RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AI PIANI ECONOMICO FINANZIARI 2022-2025

Consorzio Ambiente Dora Sangone

Indice della relazione

1 Premessa 3

2 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti 4

Inquadramento demografico 5

Inquadramento morfologico 5

3 Dati relativi alla gestione dell'ambito o bacino di affidamento forniti dal gestore 12

3.1 Dati di conto economico 2020 e 2021 del gestore ACSEL 12

3.2 Dati di conto economico 2020 del Consorzio CADOS 13

3.3 Dati relativi ai costi di capitale 2020-2021 del Gestore ACSEL e del Consorzio CADOS 13

3.4 Criteri di attribuzione dei costi/ricavi del gestore ACSEL e del Consorzio CADOS nei PEF 2022-2025 dei vari comuni soci 14

3.5 Dati di conto economico 2020 e 2021 dei comuni soci 14

3.6 Dati di costi di capitale 2020 e 2021 dei comuni soci 14

4 Attività di validazione 16

5 Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente 16

5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie 16

5.2 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità 17

5.3 Ammortamenti delle immobilizzazioni 18

5.4 Valorizzazione dei fattori di sharing 18

5.5 Conguagli 19

5.6 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario 19

5.7 Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo 19

5.8 Rimodulazione dei conguagli 20

5.9 Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale 20

5.10 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie 20

5.11 Ulteriori detrazioni 20

1 Premessa

Il **C.A.DO.S. (Consorzio Ambiente Dora Sangone)**, costituito ai sensi della Legge Regionale N. 24/2002, per conto dei 54 Comuni consorziati, assicura l'organizzazione dei servizi di spazzamento stradale, dei servizi di raccolta differenziata e di raccolta del rifiuto indifferenziato, nonché la rimozione dei rifiuti. Esercita, inoltre, i poteri di vigilanza nei confronti dei soggetti gestori, ossia le Aziende di Servizio (Acsel S.p.A. e Cidiu S.p.A.).

COMUNI RICOMPRESI NELL'AMBITO TARIFFARIO	SOGGETTI GESTORI PER CIASCUN AMBITO TARIFFARIO	IMPIANTI DI CHIUSURA DEL CICLO DEL GESTORE INTEGRATO
ALMESE	ACSEL	TRM
AVIGLIANA	ACSEL	TRM
BARDONECCHIA	ACSEL	TRM
BORGONE DI SUSA	ACSEL	TRM
BRUZOLO	ACSEL	TRM
BUSSOLENO	ACSEL	TRM
CAPRIE	ACSEL	TRM
CASELETTE	ACSEL	TRM
CESANA TORINESE	ACSEL	TRM
CHIANOCCO	ACSEL	TRM
CHIOMONTE	ACSEL	TRM
CHIUSA DI SAN MICHELE	ACSEL	TRM
CLAVIERE	ACSEL	TRM
CONDOVE	ACSEL	TRM
EXILLES	ACSEL	TRM
GIAGLIONE	ACSEL	TRM
GRAVERE	ACSEL	TRM
MATTIE	ACSEL	TRM
MEANA DI SUSA	ACSEL	TRM
MOMPANTERO	ACSEL	TRM
MONCENISIO	ACSEL	TRM
NOVALESA	ACSEL	TRM
OULX	ACSEL	TRM
RUBIANA	ACSEL	TRM
SALBERTRAND	ACSEL	TRM
SAN DIDERO	ACSEL	TRM
SAN GIORIO DI SUSA	ACSEL	TRM
SANT'AMBROGIO DI TORINO	ACSEL	TRM
SANT'ANTONINO DI SUSA	ACSEL	TRM
SAUZE DI CESANA	ACSEL	TRM
SAUZE D'OULX	ACSEL	TRM
SESTRIERE	ACSEL	TRM
SUSA	ACSEL	TRM
VAIE	ACSEL	TRM
VENAUS	ACSEL	TRM
VILLAR DORA	ACSEL	TRM
VILLAR FOCCHIARDO	ACSEL	TRM

