-	"
17	Perosa Argentina	Ecopunti con badge	9.600	-	"
18	Pinasca	Ecopunti con badge	7.000	-	"
19	Pinerolo	Ecopunti con badge	528.064	-	"
20	Piscina	Ecopunti con badge	12.380	-	"

³ "L'operatore si assume il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite *ex ante* ed è tenuto a rendicontare *ex post* gli oneri effettivamente sostenuti per il raggiungimento del riferito obiettivo."

21	Pomaretto	Ecopunti con badge	3.300	-	All. 05_COI
22	Porte	Ecopunti con badge	-	3.929	"
23	Praly	Presenza in carico servizio raccolta	19.199	-	"
24	Prarostino	Ecopunti con badge	-	3.583	"
25	Roletto	Ecopunti con badge	-	6.176	"
26	Rorà	Presenza in carico servizio raccolta	8.000	-	"
27	San Germano	Ecopunti con badge	-	4.966	"
28	San Pietro V. L.	Ecopunti con badge	-	5.217	"
29	San Secondo	Ecopunti con badge	-	13.376	"
30	Scalenghe	Ecopunti con badge	13.259	-	"
31	Torre Pellice	Ecopunti con badge	-	15.834	"
32	Villar Perosa	Ecopunti con badge	-	11.491	"
33	Volvera	Ecopunti con badge	53.593	-	"
34	Multicomune	Nolo automezzi	168.720	477.480	"

Nella valorizzazione delle componenti previsionali relative ai *COI* per l'anno 2025 si è tenuto conto anche della valorizzazione delle componenti previsionali relative ai *COI* effettuate negli anni precedenti, così come rappresentate nei PEF relativi agli precedenti del Gestore e fermo il raggiungimento dell'obiettivo definito.

In sintesi, e alla luce dell'art. 10.4⁴ del MTR-2 aggiornato, il Gestore ha valorizzato le componenti di costo riconoscibili rappresentate nel PEF allegato, e come desumibili dal preconsuntivo 2023, al netto dei costi sostenuti a preconsuntivo per il conseguimento dei target cui era stata associata (in sede di determinazione delle entrate tariffarie riferite a precedenti annualità) la valorizzazione di costi operativi incentivanti di natura previsionale, per cui l'operatore si era assunto il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite *ex ante*, come anche evidenziato nei paragrafi 3.1.1 e 3.1.2.

Di conseguenza, e al fine di trovare il corretto riconoscimento tariffario delle attività svolte, il Gestore ha valorizzato i *COI* 2025 comprendendo, se pertinenti, anche i valori relativi ai *COI* degli anni precedenti.

I dettagli circa il procedimento seguito per la valorizzazione delle componenti di costo previsionali sono forniti nei documenti allegati, così come richiamati nelle rispettive tabelle.

L'obiettivo per il riconoscimento al 100% dei *COI* 2024 sopra esposti è il mantenimento della % di RD superiore al 65% per quei Comuni in cui il nuovo servizio è già stato avviato nel 2022/23, mentre l'obiettivo per quei Comuni che avvieranno il nuovo sistema di raccolta nel corso del 2024 è il raggiungimento del 65% di RD, al massimo entro tre mesi dall'avvio del nuovo servizio stesso.

L'obiettivo 2025 per il riconoscimento al 100% dei *COI* 2025 è invece il target % di RD esposto in tabella 5.

3.2.4 Altre componenti di costo di competenza del Gestore – Componenti a conguaglio

Le componenti di conguaglio $RC_{tot_{TV,a}}$, relativa ai costi variabili riferiti alle annualità pregresse, e $RC_{tot_{TF,a}}$, relativa ai costi fissi riferiti alle annualità pregresse, sono state determinate secondo quanto previsto rispettivamente dall'art. 18 e dall'art. 19 del MTR-2 aggiornato, come esposto nel PEF allegato e per la sola parte di competenza del Gestore.

⁴ "L'operatore si assume il rischio di conseguire l'obiettivo a risorse definite *ex ante* ed è tenuto a rendicontare *ex post* gli oneri effettivamente sostenuti per il raggiungimento del riferito obiettivo."

Tabella 20 Determinazione delle componenti a conguaglio dei costi variabili - Gestore

Componente	PEF 2024	PEF 2025
Recupero COI_{TV}^{exp}	-142.198	-155.348
Recupero conguaglio I2023 - parte variabile	426.449	426.449
Conguaglio relativo ai costi variabili ($RC_{totTV,a}$)	284.251	271.101

Tabella 21 determinazione delle componenti a conguaglio dei costi fissi - Gestore

Componente	PEF 2024	PEF 2025
Recupero conguaglio I2023 - parte fissa	99.492	99.492
Recupero $WACC$, $WACC_{RID}$, Kd^{real}	-148.625	-169.965
Conguaglio relativo ai costi variabili ($RC_{totTF,a}$)	-49.133	-70.473

In particolare:

- in merito al recupero delle componenti COI_{TV}^{exp} si segnala che il nuovo sistema di raccolta per Ecopunti con badge non è stato avviato come previsto da cronoprogramma del precedente PEF 22-25:
 - nel 2022 per i Comuni di: Airasca, Bibiana, Buriasco, Campiglione Fenile, Cercenasco, Garzigliana, Macello, Osasco, Piscina, Scalenghe, San Secondo e Volvera
 - nel 2023 per i Comuni di: Cantalupa, Cumiana, Frossasco, Luserna SG, Lusernetta, Porte, Prarostino, Roletto, San Germano, San Pietro VL, San Secondo, Torre Pellice e Villar Perosa.

