



RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO (Aggiornamento tariffario biennale 2024-2025)



GESTIONE **AMBIENTE**



Indice della relazione

1	Premessa	3
2	Descrizione dei servizi forniti (G)	3
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti.....	3
2.2	Altre informazioni rilevanti.....	6
3	Dati relativi alla gestione dell'ambito tariffario (G).....	6
3.1	Dati tecnici e patrimoniali	6
3.1.1	Dati sul territorio gestito e sull'affidamento.....	6
3.1.2	Dati tecnici e di qualità.....	8
3.1.3	Fonti di finanziamento	13
3.2	Dati per la determinazione delle entrate di riferimento	14
3.2.1	Dati di conto economico	14
3.2.2	Focus sugli altri ricavi	22
3.2.3	Componenti di costo previsionali	23
3.2.4	Altre componenti di costo di competenza del Gestore – Componenti a conguaglio.....	25
3.2.5	Investimenti	25
3.2.6	Dati relativi ai costi di capitale	26
	Allegati	29

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 Gestione Ambiente 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 a Consorzio Servizio Rifiuti (CSR) 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.

2 DESCRIZIONE DEI SERVIZI FORNITI (G)

2.1 PERIMETRO DELLA GESTIONE/AFFIDAMENTO E SERVIZI FORNITI

Il CSR ha affidato alla Società Gestione Ambiente S.p.A. la gestione del servizio pubblico di gestione integrata dei rifiuti nei 33 Comuni del Bacino Novese e Tortonese indicati nell'allegato B1) della delibera n. 6 del 25/02/2016

L'affidamento del presente Contratto ha durata di anni 20 (venti), decorrenti dal 10/06/2016, ossia fino al 09/06/2036.

Gestione Ambiente S.p.a., con la sottoscrizione del relativo contratto di servizio, ha quindi assunto la gestione del servizio integrato dei rifiuti urbani per i Comuni di Alluvioni Piovera, Alzano Scrivia, Basaluzzo, Capriata D'orba, Carbonara Scrivia, Carezzano, Carrosio, Cassano Spinola, Castellar Guidobono, Castellazzo Bormida, Castelnuovo Scrivia, Fraconalto, Francavilla Bisio, Fresonara, Gavi, Guazzora, Isola Sant'Antonio, Molino Dei Torti, Novi Ligure, Parodi Ligure, Pasturana, Pontecurone, Pozzolo Formigaro, Predosa, Sale, Sardigliano, Serravalle Scrivia, Spineto Scrivia, Tassarolo, Tortona, Viguzzolo, Villaromagnano, Voltaggio.

Oggetto del Contratto è l'erogazione, nei Comuni di cui sopra, del servizio pubblico di gestione dei rifiuti comprensivo delle attività di raccolta, trasporto, spazzamento di strade e piazze, gestione dei centri di raccolta, gestione rapporti con l'utenza, controllo su tali attività, nonché tutte le competenze in materia di applicazione e riscossione della tariffa corrispettivo per la gestione dei rifiuti urbani attualmente disciplinata dall'articolo 1, comma 668, della Legge n. 147/2013 (nel proseguo "Tariffa corrispettivo").

La puntuale descrizione di ciascuno di tali servizi è contenuta nelle schede tecniche "SB" che comprendono il dettaglio tecnico di tutti i servizi che la società deve erogare ai comuni.

In questi anni abbiamo iniziato ad erogare il servizio legato alla raccolta e trasporto dei rifiuti porta a porta con la consegna di kit così come meglio descritto nell'allegato 3_Documento tecnico.

Il servizio di raccolta porta a porta è rivolto alla generalità delle utenze domestiche e non domestiche per le seguenti tipologie e con le frequenze riportate in allegato 3:

- secco non riciclabile
- rifiuto organico o umido
- rifiuto costituito da carta e cartone
- rifiuto costituito da imballaggi in plastica e lattine e metalli
- rifiuto vegetale

Rimane su strada tranne che per le utenze non domestiche che ne fanno richiesta la raccolta da imballaggi in vetro, la raccolta dei farmaci scaduti e delle pile.

I contenitori sono dotati di tag di riconoscimento e stati assegnati ad ogni utenza. Dall'attivazione di ogni zona di raccolta porta a porta è stato via via escluso il servizio di lavaggio dei contenitori.

La raccolta degli abiti usati fino al 2021 era svolta in modo saltuario e a macchia di leopardo sul territorio ma è stata uniformata da gennaio 2022 su tutto il territorio così come la raccolta dell'olio vegetale.

Viene eseguita anche la raccolta dei rifiuti ingombranti e RAEE di origine domestica su tutto il territorio. Sul comune di Pozzolo Formigaro il servizio è stato attivato da gennaio 2022.

Gestione Ambiente deve, per contratto conferire tutti i rifiuti raccolti previsti da contratto agli impianti S:R:T. di Novi Ligure e Tortona. Una diversa destinazione ci è stata concessa dallo stesso Consorzio per alcuni materiali quali il vetro, gli oli, le pile, le batterie, gli abiti usati. Tutti i rifiuti raccolti nell'ambito dei servizi in questione, su delega dei comuni, sono di esclusiva proprietà della società gestore del trattamento e recupero dei rifiuti, il quale dispone quindi della titolarità delle deleghe alla riscossione dei corrispettivi e dei proventi (compresi i corrispettivi CONAI).

Il servizio Centri di raccolta è organizzato ad integrazione e completamento indispensabile per il funzionamento del Servizio "Porta a Porta". Gli Centri di raccolta sono definiti, ai sensi della normativa vigente, come aree presidiate e allestite ove si svolge unicamente attività di raccolta, mediante raggruppamento per frazioni omogenee per il trasporto agli impianti di recupero, trattamento e di smaltimento e operano sulla base di quanto disposto dalla normativa vigente.

Gestione Ambiente assicura la gestione intercomunale di 11 Centri di raccolta dislocati sul territorio consortile a partire da gennaio 2022, con lo stesso regolamento approvato dal CSR.

Lo standard definito dal Titolare del servizio prevede per ogni centro di raccolta moduli di apertura mattutina o pomeridiana secondo orari stabiliti.

Pur essendo previsti moduli di apertura predefiniti dalle specifiche tecniche del contratto, si è definito di mantenere gli stessi orari già in essere nel 2021 ad eccezione del centro di raccolta di Tortona che è stato aperto 5 ore a settimana in più rispetto al 2021 a partire da gennaio 2022.

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.

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

Per quanto riguarda i servizi di spazzamento e lavaggio strade, Gestione Ambiente effettua in maniera continuativa o su richiesta le seguenti attività:

- spazzamento meccanizzato, manuale o misto
- svuotamento cestini e/o raccolta foglie
- raccolta di rifiuti abbandonati e/o la raccolta ed il trasporto dei rifiuti da esumazioni ed estumulazioni, nonché degli altri rifiuti provenienti da attività cimiteriale e/o la raccolta dei rifiuti vegetali provenienti da aree verdi

Lo stesso contratto stipulato con il CSR prevede infatti i servizi sopra elencati.

In linea di massima i comuni presso cui viene svolto un servizio di spazzamento in maniera continuativa e calendarizzata sono: Alluvioni Piovera, Castellazzo Bormida, Castelnuovo Scrivia, Gavi, Guazzora, Isola Sant'Antonio, Molino Dei Torti, Novi Ligure, Pontecurone, Pozzolo Formigaro, Sale, Serravalle Scrivia, Tortona.

In alcuni di essi solo meccanizzato e in alcuni con il supporto dell'operatore. Gli altri servizi di pulizia vengono richiesti a spot dai singoli comuni.

Lo standard di servizio previsto da contratto in essere, definito in "metri lineari per abitante", prevede il servizio effettuato tramite spazzatrice meccanica con equipaggio composto da un autista ed eventualmente da un operatore manuale con idonea attrezzatura quali soffiatori, ramazze e pale.

Lo standard previsto dal modello viene fissato in 45 metri lineari annui per abitante di spazzamento meccanizzato, salvo per i centri storici dove lo standard considerato è pari a 100 metri lineari.

I metri lineari dello spazzamento spettanti si intendono calcolati sul percorso effettuato per ogni lato della strada, e non sulla lunghezza assoluta della strada. Per ogni lato della strada i metri lineari calcolati comprendono piste ciclabili e marciapiedi, salvo i casi in cui questi ultimi siano separati, dalla carreggiata principale, da fossati. Per le piazze e i piazzali destinati a parcheggi i metri lineari vengono determinati misurandone il perimetro esterno purché in assenza di percorsi delimitati da aiuole spartitraffico.