Per consentire all'Ente territorialmente competente di svolgere la verifica sulla congruità e completezza dei dati per l'elaborazione del PEF, è stata richiesta a ciascun gestore del territorio del Consorzio la seguente documentazione:

- il PEF "grezzo" secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Allegato 1 della determinazione n. 2/2021 - DRIF;
- una dichiarazione di veridicità, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Allegato 3-4 della determinazione n. 2/2021 - DRIF, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante;
- una relazione di accompagnamento, predisposta utilizzando lo schema tipo di cui all'Allegato 2 della determinazione n. 2/2021 – DRIF, che illustri la modalità di raccolta dei dati economico-finanziari e dai dati tecnici.
- Fonti contabili obbligatorie a supporto per l'attività di validazione

2 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

IL TERRITORIO

Inquadramento geografico

I comuni complessivamente sono 54 e le aziende di gestione del servizio di raccolta e trasporto rifiuti sono 2: Acsel spa e Cidiu spa.
Il bacino dell'ACSEL comprende i comuni dell'alta e media valle di Susa, il bacino CIDIU comprende i comuni della prima cintura Ovest di Torino e quelli della Val Sangone.

Bacino	***Area geografica***	***N. comuni***	***Superficie [km^2]***	***Abitanti (30/12/2011)***	***Densità [ab/km^2]***
15	Area di Torino ovest e Valle di Susa	54	1462	345.924	205.67

Il bacino interessato è tra i più popolosi dei bacini in cui è suddivisa la provincia di Torino, la sua popolazione rappresenta il 13% del totale, mentre il numero di comuni rappresenta il 17 % circa.
L'incidenza dei risultati conseguiti nei bacini del CADOS sono determinanti per l'intera provincia.

Distribuzione della popolazione

L'area è molto estesa, essa supera i 100 km di distanza tra i punti più lontani ed ha una superficie di 1462 km^2.
La densità di popolazione è piuttosto bassa, 205 abitante per km^2 e varia da un minimo di 2,56 di Sauze di Cesana ad un massimo di 2896 di Grugliasco.

La distribuzione della popolazione è fortemente disomogenea ed evidenziata nelle tabelle seguenti:

Densità per bacino					
Bacino	*Area geografica*	*N. comuni*	*Superficie [km²]*	*Abitanti (30/06/2006)*	*Densità [ab/km²]*
15	Area ACSEL	37	1.122	85.959	72,7
15	Area CIDIU	17	339	259.965	646,7

Le tabelle sopra riportate evidenziano la grande differenza territoriale esistente tra i comuni del bacino CADOS.

E' evidente la notevole differenza in termini di densità anche tra le diverse aree.

Vi è dunque la necessità di valutare sistemi di raccolta secondo il principio della aderenza all'utenza ed alle linee guida progettuali.

Le grandi differenze emerse giustificano la diversificazione nel bacino del sistema di raccolta e smaltimento in essere e progettati, dei risultati conseguiti e delle metodologie utilizzate.

A livello Comunale le variabili aumentano drasticamente allorché si confrontano comuni con caratteristiche socio morfologiche nettamente distinte.

Inquadramento demografico

Dal punto di vista demografico l'area del CADOS è una delle più popolose della Provincia di Torino. La popolazione è distribuita in maniera piuttosto disomogenea e comprende comuni piccolissimi e cittadine di media dimensione.

Tutta l'area della Val di Susa è caratterizzata dall'attività turistica con connotati differenti: seconde case, turismo invernale con unità ricettive e turismo domenicale.

Per alcuni comuni l'apporto alla produzione dei rifiuti dalla componente turistica genera delle condizioni di sbilanciamento periodico dell'attività di raccolta con pesanti ripercussioni sui costi. Anche sulla stima dei rifiuti prodotti l'incidenza della produzione turistica è significativa: la produzione specifica per abitante di alcuni comuni dell'alta valle è di 5- 6 volte superiore alla media provinciale.

Inquadramento morfologico

La morfologia del territorio costituisce un elemento di valutazione dei costi di raccolta legata alle distanze tra le frazioni servite nonché al dislivello. La quota di per sé non costituisce variabile, ma la condizione e le pendenze stradali sì.