3.2.5 Investimenti

Il Gestore, per quanto di propria competenza e con riferimento al periodo 2024-2025, illustra:

- il fabbisogno di investimenti, determinato in considerazione delle scelte di pianificazione regionale e, ove esistente, di ambito ottimale per il riequilibrio dei flussi fisici e in rapporto al valore delle infrastrutture esistenti;
- gli interventi previsti nel biennio per il conseguimento degli obiettivi di sviluppo infrastrutturale individuati dalle programmazioni di competenza regionale e nazionale;
- gli interventi realizzati e gli obiettivi conseguiti in termini di sviluppo infrastrutturale e incremento della capacità impiantistica, e dell'efficacia ambientale, in coerenza con quanto disposto con le programmazioni di competenza regionale e nazionale.

Il dettaglio di quanto sopra esposto viene riportato nel documento allegato n° 26.

3.2.6 Dati relativi ai costi di capitale

Il valore degli incrementi patrimoniali è stato desunto dalle fonti contabili obbligatorie, ed in particolare dei libri cespiti, dei soggetti proprietari delle infrastrutture - Gestore incluso - considerando i costi storici al netto di eventuali rivalutazioni operate e attribuendoli alle categorie cespitali previste dal MTR-2 aggiornato.

Sempre dalle fonti contabili obbligatorie di ciascun soggetto proprietario sono stati desunti i valori degli eventuali contributi a fondo perduto incassati per la realizzazione delle infrastrutture stesse.

Ai fini del calcolo dei costi di capitale (CK) per la determinazione delle entrate tariffarie per l'anno 2024, le stratificazioni determinate in occasione della predisposizione del PEF 2022 e 2023 sono state aggiornate tenendo conto delle variazioni occorse nell'anno 2022 in termini di nuovi investimenti, dismissioni, riclassifiche e contributi incassati.

Inoltre, ai fini del calcolo dei costi di capitale (CK) per la determinazione delle entrate tariffarie per l'annualità 2025 le stratificazioni determinate precedentemente sono state aggiornate tenendo conto del libro cespiti preconsuntivo del 2023 e del piano degli investimenti di **Errore**. **L'origine riferimento non è stata trovata.**

Con riferimento a quanto previsto dal MTR-2 aggiornato, per il calcolo delle entrate tariffarie dell'anno 2024:

- la quota di ammortamento annua (Amm_a) considerata è stata determinata in ragione delle vite utili definite dal MTR-2 aggiornato per i soli cespiti che per i quali non si è completato il processo di ammortamento e al netto dei contributi a fondo perduto percepiti;
- il valore delle immobilizzazioni nette (IMN_a) considerato è stato determinato incrementando opportunamente il fondo di ammortamento al 31/12/2017 desunto dalle fonti contabili obbligatorie delle quote di ammortamento Amm_a di cui sopra. Tale valore è al netto dei contributi a fondo perduto.

Nelle due tabelle che seguono vengono sintetizzati i valori delle componenti tariffarie riferite ai cespiti utilizzate per il calcolo dei costi di capitale.

Tabella 22 Componenti connesse ai cespiti rilevanti per la determinazione delle entrate tariffarie di competenza

Componente	Importo ₂₀₂₄	Importo ₂₀₂₅
<i>IMN</i>	29.722.418	31.659.066
<i>Di cui IMN_(IP 2018)</i>	19.280.181	22.277.670
<i>Di cui IMN_(IP<2018)</i>	10.442.237	9.381.396
<i>AMM</i>	3.255.072	3.629.497
<i>LIC_(1° anno)</i>	944.761	2.142.724
<i>LIC_(2° anno)</i>	-	172.782
<i>LIC_(3° anno)</i>	-	-
<i>LIC_(4° anno)</i>	-	-

Non sono presenti cespiti non direttamente riconducibili alle tipologie previste nelle tabelle di cui all'art. 15 del MTR-2 aggiornato.

Non si ritiene necessario adottare vite utili differenti da quella regolatoria secondo quanto previsto dall'articolo 15.5 del MTR-2 aggiornato.

Infine, i valori della componente a copertura degli accantonamenti considerati per il calcolo delle entrate tariffarie di competenza dell'anno 2024 e 2025, sono stati desunti dal bilancio 2022 del Gestore in coerenza con le disposizioni del comma 7.2 del MTR-2 aggiornato.

I valori degli incrementi patrimoniali e dei corrispondenti contributi utilizzati dal Gestore per lo svolgimento di attività esterne al perimetro regolato dal MTR-2 aggiornato sono ripartiti mediante i *driver* riportati nella tabella che segue e determinati in ragione di criteri di significatività, attendibilità, ragionevolezza e verificabilità.