La specifica tecnica del contratto prevede lo svuotamento dei cestini stradali di proprietà comunale, adibiti alla raccolta di rifiuti minuti, dislocati sul territorio dei Comuni consorziati in strade e aree pubbliche.

Il servizio prevede il cambio del sacchetto di volumetria adeguata alla dimensione del cestino, la raccolta e il trasporto all'impianto di destino del rifiuto contenuto. Il servizio prevede anche la pulizia delle aree circostanti il cestino, ove necessario con cadenze programmate.

La specifica tecnica del contratto prevede altresì la raccolta dei rifiuti, anche di piccole dimensioni, giacenti su strade e aree pubbliche tramite spazzamento manuale, nel monitoraggio e nella pulizia delle strade e delle aree dei "Centri Storici" (MDCS).

Il disciplinare dei servizi di gestione rifiuti prevede il servizio del Netturbino di Quartiere (o NDQ): è un servizio standard applicabile in tutti i Comuni serviti, dedicato al monitoraggio del territorio e alla pulizia di abbandoni su suolo pubblico o ad uso pubblico. Nello specifico, l'NDQ si occupa della raccolta di rifiuti abbandonati di tutte le tipologie previste dalle raccolte con sistema porta a porta o conferibili presso i centri di raccolta.

Il servizio NDQ contrattuale prevede che ogni Comune abbia a disposizione uno o più turni di pulizia da 3 ore alla settimana denominati "moduli".

Si è ritenuto di cominciare con meno moduli per poi ampliarli negli anni successivi.

Per quanto riguarda la gestione delle tariffe, Gestione Ambiente Spa, a partire dal 2020 e per i Comuni che hanno deliberato il passaggio da TARI tributo a tariffa corrispettiva, si occupa di gestire le tariffe, i rapporti con gli utenti, le attivazioni, variazioni e/o cessazione del servizio, i reclami, le richieste scritte di informazioni e di rettifica degli importi addebitati, le modalità e periodicità di pagamento, rateizzazione e rettifica degli importi non dovuti. La tariffa corrispettiva, approvata e deliberata dai consigli comunali, è applicata secondo le norme del Regolamento approvato dal CSR e riscossa dal soggetto affidatario del servizio di gestione dei rifiuti urbani Gestione Ambiente Spa.

In particolare nell'anno 2024 Gestione Ambiente si occupa delle attività sopra descritte per i comuni di Alluvioni Piovera, Alzano Scrivia, Basaluzzo, Capriata D'orba, Carbonara Scrivia, Carezzano, Carrosio, Cassano Spinola, Castellar Guidobono, Castellazzo Bormida, Castelnuovo Scrivia, Fraconalto, Francavilla Bisio, Fresonara, Isola Sant'Antonio, Molino Dei Torti, Novi Ligure, Parodi Ligure, Pasturana, Pontecurone, Pozzolo Formigaro, Predosa, Sale, Sardigliano, Serravalle Scrivia, Tassarolo, Tortona, Viguzzolo, Villaromagnano, Voltaggio.

Per il comune di Novi Ligure, Gestione Ambiente fino a dicembre 2023 emetteva in nome e per conto del Comune la TARI tributo che, come tale, veniva riscossa dall'amministrazione Comunale ed applicata sulla base di un Regolamento Comunale. Da gennaio 2024 si provvede a gestire tutte le attività sopra descritte per gli altri 31 comuni.

Per tutti e 33 i comuni del nostro bacino svolgiamo allo stesso modo campagne informative e di educazione e ambientale, mandiamo in giro per il territorio dei comuni avviati un "ispettore ambientale" che controlla la qualità dei materiali conferiti e gli abbandoni facendo al contempo informazione sugli errori dei cittadini.

Diamo oltretutto disponibilità a tutti gli utenti di un numero verde gratuito che da informazioni sia sulla tariffa che sui servizi e raccoglie i reclami.

L'attività principale di Gestione Ambiente S.p.A. è il servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti oltre alle attività di spazzamento e tariffazione, svolta in maniera quasi esclusiva nel comprensorio dei comuni del basso Piemonte citato precedentemente in regime protetto. Svolge altresì le stesse tipologie di servizi in regime di libero mercato.

La società adotta un sistema di contabilità generale che per quanto riguarda le poste di conto economico e di stato patrimoniale consente una attribuzione alle destinazioni e alle nature individuate; i costi e i ricavi sono stati quindi attribuiti ai vari servizi o direttamente (tramite contabilità analitica) o tramite driver come meglio descritto in seguito.

2.2 ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata. dichiara di non avere in corso procedure fallimentari, concordati preventivi o altre situazioni di rilievo relativamente al suo stato giuridico-patrimoniale.

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata. 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.**

ID	Comune	PG	Descrizione	COI ^{exp} ₂₀₂₄	Doc
1	ALLUVIONI PIOVERA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
2	ALZANO SCRIVIA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
3	BASALUZZO	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
4	CAPRIATA D'ORBA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
5	CARBONARA SCRIVIA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
6	CAREZZANO	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
7	CARROSIO	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
8	CASSANO SPINOLA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
9	CASTELLAR GUIDOBONO	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
10	CASTELLAZZO BORMIDA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
11	CASTELNUOVO SCRIVIA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9

ID	Comune	PG	Descrizione	COI ^{exp} ₂₀₂₄	Doc
12	FRACONALTO	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
13	FRANCAVILLA BISIO	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
14	FRESONARA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
15	GAVI	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
16	GUAZZORA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
17	ISOLA SANT'ANTONIO	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
18	MOLINO DEI TORTI	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
19	NOVI LIGURE	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
20	PARODI LIGURE	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
21	PASTURANA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
22	PONTECURONE	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
23	POZZOLO FORMIGARO	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
24	PREDOSA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
25	SALE	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
26	SARDIGLIANO	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
27	SERRAVALLE SCRIVIA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
28	SPINETO SCRIVIA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
29	TASSAROLO	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
30	TORTONA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
31	VIGUZZOLO	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
32	VILLAROMAGNANO	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
33	VOLTAGGIO	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.

ID	Comune	PG	Descrizione	COI ^{exp} ₂₀₂₅	Doc
1	ALLUVIONI PIOVERA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
2	ALZANO SCRIVIA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
3	BASALUZZO	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
4	CAPRIATA D'ORBA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
5	CARBONARA SCRIVIA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
6	CAREZZANO	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
7	CARROSIO	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
8	CASSANO SPINOLA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9

ID	Comune	PG	Descrizione	COI ^{exp} ₂₀₂₅	Doc
9	CASTELLAR GUIDOBONO	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
10	CASTELLAZZO BORMIDA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
11	CASTELNUOVO SCRIVIA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
12	FRACONALTO	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
13	FRANCAVILLA BISIO	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
14	FRESONARA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
15	GAVI	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
16	GUAZZORA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
17	ISOLA SANT'ANTONIO	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
18	MOLINO DEI TORTI	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
19	NOVI LIGURE	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
20	PARODI LIGURE	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
21	PASTURANA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
22	PONTECURONE	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
23	POZZOLO FORMIGARO	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
24	PREDOSA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
25	SALE	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
26	SARDIGLIANO	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
27	SERRAVALLE SCRIVIA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
28	SPINETO SCRIVIA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
29	TASSAROLO	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
30	TORTONA	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
31	VIGUZZOLO	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
32	VILLAROMAGNANO	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9
33	VOLTAGGIO	SI	Servizio di pulizia dei rifiuti di piccole dimensioni abbandonati	SI	Allegato 9

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.

I dettagli circa le caratteristiche delle variazioni attese di perimetro gestionale (**PG**) in relazione ai servizi forniti da **Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.** nel biennio 2024 -2025 vengono forniti nei documenti allegati, così come richiamati nelle precedenti tabelle.

3.1.2 DATI TECNICI E DI QUALITÀ

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, 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.

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.

Per l'anno 2025 non sono state previste variazioni attese delle caratteristiche del servizio con riferimento alle attività da attuare 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.

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.

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.