Il bacino del CADOS essendo costituito da due vallate, la Val di Susa e la Val Sangone presenta condizioni morfologiche variabili.

BACINO CADOS

Si notano alcune aree prevalentemente pianeggianti per i comuni della Cintura Torinese, alcuni comuni collinari di bassa valle ed altri tipicamente montani.

I comuni pianeggianti sono numericamente meno numerosi ma ospitano la maggioranza della popolazione, sono collocati nella cintura di Torino ed hanno una distanza relativamente breve dai centri di trattamento attuali e futuri.

Il sistema viario si presenta bene con una nutrita e significativa rete di collegamenti.

In particolare i comuni della medio alta valle di Susa possono contare sulla presenza della Autostrada A32, delle Statali SS 25 e SS 24 che toccano direttamente la maggior parte dei comuni.

Le frazioni sparse sono anch'esse servite da una rete viaria sufficiente e ben dimensionato

sistema viario, (cfr. A32, SS24, SS25) ma presentano spesso numerose frazioni sparse lungo i ripidi versanti vallivi, raggiunte da strade a volte strette e tortuose.

La Val Sangone presenta di massima la stessa morfologia della media valle di Susa e quindi anche le stesse problematiche: accanto alle buone strade provinciali (ad esempio la SP187) che portano ai comuni si affiancano le strade minori che portano a borgate e frazioni.

RACCOLTA DIFFERENZIATA

RACCOLTA DIFFERENZIATA
Fonte: Osservatorio Regionale

	PRODUZIONE TOTALE (PT) KG/AB/ANNO	RIFIUTI URBANI INDIFFERENZIATI (RU) KG/AB/ANNO	% RACCOLTA DIFFERENZIATA (RD) KG/AB/ANNO
CADOS DATO ANNO 2020	477	169	65
OBIETTIVO REGIONALE ANNO 2020	455	159	65
OBIETTIVO REGIONALE ANNO 2025	420	126	70

Per raccolta differenziata dei rifiuti si intende un sistema di raccolta dei rifiuti solidi urbani differenziata per ogni tipologia di rifiuto (per esempio carta, plastica, vetro, umido etc..). Esistono diverse tipologie di raccolta differenziata, tra cui le più importanti sono:

- stradale (con contenitori stradali);

- porta a porta (separazione nelle abitazioni dei vari materiali e raccolta per ogni abitazione delle frazioni separate).

La raccolta differenziata è importante perché permette di ridurre la quantità finale dei rifiuti da smaltire e di ottimizzare quantità e qualità dei materiali riciclabili, rendere meno costoso il riciclaggio, smaltire in modo adeguato i rifiuti pericolosi e migliorare il funzionamento degli impianti di smaltimento, con minori rischi per la salute e l'ambiente.

Oltre il 60% dei rifiuti sono composti da imballi tra cui in particolare carta, vetro, plastica, metalli; queste frazioni devono essere pertanto recuperate nella misura più ampia possibile con la raccolta differenziata.

La raccolta differenziata totale si è notevolmente incrementata con l'avvio del porta a porta. Tuttavia, al proprio interno troviamo differenze rilevanti per area e per comune come per frazione di materiale raccolto.

Non occorre sottolineare che la tipologia di servizio che presenta i migliori risultati è quella dalla raccolta integrata domiciliare.