Tabella 23 Driver di ripartizione cespiti multisettore

Descrizione dei CDC Compresi	COD. Cespiti	Driver	Settore rifiuti	Altre attività
SC - acquisti	ACQUI	N° ordini	30,23%	69,77%
SC - amministrazione	AMMIN	N° registrazioni	8,66%	91,34%
SC - appalti	APPAL	N° gare	42,48%	57,52%

Descrizione dei CDC Compresi	COD. Cespiti	Driver	Settore rifiuti	Altre attività
SC - comunic.istituz/direzione/relazioni esterne	COMIS	Fatturato	35,11%	64,89%
SC - comunic.istituz/direzione/relazioni esterne	DIREZ	Fatturato	35,11%	64,89%
SC - comunic.istituz/direzione/relazioni esterne	RELAZ	Fatturato	35,11%	64,89%
SC - formazione/personale/legale/generali/sicurezza	GENER	N° dipendenti	46,48%	53,52%
SC - formazione/personale/legale/generali/sicurezza	PERSO	N° dipendenti	46,48%	53,52%
SC - formazione/personale/legale/generali/sicurezza	SICUR	N° dipendenti	46,48%	53,52%
SC - magazzino	MAGAZ	N° prelievi	12,17%	87,83%
SC - patrimonio	PATRI	Mq	43,80%	56,20%
SC - qualità	QUALI	N° certificazioni	11,25%	88,75%
SC - sistemi informatici	SINFO	N° pc	29,96%	70,04%

Per quanto riguarda i cespiti riferiti ad alcuni specifici impianti utilizzati solo in parte per attività ricomprese all'interno del perimetro MTR la percentuale d'imputazione sarà effettuata da parte dell'ETC sulla base dell'utilizzo degli stessi

Gli impianti in oggetto sono così individuati ed allegato 24:

IMPIANTO	DRIVER	SETTORE RIFIUTI	
		Perimetro MTR	Fuori perimetro MTR
Impianto biodigestione anaerobica	Q.tà trattate	9,88%	90,12%
Impianto di compostaggio	Q.tà trattate	29,44%	70,56%
Discarica	Media conferimenti ultimi 15 anni	41,51%	58,49%
Impianto conversione biogas in biometano	Q.tà trattate	9,88%	90,12%
Laboratorio analisi	Q.tà trattate	9,88%	90,12%

La suddivisione sui singoli comuni sarà definita in autonomia da parte dell'ETC.

Le riparametrazioni previste al comma 1.5 della Determinazione 2/DRIF/2021 non hanno riguardato le poste riferite all'Ente Locale in quanto i servizi da questo gestiti non sono stati interessati dall'avvicendamento gestionale

4 Allegati

Allegato	Descrizione
Allegato 1	Piano economico finanziario (PEF 2024-2025) come da Allegato 1 della Determinazione 6 novembre 2023 n.1/2023 - DTAC, compilato per le sole parti di competenza del Gestore
Allegato 2	02_Attestazione veridicità
Allegato 3	03_Bilancio_API_2022
Allegato 4	File: 04_ACEA_Mappatura cespiti - Agg.Biennale_con_Dettaglio_COMMESSE_2
Allegato 5	File: 05_COI_TOOL
Allegato 6	File: 06_ACEA_Dati_MTR-2_2022
Allegato 7	File: 07_Allegato tecnico
Allegato 8	File: 08_Driver_alloc01_ETC (servizio manutenzione impianti)
Allegato 9	File: 09_Driver_alloc02_ETC (servizio pesa)
Allegato 10	File: 10_Driver_alloc03_ETC (mezzi ragnatura/posteriori/laterali)
Allegato 11	File: 11_Driver_alloc04_ETC (servizio officina)
Allegato 12	File: 12_Driver_alloc05_ETC (approvvigionamenti ed acquisti)
Allegato 13	File: 13_Driver_alloc06_ETC (servizi amministrativi e finanziari)
Allegato 14	File: 14_Driver_alloc07_ETC (servizio appalti e gare)
Allegato 15	File: 15_Driver_alloc08_ETC (servizio controllo di gestione)
Allegato 16	File: 16_Driver_alloc09_ETC (organi legali e societari, alta direzione)
Allegato 17	File: 17_Driver_alloc10_ETC (servizi del personale)
Allegato 18	File: 18_Driver_alloc11_ETC (logistica e magazzini)
Allegato 19	File: 19_Driver_alloc12_ETC (servizi immobiliari)
Allegato 20	File: 20_Driver_alloc13_ETC (servizio certificazioni qualità)
Allegato 21	File: 21_Driver_alloc14_ETC (servizi informatici)
Allegato 22	File: 22_ACEA_Dati_MTR-2_2023
Allegato 23	File: 23_Ipotesi Modello Calcolo R1_Ver
Allegato 24	File: 24_Sintesi Q trattate
Allegato 25	File: 25_programma investimenti