ID	Comune	% RD 2022	% RD 2023	% RD attesa 2024	% RD attesa 2025
1	ALLUVIONI PIOVERA	76,45%	78,31%	78,33%	78,33%
2	ALZANO SCRIVIA	84,25%	85,75%	83,73%	83,73%
3	BASALUZZO	75,52%	77,88%	74,93%	74,93%
4	CAPRIATA D'ORBA	80,80%	79,10%	80,82%	80,82%
5	CARBONARA SCRIVIA	83,46%	82,06%	81,69%	81,69%
6	CAREZZANO	83,22%	81,52%	80,35%	80,35%
7	CARROSEO	87,88%	84,52%	86,60%	86,60%
8	CASSANO SPINOLA	86,07%	80,94%	81,90%	81,90%
9	CASTELLAR GUIDOBONO	88,95%	88,71%	86,37%	86,37%
10	CASTELLAZZO BORMIDA	81,53%	80,92%	81,16%	81,16%
11	CASTELNUOVO SCRIVIA	81,30%	79,49%	79,40%	79,40%
12	FRACONALTO	74,23%	71,90%	72,06%	72,06%
13	FRANCAVILLA BISIO	91,06%	89,39%	90,49%	90,49%
14	FRESONARA	86,60%	86,67%	86,81%	86,81%
15	GAVI	81,29%	79,45%	71,75%	71,75%
16	GUAZZORA	81,43%	86,53%	82,54%	82,54%
17	ISOLA SANT'ANTONIO	85,52%	84,53%	83,57%	83,57%
18	MOLINO DEI TORTI	82,49%	81,18%	81,84%	81,84%
19	NOVI LIGURE	78,55%	78,33%	74,57%	74,57%
20	PARODI LIGURE	81,49%	77,47%	81,76%	81,76%
21	PASTURANA	89,73%	86,70%	87,37%	87,37%
22	PONTECURONE	81,37%	81,06%	81,59%	81,59%
23	POZZOLO FORMIGARO	88,06%	82,00%	84,70%	84,70%
24	PREDOSA	87,82%	78,73%	82,52%	82,52%
25	SALE	78,95%	77,61%	79,08%	79,08%
26	SARDIGLIANO	83,48%	81,25%	82,98%	82,98%
27	SERRAVALLE SCRIVIA	76,74%	74,92%	78,66%	78,66%
28	SPINETO SCRIVIA	84,51%	85,58%	83,35%	83,35%

ID	Comune	% RD 2022	% RD 2023	% RD attesa 2024	% RD attesa 2025
29	TASSAROLO	86,30%	88,36%	88,15%	88,15%
30	TORTONA	80,91%	76,80%	74,57%	74,57%
31	VIGUZZOLO	83,83%	84,20%	83,70%	83,70%
32	VILLAROMAGNANO	86,64%	88,02%	86,92%	86,92%
33	VOLTAGGIO	86,19%	84,47%	86,79%	86,79%

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.

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.

ID	Comune	$Eff_{RD_sc}^{2022}$	$Q_{conf_sc}^{2022}$	$Q_{RD_sc}^{2022}$
1	ALLUVIONI PIOVERA	0,78	77,81	99,15
2	ALZANO SCRIVIA	0,80	25,80	32,19
3	BASALUZZO	0,79	175,37	221,39
4	CAPRIATA D'ORBA	0,80	128,16	161,06
5	CARBONARA SCRIVIA	0,79	96,15	121,20
6	CAREZZANO	0,78	25,33	32,28
7	CARROSIO	0,78	30,64	39,06
8	CASSANO SPINOLA	0,79	133,70	169,19
9	CASTELLAR GUIDOBONO	0,81	26,59	32,93
10	CASTELLAZZO BORMIDA	0,81	339,53	416,99
11	CASTELNUOVO SCRIVIA	0,81	344,50	427,29
12	FRACONALTO	0,53	31,61	60,04
13	FRANCAVILLA BISIO	0,82	36,77	45,10
14	FRESONARA	0,77	42,07	54,70
15	GAVI	0,80	338,86	426,13
16	GUAZZORA	0,79	18,21	23,04
17	ISOLA SANT'ANTONIO	0,77	37,52	48,60
18	MOLINO DEI TORTI	0,78	33,95	43,36
19	NOVI LIGURE	0,81	2.117,64	2.623,87
20	PARODI LIGURE	0,79	27,76	35,17
21	PASTURANA	0,80	81,53	102,24
22	PONTECURONE	0,81	233,74	288,89
23	POZZOLO FORMIGARO	0,80	297,83	370,93
24	PREDOSA	0,76	134,45	177,77
25	SALE	0,80	252,30	315,04
26	SARDIGLIANO	0,79	25,11	31,92
27	SERRAVALLE SCRIVIA	0,82	532,29	653,08
28	SPINETO SCRIVIA	0,79	19,07	24,06
29	TASSAROLO	0,81	47,56	58,67
30	TORTONA	0,76	2.210,01	2.909,08
31	VIGUZZOLO	0,79	177,38	223,20
32	VILLAROMAGNANO	0,79	47,16	60,06

ID	Comune	$Eff_{RD_sc}^{2022}$	$Q_{conf_sc}^{2022}$	$Q_{RD_sc}^{2022}$
33	VOLTAGGIO	0,79	42,71	54,26

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.

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.

ID	Comune	$QLT_{RD_sc}^{2022}$	$AR_{sc}^{AGG,2022}$	$AR_{max_sc}^{AGG,2022}$
1	ALLUVIONI PIOVERA	0,84	12.291,93	14.582,70
2	ALZANO SCRIVIA	0,86	3.727,09	4.349,05
3	BASALUZZO	0,86	26.809,58	31.276,79
4	CAPRIATA D'ORBA	0,85	18.962,39	22.294,41
5	CARBONARA SCRIVIA	0,85	14.396,85	16.886,74
6	CAREZZANO	0,84	3.971,20	4.706,54
7	CARROSIO	0,84	4.740,64	5.614,35
8	CASSANO SPINOLA	0,85	20.561,49	24.257,36
9	CASTELLAR GUIDOBONO	0,86	3.855,03	4.482,51
10	CASTELLAZZO BORMIDA	0,86	50.741,40	58.811,73
11	CASTELNUOVO SCRIVIA	0,86	51.039,26	59.535,95
12	FRACONALTO	0,86	4.501,22	5.256,81
13	FRANCAVILLA BISIO	0,87	5.320,88	6.143,39
14	FRESONARA	0,85	6.320,89	7.431,99
15	GAVI	0,86	49.636,81	57.835,13
16	GUAZZORA	0,85	2.726,76	3.205,73
17	ISOLA SANT'ANTONIO	0,84	6.266,93	7.486,32
18	MOLINO DEI TORTI	0,84	5.283,74	6.262,52
19	NOVI LIGURE	0,86	315.486,01	367.272,90
20	PARODI LIGURE	0,85	4.357,49	5.153,05
21	PASTURANA	0,85	12.028,06	14.089,86
22	PONTECURONE	0,86	35.174,72	41.007,61
23	POZZOLO FORMIGARO	0,85	45.439,49	53.184,48
24	PREDOSA	0,86	19.718,71	23.011,12
25	SALE	0,85	37.990,76	44.475,71
26	SARDIGLIANO	0,85	3.876,62	4.579,30
27	SERRAVALLE SCRIVIA	0,87	79.265,83	91.173,90
28	SPINETO SCRIVIA	0,85	2.937,98	3.454,87
29	TASSAROLO	0,87	6.619,23	7.651,40
30	TORTONA	0,86	327.338,06	380.136,71
31	VIGUZZOLO	0,85	27.328,63	32.189,01
32	VILLAROMAGNANO	0,84	7.385,82	8.750,99

ID	Comune	$QLT_{RD_sc}^{2022}$	$AR_{sc}^{AGG,2022}$	$AR_{max_sc}^{AGG,2022}$
33	VOLTAGGIO	0,85	6.336,83	7.447,76

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.