RIFIUTI ABBANDONATI

L'art. 192 del D.Lgs. 152/2006 (Testo Unico Ambientale) dispone il divieto di abbandono dei rifiuti: "*L'abbandono e il deposito incontrollato di rifiuti sul suolo e nel suolo sono vietati. E' altresì vietata l'immissione di rifiuti di qualsiasi genere, allo stato solido o liquido, nelle acque superficiali o sotterranee.*"
La violazione del divieto prevede l'applicazione di sanzioni amministrative (art. 255 del Testo Unico Ambientale) variabili da un minimo di trecento Euro a un massimo di seimila Euro (in caso di rifiuti pericolosi). Vi è inoltre l'obbligo della rimozione dei rifiuti abbandonati e del ripristino dello stato dei luoghi; se non si rispetta tale obbligo, la sanzione è di tipo penale.
Al di là delle condizioni sanzionatorie, i comportamenti scorretti in materia di abbandono dei rifiuti ricadono inevitabilmente su tutta la comunità traducendosi in maggiori costi derivanti dalle operazioni di rimozione e risanamento ambientale. Inoltre, l'impatto ambientale derivante dall'abbandono di rifiuti pericolosi può compromettere in maniera anche irreversibile l'ambiente circostante a cui tutti noi siamo tenuti a salvaguardare.
Generalmente il comportamento dei cittadini, in materia di conferimento rifiuti, è decisamente positivo, ma ci sono ancora dei casi di abbandono. Spesso sono gli stessi cittadini virtuosi, infastiditi dai comportamenti scorretti, a segnalare i singoli episodi alla Polizia Municipale.
Negli ultimi anni stiamo assistendo ad un irrigidimento della disciplina di regolamentazione dei rifiuti che razionalizza le attività di smaltimento e recupero a beneficio dell'ambiente e della salute dei cittadini.

CENTRI DI RACCOLTA

I **centri di raccolta,** detti anche **ecocentri**, rifiuterie o stazioni di conferimento, sono aree debitamente attrezzate, accessibili all'utenza in orari stabiliti ed alla presenza del personale addetto, destinate al conferimento ed al raggruppamento delle frazioni di rifiuti urbani pericolosi e non pericolosi ed assimilabili che per qualità o quantità non possano confluire nei circuiti di raccolta attivi sul territorio, di cui rappresentano un'integrazione ed un completamento. Sono inoltre funzionali alle operazioni di conferimento, raccolta, raccolta differenziata e trasporto dei rifiuti urbani, potendo essere utilizzati dal gestore del servizio come sito di travaso e deposito temporaneo dei materiali.

I centri di raccolta rappresentano, nelle realtà più avanzate ed ottimizzate, un tassello fondamentale che va a complementare un sistema di gestione integrata delle varie frazioni di materiali dei rifiuti urbani (RU).

La disponibilità di un centro di raccolta aiuta il Comune nell'organizzazione delle RD e nel massimizzare i risultati in quanto permette di:

- raggiungere i quantitativi di raccolta che ottimizzino i costi di trasporto verso gli impianti di smaltimento e/o di trattamento di quegli scarti e quelle frazioni non intercettate diversamente;
- ridurre i costi e semplificare le operazioni di distribuzione di attrezzature e materiali utilizzati per la raccolta differenziata (sacchetti biodegradabili per l'umido, sacchetti trasparenti per le varie frazioni raccolte con il sistema domiciliare, bidoni, secchielli)
- offrire ai singoli cittadini un luogo di conferimento ordinato, pulito ed accogliente dove conferire direttamente i loro rifiuti;
- attivare forme di incentivazione e promozione o altre iniziative collaterali finalizzate all'educazione degli utenti, alla riduzione dei RU (mercatini dell'oggetto usato e/o riparato) alla promozione della RD (mostre di pannelli informativi, fotografie) del Consorzio, del Comune.

Queste strutture, dove i rifiuti conferiti verranno selezionati e stoccati per tipologia di materiali e di prodotti, con l'assistenza degli addetti alla rifiuterai e dove alcuni dei flussi trattati (mobili, elettrodomestici, apparecchi audiovisivi, telefonia, computer, attrezzatura sportiva, abbigliamento) potranno subire una prima selezione, per essere riabilitati o estrarne componenti commercializzabili, avranno lo scopo precipuo di abituare gli utenti ed i cittadini a conoscere e a gestire i propri rifiuti, responsabilmente ed in maniera razionale e sostenibile.

Si deve quindi trattare di una struttura pulita, ordinata e funzionale, facilmente raggiungibile ed aperta in orari comodi per gli utenti, in modo da favorirne l'utilizzo e migliorare l'immagine della città ed il rapporto dei cittadini con i propri rifiuti, evitando assolutamente che possa venire percepita come una struttura di appoggio per gli operatori del servizio di raccolta o essere confusa con una discarica.

Presso gli ecocentri, siti nei territori dei Comuni, i privati cittadini possono conferire gratuitamente alcuni tipi di materiale: legno, metalli, carta/cartone, vetro in lastre, cassette in plastica e inerti di origine domestica inferiori a 1 m3, ingombranti di qualsiasi natura. Il materiale verrà successivamente selezionato e destinato al recupero tramite i propri impianti o impianti convenzionati.
I rifiuti destinati allo smaltimento vengono inviati a impianti autorizzati e smaltiti in ottemperanza alla legislazione vigente. Il conferimento è gratuito, ad eccezione dei rifiuti inerti e per quantitativi superiori a 1 m3.

COMUNICAZIONE

Comunicazione e sensibilizzazione

I servizi pubblici, come quelli gestiti dal CADOS tramite le aziende, si caratterizzano per alcuni aspetti fondamentali. I servizi di pulizia e di manutenzione dell'ambiente urbano incidono in modo diretto sulla percezione che i cittadini esplicitano circa la qualità della vita dei Comuni in cui vivono; per questo motivo la prestazione di tali servizi fa sì che la relazione tra cliente/utente ed azienda gestore del servizio sia caratterizzata da un forte coinvolgimento emotivo e trasforma il consumatore in interlocutore di lungo termine.
In questo quadro, il valore della relazione con il Cliente/Utente e il tema della soddisfazione assumono un significato ben più ampio di quello esclusivamente collegato alla dimensione del mercato o al fatturato.
Le aziende di gestione si impegnano a continuare a svolgere, periodiche iniziative di rilevazione del giudizio degli Clienti/Utenti sulla qualità percepita relativamente ai servizi erogati e sulla chiarezza dell'informazione ricevuta.

Queste rilevazioni permettono all'azienda di individuare le aspettative dei Clienti/Utenti, raccoglierne i suggerimenti e tradurne i risultati in specifici progetti di miglioramento.
La soddisfazione dei Clienti/Utenti, nell'ambito dei Servizi Pubblici, costituisce il vero capitale dell'impresa, su cui misurare il successo dell'azienda, in quanto premessa per l'innalzamento della qualità della vita e delle condizioni di convivenza sociale in un dato ambito territoriale.
I servizi svolti dalle aziende risultano inoltre fortemente condizionati dalle modalità di utilizzo/fruizione degli stessi da parte dei Clienti/Utenti. Per questo motivo le aziende si impegnano attraverso attività di comunicazione di massa alla diffusione della consapevolezza nell'uso dei servizi.

Occorre infatti che si diffonda la conoscenza di quali siano le ripercussioni economiche e sociali di comportamenti impropri, quali il vandalismo, l'uso non corretto dei contenitori stradali ed il non rispetto delle regole e quale sia invece il beneficio, in termini di tutela dell'ambiente e miglioramento della vivibilità del territorio, dei singoli comportamenti virtuosi, come la corretta raccolta differenziata, il rispetto del

verde, la pulizia delle strade e dei marciapiedi, la salvaguardia delle strutture pubbliche e degli spazi pubblici.

Le aziende partono dal presupposto che le aree pubbliche urbane siano il complemento delle abitazioni private e si pone come finalità quella di rendere la città sempre più gradevole, pulita e vivibile, perseguendo l'obiettivo di crescere in efficienza e tendere al miglioramento continuo, anche attraverso uno stretto e proficuo dialogo con le autorità pubbliche ed il cittadino.

A tale scopo, è stata adottata una pluralità di strumenti di comunicazione che garantiscono la massima diffusione delle informazioni, in particolare:

Numero Verde aziendale: istituito per fornire informazioni generali sui servizi aziendali, riceve reclami, richieste di attivazione servizi specifici, segnalazioni e suggerimenti.