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:

ID	Comune	$Efficacia_{Adv_RICRD_sc}^{2022}$	$Eff_{RD_sc}^{2022}$	$QLT_{RD_sc}^{2022}$
1	ALLUVIONI PIOVERA	0,66	0,78	0,84
2	ALZANO SCRIVIA	0,69	0,80	0,86
3	BASALUZZO	0,68	0,79	0,86
4	CAPRIATA D'ORBA	0,68	0,80	0,85
5	CARBONARA SCRIVIA	0,68	0,79	0,85
6	CAREZZANO	0,66	0,78	0,84
7	CARROSIO	0,66	0,78	0,84
8	CASSANO SPINOLA	0,67	0,79	0,85
9	CASTELLAR GUIDOBONO	0,69	0,81	0,86
10	CASTELLAZZO BORMIDA	0,70	0,81	0,86
11	CASTELNUOVO SCRIVIA	0,69	0,81	0,86
12	FRACONALTO	0,45	0,53	0,86
13	FRANCAVILLA BISIO	0,71	0,82	0,87
14	FRESONARA	0,65	0,77	0,85
15	GAVI	0,68	0,80	0,86
16	GUAZZORA	0,67	0,79	0,85
17	ISOLA SANT'ANTONIO	0,65	0,77	0,84
18	MOLINO DEI TORTI	0,66	0,78	0,84
19	NOVI LIGURE	0,69	0,81	0,86
20	PARODI LIGURE	0,67	0,79	0,85
21	PASTURANA	0,68	0,80	0,85
22	PONTECURONE	0,69	0,81	0,86
23	POZZOLO FORMIGARO	0,69	0,80	0,85
24	PREDOSA	0,65	0,76	0,86
25	SALE	0,68	0,80	0,85
26	SARDIGLIANO	0,67	0,79	0,85
27	SERRAVALLE SCRIVIA	0,71	0,82	0,87
28	SPINETO SCRIVIA	0,67	0,79	0,85
29	TASSAROLO	0,70	0,81	0,87

ID	Comune	<i>Efficacia</i> ²⁰²² _{Avv_RICRD_sc}	<i>Eff</i> ²⁰²² _{RD_sc}	<i>QLT</i> ²⁰²² _{RD_sc}
30	TORTONA	0,65	0,76	0,86
31	VIGUZZOLO	0,67	0,79	0,85
32	VILLAROMAGNANO	0,66	0,79	0,84
33	VOLTAGGIO	0,67	0,79	0,85

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.

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.

Mezzi propri		Anno 2022	Anno 2023
Capitale sociale	Euro	2.147.345	2.147.345
Riserva di rivalutazione	Euro	117.627	117.627
Riserva legale	Euro	328.204	283.082
Totale altre riserve	Euro	4.787.712	4.359.050
Utile (perdita) d'esercizio	Euro	1.442.125	902.446
Totale Mezzi propri	Euro	8.823.013	7.809.550
Totale Debiti verso Banche	Euro	3.613.953	4.438.153
Totale Debiti verso Fornitori	Euro	5.297.131	5.913.267
Totale Debiti verso controllanti	Euro	672.490	118.284
Totale Debiti v/imprese sottoposte al controllo	Euro	23.443	18.102
Totale Debiti tributari	Euro	146.046	182.877
Totale Debiti vs Istituti di previdenza	Euro	485.037	466.598
Totale Altri Debiti	Euro	1.573.857	1.149.661
Totale Mezzi di terzi – debiti verso il sistema bancario ed altri finanziatori	Euro	11.811.957	12.286.942

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.

Di seguito viene fornito un dettaglio riguardo alle forme di finanziamento derivanti da mezzi di terzi.

Debiti verso banche entro 12 mesi	1.777.628
Finanziamento chirografario Banco BPM N.6024851	363.636
Finanziamento Bper Banca N.22027265	385.824
Mutuo chirografario Unicredit n. 8558	607.115
Mutuo Banco Bpm N.5418467	421.053
Per conti correnti passivi	9.069
Altri debiti verso banche	5.641
Debiti Per Carte Di Credito Libra	3.428

Debiti verso banche oltre l'esercizio	1.827.256
Mutuo Chirografario Unicredit N.8558449 Oltre 12 Mesi	305.725
Mutuo Banco Bpm N.5418467 Oltre 12 Mesi	1.157.895
Finanziamento chirografario Banco BPM N.6024851	363.636

I mutui sono:

- BPER Banca n.22027265 contratto nel 2019 e scadente nel 2024 di cui residua Euro 385.824.
- BPM n. 5418467 contratto nel 2021 e scadente nel 2027 di cui residua Euro 1.578.948.
- Unicredit N. 855 contratto nel 2020 e scadente nel 2025 di cui residua Euro 912.840.
- Banco BPM finanziamento chirografario n. 6024851 contratto nel 2023 e scadente nel 2025 che residua ad Euro 727.272.

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 **Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.** 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 di **Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.** 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 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.

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	215.914	19.694.060	3.241.085	23.151.058	0	-404.709	22.746.350
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	0	0	0	0	0
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	88.779	0	0	88.779	0	0	88.779
5)	Altri ricavi e proventi	1.326.530	148.557	1.462.057	2.937.145	0	0	2.937.145
5 bis)	Ricavi non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.631.223	19.842.617	4.703.142	26.176.983	0	-404.709	25.772.274
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE							
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	847.628	273.933	290.113	1.411.674	0	0	1.411.674
7)	Per servizi	8.086.823	2.334.297	1.018.304	11.439.424	0	0	11.439.424
8)	Per godimento di beni di terzi	320.665	304.237	135.661	760.562	0	0	760.562
9)	Per il personale	3.328.583	2.644.945	1.718.488	7.692.017	0	0	7.692.017
10)	Ammortamenti e svalutazioni		57.598	1.842.402	1.900.000	1.688.372	0	3.588.372
	- di cui non riconoscibili			1.842.402	1.842.402	1.688.372	0	3.530.774
	- di cui riconoscibili		57.598	0	57.598	0	0	57.598
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-1.811	-292	-605	-2.709	0	0	-2.709
12)	Accantonamenti per rischi		449.755	0	449.755	0	0	449.755
	- di cui non riconoscibili			0	0	0	0	0
	- di cui riconoscibili		449.755	0	449.755	0	0	449.755
13)	Altri accantonamenti		0	0	0	0	0	0
	- di cui non riconoscibili			0	0	0	0	0
	- di cui riconoscibili		0	0	0	0	0	0
14)	Oneri diversi di gestione	5.902	206.759	490.023	702.684	0	-404.709	297.976
14 bis)	Oneri non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	12.587.790	6.271.232	5.494.386	24.353.407	1.688.372	-404.709	25.637.071
(A - B)	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-10.956.567	13.571.385	-791.243	1.823.575	-1.688.372	0	135.203
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
15)	Proventi da partecipazioni					57.736	0	57.736
16)	Altri proventi finanziari					1.034	0	1.034
17)	Interessi e altri oneri finanziari					72.173	0	72.173
17-bis)	Utili e perdite su cambi					0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI					-13.403	0	-13.403
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE							
18)	Rivalutazioni					0	0	0
19)	Svalutazioni					0	0	0
	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE					0	0	0
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE					-1.701.775	0	121.801
20)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE					117.008	0	117.008
21)	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO					-1.818.783	0	4.792

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.

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 aggiornato¹,
 - ◆ 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 (COI) 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,

¹ 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.

- ◆ 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” non coincide con quanto presente nel Bilancio di Esercizio 2022, allegato alla presente relazione, in quanto i dati economici consuntivi dell’esercizio 2022 sono stati rettificati per tenere conto di servizi non eseguiti nel corso del 2022 e 2023, che prenderanno avvio dall’anno 2024, riconducibili all’avvicendamento gestionale con il comune di Novi Ligure per le attività precedentemente attribuite al Comune stesso, in relazione al passaggio da TARI tributo a Tariffa corrispettivo.

Nella successiva tabella vengono riportate le informazioni relative alle rettifiche in discorso.

n.	Comune	Componente	Valorizzazione	Metodo di valorizzazione
1	NOVI LIGURE	Smaltimento e recupero	728.737	Stima basata sui costi sostenuti dal Comune
2	NOVI LIGURE	Ricavi derivanti dai sistemi collettivi di compliance	315.486	Stima basata sui ricavi conseguiti dal Comune
3	NOVI LIGURE	Costi per il funzionamento dell’ETC	34.648	Stima basata sui costi sostenuti dal Comune
4	NOVI LIGURE	Accantonamento	449.755	Stima basata sui costi sostenuti dal Comune

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.

Di conseguenza, nella successiva tabella viene rappresentata la riconciliazione tra il Bilancio di Esercizio 2022 e i dati economici utilizzati come base dati per il calcolo delle componenti tariffarie del PEF.

Dati in Euro	Componenti Variabili	Componenti Fisse	Attività diverse	TOTALE	VALORI NON ATTRIBUIBILI	ELISIONE	TOTALE AZIENDA	Bilancio	Check	Avvicenda menti	Check Rettifiche
A) VALORE DELLA PRODUZIONE											
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	215.914	19.694.060	3.241.085	23.151.058	0	-404.709	22.746.350	22.746.350	0	0	0
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	88.779	0	0	88.779	0	0	88.779	88.779	-0	0	-0
5) Altri ricavi e proventi	1.326.530	148.557	1.462.057	2.937.145	0	0	2.937.145	2.621.659	-315.486	315.486	0
5 bis) Ricavi non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.631.223	19.842.617	4.703.142	26.176.983	0	-404.709	25.772.274	25.456.788	-315.486	315.486	0
B) COSTI DELLA PRODUZIONE											
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	847.628	273.933	290.113	1.411.674	0	0	1.411.674	1.411.674	-0	0	-0
7) Per servizi	8.086.823	2.334.297	1.018.304	11.439.424	0	0	11.439.424	10.710.686	-728.738	728.737	-0
8) Per godimento di beni di terzi	320.665	304.237	135.661	760.562	0	0	760.562	760.562	-0	0	-0
9) Per il personale	3.328.583	2.644.945	1.718.488	7.692.017	0	0	7.692.017	7.692.016	-1	0	-1
10) Ammortamenti e svalutazioni		57.598	1.842.402	1.900.000	1.688.372	0	3.588.372	3.588.372	0	0	0
- di cui non riconoscibili			1.842.402	1.842.402	1.688.372	0	3.530.774				
- di cui riconoscibili		57.598	0	57.598	0	0	57.598				
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-1.811	-292	-605	-2.709	0	0	-2.709	-2.709	-0	0	-0
12) Accantonamenti per rischi		449.755	0	449.755	0	0	449.755		-449.755	449.755	0
- di cui non riconoscibili			0	0	0	0	0				
- di cui riconoscibili		449.755	0	449.755	0	0	449.755				
13) Altri accantonamenti		0	0	0	0	0	0		0	0	0
- di cui non riconoscibili			0	0	0	0	0				
- di cui riconoscibili		0	0	0	0	0	0				
14) Oneri diversi di gestione	5.902	206.759	490.023	702.684	0	-404.709	297.976	263.330	-34.646	34.648	2
14 bis) Oneri non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	12.587.790	6.271.232	5.494.386	24.353.407	1.688.372	-404.709	25.637.071	24.423.931	-1.213.140	1.213.139	-0
(A - B) DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-10.956.567	13.571.385	-791.243	1.823.575	-1.688.372	0	135.203	1.032.857	897.654	-897.653	0
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI											
15) Proventi da partecipazioni					57.736	0	57.736	57.736	0		
16) Altri proventi finanziari					1.034	0	1.034	1.034	-0		
17) Interessi e altri oneri finanziari					72.173	0	72.173	72.173	0		
17-bis) Utili e perdite su cambi					0	0	0	0	0		
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI					-13.403	0	-13.403	-13.403	-0		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE											
18) Rivalutazioni					0	0	0	0	0		
19) Svalutazioni					0	0	0	0	0		
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE					0	0	0	0	0		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE					-1.701.775	0	121.801	1.019.454	897.653		
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE					117.008	0	117.008	117.008	-0		
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO					-1.818.783	0	4.792	902.446	897.654		

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.

Per la determinazione delle entrate tariffarie relative all'annualità 2025, **Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.** ha utilizzato come base dati il preconsuntivo 2023 (Allegato 6_Previsione di Bilancio 2023-Budget).

Nel seguito la tabella relativa al Conto Economico di **Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.** in relazione ai dati di Pre-Consuntivo 2023 con separata indicazione, suddivisa per voce civilistica, delle quote attinenti al ciclo integrato dei RU.

I valori rappresentati nelle seguenti tabelle 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, assumendo per le denominazioni di colonna il medesimo significato sopra riportato.

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	205.726	18.912.237	3.971.915	23.089.878	0	-113.767	22.976.111
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	0	0	0	0	0
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0	0	0
5)	Altri ricavi e proventi	1.270.375	150.750	1.532.647	2.953.773	0	0	2.953.773
5 bis)	Ricavi non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.476.101	19.062.988	5.504.562	26.043.651	0	-113.767	25.929.884
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE							
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	939.733	304.887	319.986	1.564.606	0	0	1.564.606
7)	Per servizi	8.383.984	2.295.490	761.908	11.441.382	0	0	11.441.382
8)	Per godimento di beni di terzi	480.441	277.527	168.089	926.058	0	0	926.058
9)	Per il personale	3.140.983	2.724.041	1.944.679	7.809.704	0	0	7.809.704
10)	Ammortamenti e svalutazioni		57.598	1.246.710	1.304.308	1.461.491	0	2.765.798
	- di cui non riconoscibili			1.246.710	1.246.710	0	0	1.246.710
	- di cui riconoscibili		57.598	0	57.598	1.461.491	0	1.519.088
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-2.098	-338	-701	-3.137	0	0	-3.137
12)	Accantonamenti per rischi		352.131	0	352.131	0	0	352.131
	- di cui non riconoscibili			0	0	0	0	0
	- di cui riconoscibili		352.131	0	352.131	0	0	352.131
13)	Altri accantonamenti		0	0	0	0	0	0
	- di cui non riconoscibili			0	0	0	0	0
	- di cui riconoscibili		0	0	0	0	0	0
14)	Oneri diversi di gestione	7.426	238.119	224.629	470.174	0	-113.767	356.407
14 bis)	Oneri non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	12.950.470	6.249.455	4.665.299	23.865.224	1.461.491	-113.767	25.212.947

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.

Il valore rappresentato nella colonna "Totale Azienda" non coincide con quanto presente nel preconsuntivo 2023, allegato alla presente relazione, in quanto i dati economici preconsuntivi dell'esercizio 2023 sono stati rettificati per tenere conto di servizi non eseguiti nel corso del 2023, che prenderanno avvio dall'anno 2024, riconducibili all'avvicendamento gestionale con Il comune di Novi Ligure per le attività precedentemente attribuite al Comune stesso, in relazione al passaggio da TARI tributo a Tariffa corrispettivo.

Nella successiva tabella vengono riportate le informazioni relative alle rettifiche in discorso.

n.	Comune	Componente	Valorizzazione	Metodo di valorizzazione
1	NOVI LIGURE	Smaltimento e recupero	814.006	Stima basata sui costi sostenuti dal Comune
2	NOVI LIGURE	Ricavi derivanti dai sistemi collettivi di compliance	315.000	Stima basata sui ricavi conseguiti dal Comune
3	NOVI LIGURE	Costi per il funzionamento dell'ETC	34.648	Stima basata sui costi sostenuti dal Comune
4	NOVI LIGURE	Accantonamento	352.131	Stima basata sui costi sostenuti dal Comune

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.

Di conseguenza, nella successiva tabella viene rappresentata la riconciliazione tra il Bilancio di Esercizio 2022 e i dati economici utilizzati come base dati per il calcolo delle componenti tariffarie del PEF.

Dati in Euro	Componenti Variabili	Componenti Fisse	Attività diverse	TOTALE	VALORI NON ATTRIBUIBILI	ELISIONI	TOTALE AZIENDA	Bilancio	Check	Avvicendam enti	Check Rettifiche
A) VALORE DELLA PRODUZIONE											
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	205.726	18.912.237	3.971.915	23.089.878	0	-113.767	22.976.111	22.976.111	0	0	0
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	1.270.375	150.750	1.532.647	2.953.773	0	0	2.953.773	2.638.773	-315.000	315.000	0
5 bis) Ricavi non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.476.101	19.062.988	5.504.562	26.043.651	0	-113.767	25.929.884	25.614.884	-315.000	315.000	0
B) COSTI DELLA PRODUZIONE											
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	939.733	304.887	319.986	1.564.606	0	0	1.564.606	1.564.606	-0	0	-0
7) Per servizi	8.383.984	2.295.490	761.908	11.441.382	0	0	11.441.382	10.627.375	-814.006	814.006	0
8) Per godimento di beni di terzi	480.441	277.527	168.089	926.058	0	0	926.058	926.058	0	0	0
9) Per il personale	3.140.983	2.724.041	1.944.679	7.809.704	0	0	7.809.704	7.809.704	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni		57.598	1.246.710	1.304.308	1.461.491	0	2.765.798	2.765.798	0	0	0
- di cui non riconoscibili			1.246.710	1.246.710	0	0	1.246.710				
- di cui riconoscibili		57.598	0	57.598	1.461.491	0	1.519.088				
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-2.098	-338	-701	-3.137	0	0	-3.137	-3.137	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi		352.131	0	352.131	0	0	352.131		-352.131	352.131	0
- di cui non riconoscibili			0	0	0	0	0				
- di cui riconoscibili		352.131	0	352.131	0	0	352.131				
13) Altri accantonamenti		0	0	0	0	0	0		0	0	0
- di cui non riconoscibili		0	0	0	0	0	0				
- di cui riconoscibili		0	0	0	0	0	0				
14) Oneri diversi di gestione	7.426	238.119	224.629	470.174	0	-113.767	356.407	321.759	-34.648	34.648	0
14 bis) Oneri non ricorrenti	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	12.950.470	6.249.455	4.665.299	23.865.224	1.461.491	-113.767	25.212.947	24.012.163	-1.200.784	1.200.785	0
(A - B) DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-11.474.369	12.813.533	839.263	2.178.427	-1.461.491	0	716.937	1.602.721	885.784	-885.785	-0

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.

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, avendo come base informativa di partenza le rilevazioni di contabilità generale e analitica, si è proceduto ad una attribuzione delle poste economiche alle componenti tariffarie individuate dal MTR in base agli specifici oggetti contabili presenti nei sistemi aziendali opportunamente riparametrati come sopra descritto e usando diversi driver di spaccettamento dei costi. Tutte le voci imputabili direttamente sono state attribuite mentre per le voci legate ai mezzi si è usato un driver in funzione delle ore dirette dei singoli servizi e al personale uno spaccettamento in funzione dei costi delle singole funzioni.

I costi diretti del personale e dei mezzi sono stati estrapolati grazie all'utilizzo dai programmi gestionali I-SMART e Previsio tramite una piattaforma utilizzata da Gestione Ambiente Spa e dedicata alla gestione dei processi dell'intera filiera dei servizi ambientali in cui vengono caricati, dalle unità operative, tutta una serie di parametri utili per il controllo di gestione dell'azienda.

Tra gli indicatori utili all'analisi dei costi si è fatto in particolar modo riferimento alle ore lavorate divise per risorsa, mezzo e per servizio. Grazie a questi dati è stato possibile individuare, con maggiore precisione, i costi legati alle raccolte e trasporto frazioni differenziate (CRD), alle raccolte e trasporto rifiuti indifferenziati (CRT) e alle attività di spazzamento e lavaggio (CSL) e la loro ripartizione percentuale.

Analogo procedimento è stato utilizzato per ricondurre le poste economiche alla dimensione territoriale, necessaria per la realizzazione dei PEF a livello di gestione e/o affidamento.

Il sistema integrato di contabilità generale ed analitica presente presso il Gestore permette di allocare in maniera univoca alla dimensione territoriale le poste economiche, rendendo il ricorso a *driver* o a criteri di ripartizione necessario solo per i costi comuni o generali e, in via residuale, per alcune voci contabili imputabili alla componente tariffaria ma non a quella territoriale

Tali costi e ricavi sono stati, quindi, attribuiti alle componenti territoriali mediante *driver* di ripartizione oggettivi e verificabili così come dettagliato dalla successiva tabella.

Tipologia di costo – ricavo	Attività coinvolte	Driver utilizzato
Costi degli automezzi – Assicurazioni automezzi - Noleggi e leasing di cassoni e contenitori -	CRT; CRD; CSL; CGG	AUTO: Costi dei mezzi risultanti da OdS per ciascun comune e per privati
Oneri accessori del personale	CRT; CRD; CSL; CGG	PERSONALE: Costi del personale risultanti da OdS per ciascun comune e per privati
Consulenze amministrative e tecniche - Materiali di consumo – Spese generali aziendali – Oneri diversi di gestione – Compensi agli organi sociali	CRT; CRD; CGG; CARC; COal	GESTA: Fatturato per ciascun Comune e per privati
Costi delle autovetture assegnate e a disposizione – Servizi di smaltimento - Servizi amministrativi di bollettazione – Vigilanza e videosorveglianza – Contributo ARERA - Ricavi da premi	AR; CRD; CTS; CTR; CGG; CARC; COal	CVA: Numero di utenze
Spese postali – Elaborazione dati e stampa avvisi – Service infragruppo – Servizi commerciali	CARC	TARI: Numero di utenze escluso Comune di GAVI
Accantonamento per svalutazione dei crediti – Consulenze legali e spese per recupero crediti	ACC; CARC	ACC: Numero di utenze esclusi comuni di GAVI e NOVI LIGURE
Costi generali dei centri di raccolta	AR; CRD	CDR: Numero di abitanti

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.

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 congruaglio.

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.

Comune	COlexp TF,2022 - Gestore	Iniziativa 2022 (ore obiettivo)	Ore effettuate	% raggiungimento obiettivo	Δ CQexp TF,2022 - Gestore - COI_F PER OBIETTIVO
ALLUVIONI PIOVERA	3.240,71 €	356,58	306,92	86%	-229,58 €
ALZANO SCRIVIA	379,89 €	17,00	3,00	18%	-312,85 €
BASALUZZO	4.670,61 €	168,00	161,28	96%	0,00 €

Comune	COIexp TF,2022 - Gestore	Iniziativa 2022 (ore obiettivo)	Ore effettuate	% raggiungimento obiettivo	Δ CQexp TF,2022 - Gestore - COI_F PER OBIETTIVO
CAPRIATA D'ORBA	4.181,61 €	161,00	142,48	88%	0,00 €
CARBONARA SCRIVIA	1.021,66 €	30,00	28,92	96%	-7,13 €
CAREZZANO	748,19 €	22,75	7,82	34%	-352,00 €
CARROSIO	965,95 €	29,25	21,27	73%	-60,17 €
CASSANO SPINOLA	4.406,60 €	156,00	178,22	114%	0,00 €
CASTELLAR GUIDOBONO	593,82 €	18,00	7,53	42%	-226,64 €
CASTELLAZZO BORMIDA	5.919,10 €	480,00	493,37	103%	0,00 €
CASTELNUOVO SCRIVIA	8.952,91 €	1819,48	1315,17	72%	0,00 €
FRACONALTO	558,16 €	17,00	13,50	79%	-15,82 €
FRANCAVILLA BISIO	823,34 €	35,75	22,08	62%	-21,11 €
FRESONARA	1.052,93 €	43,75	33,03	76%	-10,99 €
GAVI	0,00 €	0,00	0,00	0%	0,00 €
GUAZZORA	0,00 €	0,00	0,00	0%	0,00 €
ISOLA SANT'ANTONIO	1.628,31 €	90,25	80,00	89%	-3,02 €
MOLINO DEI TORTI	1.789,83 €	152,75	140,92	92%	-9,54 €
NOVI LIGURE	33.302,65 €	18199,96	17349,99	95%	-467,34 €
PARODI LIGURE	1.088,59 €	41,75	27,57	66%	-134,22 €
PASTURANA	2.930,35 €	111,50	106,28	95%	0,00 €
PONTECURONE	4.606,69 €	946,00	935,40	99%	0,00 €
POZZOLO FORMIGARO	7.346,77 €	1508,00	1505,40	100%	-1,84 €
PREDOSA	3.916,05 €	165,00	144,78	88%	-143,05 €
SALE	7.601,60 €	1248,00	1247,78	100%	0,00 €
SARDIGLIANO	494,69 €	19,50	14,77	76%	-15,79 €
SERRAVALLE SCRIVIA	23.770,65 €	4523,00	4473,13	99%	-24,25 €
SPINETO SCRIVIA	0,00 €	0,00	0,00	0%	0,00 €
TASSAROLO	991,54 €	40,50	30,67	76%	-4,07 €
TORTONA	43.661,93 €	16853,76	16785,46	100%	0,00 €
VIGUZZOLO	4.296,25 €	168,00	140,55	84%	-179,07 €
VILLAROMAGNANO	879,58 €	47,75	38,00	80%	-4,44 €
VOLTAGGIO	1.031,03 €	68,00	68,83	101%	0,00 €
TOTALE	176.851,96 €				-2.222,92 €

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata. di tipo fisso.

Comune	COIexp TF,2023 - Gestore	Iniziativa 2022 (ore obiettivo)	Ore effettuate	% raggiungimento obiettivo	Δ CQexp TF,2023 - Gestore - COI_F PER OBIETTIVO
ALLUVIONI PIOVERA	3.789,44 €	373,91	407,50	109%	0,00 €
ALZANO SCRIVIA	451,12 €	19,25	0,00	0%	-451,12 €
BASALUZZO	5.219,35 €	185,33	154,00	83%	-320,84 €
CAPRIATA D'ORBA	4.730,34 €	178,33	135,80	76%	-167,36 €
CARBONARA SCRIVIA	3.588,10 €	107,50	21,00	20%	-2.423,80 €
CAREZZANO	777,21 €	22,67	6,00	26%	-462,72 €
CARROSIO	1.000,25 €	28,33	25,50	90%	-9,55 €

Comune	COlexp TF,2023 - Gestore	Iniziativa 2022 (ore obiettivo)	Ore effettuate	% raggiungimento obiettivo	Δ CQexp TF,2023- Gestore - COI_F PER OBIETTIVO
CASSANO SPINOLA	4.955,33 €	173,33	186,00	107%	0,00 €
CASTELLAR GUIDOBONO	672,96 €	19,50	20,00	103%	0,00 €
CASTELLAZZO BORMIDA	7.016,57 €	514,67	474,50	92%	-179,90 €
CASTELNUOVO SCRIVIA	12.245,32 €	1923,48	2191,48	114%	0,00 €
FRACONALTO	579,27 €	16,67	18,00	108%	0,00 €
FRANCAVILLA BISIO	857,63 €	36,83	20,50	56%	-61,92 €
FRESONARA	1.097,78 €	45,17	33,50	74%	0,00 €
GAVI	6.664,72 €	830,83	789,00	95%	0,00 €
GUAZZORA	866,85 €	76,33	96,00	126%	0,00 €
ISOLA SANT'ANTONIO	1.673,16 €	91,67	96,00	105%	0,00 €
MOLINO DEI TORTI	1.829,40 €	154,00	130,00	84%	-130,69 €
NOVI LIGURE	38.241,27 €	18355,96	16135,90	88%	-4.131,62 €
PARODI LIGURE	1.133,44 €	43,17	30,00	69%	-116,42 €
PASTURANA	3.479,08 €	128,83	98,98	77%	-239,08 €
PONTECURONE	5.155,42 €	963,33	898,00	93%	-135,17 €
POZZOLO FORMIGARO	8.444,24 €	1542,67	1298,00	84%	-477,60 €
PREDOSA	4.464,78 €	182,33	134,00	73%	-465,96 €
SALE	8.699,07 €	1282,67	1166,00	91%	-393,57 €
SARDIGLIANO	521,07 €	20,33	15,50	76%	-45,52 €
SERRAVALLE SCRIVIA	24.868,12 €	4557,67	4213,42	92%	-627,55 €
SPINETO SCRIVIA	641,30 €	19,50	15,00	77%	-45,27 €
TASSAROLO	1.033,75 €	41,83	30,00	72%	0,00 €
TORTONA	43.661,93 €	16853,76	14483,00	86%	0,00 €
VIGUZZOLO	4.844,99 €	185,33	92,50	50%	-1.593,20 €
VILLAROMAGNANO	924,43 €	49,17	35,00	71%	-126,00 €
VOLTAGGIO	1.078,52 €	69,50	40,00	58%	-401,71 €
TOTALE	205.206,23 €				-13.006,58 €

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata. di tipo fisso.

Per quanto riguarda i costi di tipo variabile Gestione Ambiente S.p.a.. aveva i seguenti obiettivi:

- nel 2022: parte dell'avvio del servizio di porta a porta nel comune di Novi Ligure per la parte di territorio ancora da avviarsi per un totale di 317.348,90 €;
- nel 2022: parte dell'avvio del servizio di porta a porta nel comune di Tortona per la parte di territorio ancora da avviarsi e l'aumento delle ore di apertura del centro di raccolta di Tortona per un totale di 104.256,00 €;
- nel 2023 oltre ai costi del 2022 si è ipotizzata la gestione del centro di raccolta di Pontecurone da distribuirsi su tutti i comuni.

Comune	COlexp TV,2022 - Gestore	Iniziativa 2022 (% RD)	% RD	Raggiungimento obiettivo	Δ CQexp TV,2022 - Gestore - COI_F PER OBIETTIVO
NOVI LIGURE (avvio PAP)	317.348,90 €	65% RD	79% RD	si	0,00 €
TORTONA (apertura CDR)	6.559,92 €	65% RD	81% RD	si	0,00 €
TORTONA (avvio PAP)	97.696,08 €	65% RD	81% RD	si	0,00 €

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata. di tipo variabile.

Comune	COlexp TV,2023 - Gestore	Iniziativa 2022 (% RD)	% RD	Raggiungimento obiettivo	Δ CQexp TV,2023 - Gestore - COI_F PER OBIETTIVO
NOVI LIGURE (avvio PAP)	317.348,90 €	65% RD	79% RD	si	0,00 €
PONTECURONE (apertura CDR)	30.590,93 €	65% RD	81% RD	si	0,00 €
TORTONA (apertura CDR)	6.559,92 €	65% RD	77% RD	si	0,00 €
TORTONA (avvio PAP)	97.696,08 €	65% RD	77% RD	si	0,00 €

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata. di tipo variabile.

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

Componente	Importo 2022	Importo 2023
CARC:	1.001.701	956.444
CGG	2.492.758	2.425.201
CCD		
CO_{AL}:	154.380	164.557
di cui oneri di funzionamento degli Enti territorialmente competenti	135.044	135.862
di cui oneri di funzionamento ARERA	7.313	7.610
di cui oneri aggiuntivi per canoni/compensazioni territoriali		
di cui oneri tributari locali	12.023	21.084
di cui oneri relativi a fondi perequativi fissati dall'Ente territorialmente competente		
di cui costi per la gestione post-operativa delle discariche		
di cui costi di chiusura determinati dall'Ente territorialmente competente		

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.

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.

Componente	Tipologia di ricavo	Importo 2022
AR	Ricavi da servizi effettuati avvalendosi di asset e risorse del servizio del ciclo integrato	321.862
AR SC	Ricavi CONAI	1.167.134

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.

Componente	Tipologia di ricavo	Importo 2023
AR	Ricavi da servizi effettuati avvalendosi di asset e risorse del servizio del ciclo integrato	258.465
AR SC	Ricavi CONAI	1.177.420

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.

3.2.3 COMPONENTI DI COSTO PREVISIONALI

Per gli anni 2024 e 2025 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 gli anni 2024 e 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.

Nelle successive tabelle viene riportata, con riferimento a ciascuna annualità del biennio 2024 -2025, 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. così come meglio specificato in allegato 9.

ID	Comune	COI ^{exp} _{TV,2024}	COI ^{exp} _{TF,2024}	Doc
1	ALLUVIONI PIOVERA		948	Allegato 9
2	ALZANO SCRIVIA		119	Allegato 9
3	BASALUZZO		771	Allegato 9
4	CAPRIATA D'ORBA		1.067	Allegato 9
5	CARBONARA SCRIVIA		296	Allegato 9
6	CAREZZANO		356	Allegato 9
7	CARROSIO		296	Allegato 9
8	CASSANO SPINOLA		771	Allegato 9
9	CASTELLAR GUIDOBONO		178	Allegato 9
10	CASTELLAZZO BORMIDA		2.134	Allegato 9
11	CASTELNUOVO SCRIVIA		2.134	Allegato 9
12	FRACONALTO		533	Allegato 9
13	FRANCAVILLA BISIO		296	Allegato 9
14	FRESONARA		296	Allegato 9
15	GAVI		2.134	Allegato 9
16	GUAZZORA		119	Allegato 9
17	ISOLA SANT'ANTONIO		711	Allegato 9
18	MOLINO DEI TORTI		178	Allegato 9
19	NOVI LIGURE		51.402	Allegato 9
20	PARODI LIGURE		474	Allegato 9
21	PASTURANA		356	Allegato 9
22	PONTECURONE		1.423	Allegato 9
23	POZZOLO FORMIGARO		1.778	Allegato 9
24	PREDOSA		1.186	Allegato 9

ID	Comune	<i>COI^{exp}_{TV,2024}</i>	<i>COI^{exp}_{TF,2024}</i>	Doc
25	SALE		1.897	Allegato 9
26	SARDIGLIANO		474	Allegato 9
27	SERRAVALLE SCRIVIA		1.482	Allegato 9
28	SPINETO SCRIVIA		178	Allegato 9
29	TASSAROLO		296	Allegato 9
30	TORTONA		7.410	Allegato 9
31	VIGUZZOLO		1.008	Allegato 9
32	VILLAROMAGNANO		296	Allegato 9
33	VOLTAGGIO		1.482	Allegato 9

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.

ID	Comune	<i>COI^{exp}_{TV,2025}</i>	<i>COI^{exp}_{TF,2025}</i>	Doc
1	ALLUVIONI PIOVERA		3.252	Allegato 9
2	ALZANO SCRIVIA		406	Allegato 9
3	BASALUZZO		2.642	Allegato 9
4	CAPRIATA D'ORBA		3.658	Allegato 9
5	CARBONARA SCRIVIA		1.016	Allegato 9
6	CAREZZANO		1.219	Allegato 9
7	CARROSIO		1.016	Allegato 9
8	CASSANO SPINOLA		2.642	Allegato 9
9	CASTELLAR GUIDOBONO		610	Allegato 9
10	CASTELLAZZO BORMIDA		7.316	Allegato 9
11	CASTELNUOVO SCRIVIA		7.316	Allegato 9
12	FRACONALTO		1.829	Allegato 9
13	FRANCAVILLA BISIO		1.016	Allegato 9
14	FRESONARA		1.016	Allegato 9
15	GAVI		7.316	Allegato 9
16	GUAZZORA		406	Allegato 9
17	ISOLA SANT'ANTONIO		2.439	Allegato 9
18	MOLINO DEI TORTI		610	Allegato 9
19	NOVI LIGURE		66.949	Allegato 9
20	PARODI LIGURE		1.626	Allegato 9
21	PASTURANA		1.219	Allegato 9
22	PONTECURONE		4.878	Allegato 9
23	POZZOLO FORMIGARO		6.097	Allegato 9
24	PREDOSA		4.065	Allegato 9
25	SALE		6.504	Allegato 9
26	SARDIGLIANO		1.626	Allegato 9
27	SERRAVALLE SCRIVIA		5.081	Allegato 9
28	SPINETO SCRIVIA		610	Allegato 9
29	TASSAROLO		1.016	Allegato 9
30	TORTONA		25.404	Allegato 9
31	VIGUZZOLO		3.455	Allegato 9
32	VILLAROMAGNANO		1.016	Allegato 9

ID	Comune	$COI_{TV,2025}^{exp}$	$COI_{TF,2025}^{exp}$	Doc
33	VOLTAGGIO		5.081	Allegato 9

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.

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.

3.2.4 ALTRE COMPONENTI DI COSTO DI COMPETENZA DEL GESTORE – COMPONENTI A CONGUAGLIO

Le componenti di conguaglio $RCtot_{TV,a}$, relativa ai costi variabili riferiti alle annualità pregresse, e $RCtot_{TF,a}$, 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.

Componente	PEF 2024	PEF 2025
Recupero CQ_{TV}^{exp}	-1.933	-2.586
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie variabili e quanto fatturato per la parte variabile con riferimento alla medesima annualità (a-2)	-1.208.020	-1.208.020
Recupero conguaglio I^{2023} – parte variabile	73.954	442.691
Conguaglio relativo ai costi variabili ($RCtot_{TV,a}$)	-1.135.999	-767.915

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.

Componente	PEF 2024	PEF 2025
Recupero COI_{TF}^{exp}	-2.221	-13.007
Recupero CQ_{TF}^{exp}	-18.752	-56.234
Recupero dello scostamento tra le entrate tariffarie variabili e quanto fatturato per la parte variabile con riferimento alla medesima annualità (a-2)	4.660	4.660
Recupero WACC, $WACC_{RID}$, Kd^{real}	-58.970	-66.954
Recupero conguaglio I^{2023} – parte fissa	28.189	159.006
Conguaglio relativo ai costi variabili ($RCtot_{TF,a}$)	-47.094	27.471

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.

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 nella tabella riportata di seguito.

Capexplan - no infl. - .000€	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
Cassonetti, Campane e Cassoni	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Automezzi e Autoveicoli	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300
Totale	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400

Le aliquote di ammortamento civilistiche applicate sono pari al 12,5% per i 100mila€/anno investiti in cassonetti, e 20% per i 300mila€/anno investiti in automezzi.

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.

Componente	Importo2024	Importo2025
<i>IMN</i>	8.132.128	6.924.354
<i>Di cui IMN (IP 2018)</i>	7.269.657	6.552.618
<i>Di cui IMN (IP<2018)</i>	862.471	371.736
<i>AMM</i>	1.482.695	1.438.364

Componente	Importo2024	Importo2025
LIC (1° anno)		
LIC (2° anno)		
LIC (3° anno)		
LIC (4° anno)		

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.

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.

Si precisa che per i beni in *leasing* i corrispondenti canoni sono stati inclusi nelle componenti di costo operativo, come previsto dal comma 1.11 dalla Determina 2/DRIF/2021.

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 rispettivamente dal bilancio 2022 e dal bilancio preconsuntivo 2023 del Gestore in coerenza con le disposizioni del comma 7.2 del MTR-2 aggiornato.

Con specifico riferimento alla valorizzazione della componente a copertura degli accantonamenti per crediti, si fornisce evidenza che è stato considerato:

- nel caso di TARI tributo, il valore corrispondente dell'accantonamento annuo al fondo crediti di dubbia esigibilità secondo le previsioni di cui al punto 3.3 dell'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 118/11;
- nel caso di tariffa corrispettiva, il valore massimo previsto dalle norme fiscali, abbattendo sensibilmente l'importo complessivamente iscritto a bilancio;
- nel caso di passaggio a tariffa corrispettiva nel 2024, si è ipotizzata una riduzione in 4 anni dell'importo dell'accantonamento annuo al fondo crediti di dubbia esigibilità.

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.

Categoria cespite	Driver	Settore rifiuti		
		Perimetro MTR-2	Fuori perimetro MTR-2	Altre attività
Cespiti comuni	Costo dei servizi diretti	87,12%	12,88%	0%
Cespiti di Raccolta, trasporto, spazzamento e lavaggio utilizzati promiscuamente per attività in perimetro e escluse	Costo dei servizi diretti	87,12%	12,88%	0%

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.

Ai fini del calcolo dei costi d'uso del capitale gli incrementi patrimoniali ed i corrispondenti contributi a fondo perduto sono stati attribuiti ai Comuni in maniera diretta nei casi in cui ciò sia stato possibile. Negli altri casi mediante opportuni *driver* di allocazione riportati nelle tabelle che seguono:

Categoria cespite	Driver
Centri di raccolta	Popolazione di ciascun comune interessato a ciascun CDR

Categoria cespiti	Driver
Cespiti legati all'avvio della raccolta P.a.P.	Numero di utenze interessate dalla distribuzione dei contenitori per ciascuna tranche di raccolta porta a porta avviata
Sistemi informativi per la gestione della tariffa	Numero di utenze interessate dalla tariffa
Altri cespiti comuni e specifici	Costi diretti del servizio per comune

Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.

Si precisa che per il Comune di Novi Ligure per il quale il Gestore, a partire da gennaio 2024, è subentrato al Comune nello svolgimento delle attività precedentemente attribuite al Comune stesso, in relazione al passaggio da TARI tributo a Tariffa corrispettivo, l'avvicendamento gestionale non ha implicato il trasferimento di cespiti dal Comune al gestore né la messa a disposizione di cespiti del Comune a favore del Gestore.

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	Dichiarazione di veridicità
Allegato 3	Documento tecnico redatto ai sensi del dPR 158/99, art. 8
Allegato 4	Progetto di miglioramento qualità/servizio
Allegato 5	Bilancio di esercizio 2022 (versione .pdf e .xlsx)
Allegato 6	Pre-Consuntivo 2023 (versione .pdf)
Allegato 7	Libro cespiti aggiornato al 31/12/2023
	File Excel di supporto utilizzati per la predisposizione del PEF