Sito internet: i servizi, i dati costantemente aggiornati sui quantitativi di rifiuti raccolti, le iniziative, le informazioni utili per effettuare la raccolta differenziata, i comunicati di modifica temporanea del servizio per eventuali disservizi o interruzioni dei servizi dovuti a scioperi o altri eventi non programmabili.
La Carta dei Servizi: "patto-contratto" che esprime gli obiettivi che le aziende hanno assunto di fronte ai cittadini.
Campagne informative: realizzate in occasione dell'avvio di nuovi servizi o per creare attenzione su particolari problemi (es. abbandono di rifiuti) e per mantenere vivo l'interesse dei cittadini.
Materiale informativo: distribuzione periodica di opuscoli/volantini contenenti notizie sui servizi erogati e sulle procedure che interessano i cittadini.
Mass-media: le relazioni costanti con gli organi di informazione locale permettono una regolare e ampia informazione sulle modalità di erogazione e su eventuali disservizi/interruzioni dei servizi dovuti a scioperi o altri eventi non programmabili.
Associazionismo: vengono curati i rapporti con le associazioni e i comitati di quartiere, rispondendo puntualmente alle richieste e partecipando/organizzando incontri.
Visite agli impianti: le visite agli impianti aziendali o di riutilizzo dei rifiuti da parte di cittadini, Scuole, Associazioni e Amministratori sono organizzate/incentivate e accolte favorevolmente.
Educazione nelle Scuole: i rapporti con le Scuole sono curati con particolare attenzione attraverso l'ideazione e la presentazione, per ogni anno scolastico, di iniziative differenziate per i diversi livelli scolastici; su richiesta le aziende intervengono per sostenere iniziative di comunicazione ambientale attivate dalle singole scuole.

Monitoraggio della qualità dei servizi erogati

Le aziende individuano come fattori da cui dipende la qualità dei propri servizi:

1. il rispetto dei tempi di frequenza per i servizi programmati;
2. il tempo di attivazione dei servizi a chiamata;
3. il tempo di risposta ai reclami.

Gli standard di qualità, individuati sulla base di tali fattori, sono definiti dalle schede progettuali dei singoli disciplinari attuativi per ogni servizio e vengono monitorati a cadenza fissa dalla struttura interna dell'azienda e dal committente.

Le aziende assicurano il rispetto degli Standard in condizioni normali ed in assenza di ostacoli che li rendano irrealizzabili; nel caso in cui si verifichino situazioni anomale o ritardi non imputabili alle aziende, ne sarò data tempestiva informazione ai Clienti/Utenti, nelle modalità ritenute più utili per l'efficacia dell'informazione.

Le aziende effettuano un controllo interno della qualità dei servizi forniti agli utenti, adottando un sistema di monitoraggio attraverso il quale vengono periodicamente rilevati:

- Le prestazioni effettivamente rese (qualità erogata), con i dati relativi al livello di osservanza degli standard di servizio;
- I reclami degli utenti (qualità disattesa) con la gestione e classificazione dei reclami inoltrati dagli utenti attraverso un sistema informatizzato.

Collaborazione dei cittadini

Le aziende possono rispettare gli impegni presi con la Carta dei Servizi ottenendo buoni risultati con la collaborazione dei cittadini/utenti, collaborazione che si concretizza in alcuni precisi comportamenti:

- conferire correttamente i rifiuti all'interno degli appositi contenitori;
- mantenere in buono stato i contenitori affidati a ciascuna unità immobiliare;
- attuare la raccolta differenziata dei rifiuti;
- osservare le disposizioni contenute nel Regolamento comunale per la gestione dei rifiuti solidi urbani;
- preservare la pulizia di strade, giardini e di altre aree pubbliche;
- rispettare i giardini ed il verde pubblico;
- utilizzare correttamente i giochi e le attrezzature presenti nelle aree a verde pubblico;
- collaborare con le aziende per mantenere il decoro e la pulizia delle aree pubbliche segnalando disfunzioni al numero verde.

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

3.1 Dati di conto economico 2020 e 2021 del gestore ACSEL

Il metodo regolatorio MTR-2, prevede che i costi riconoscibili nel PEF 2022-2025 debbano riferirsi a quelli effettivi rendicontati nel biennio 2020-2021, come risultanti dalle fonti contabili obbligatorie (Bilanci), a cui viene applicato l'adeguamento inflattivo al 2022, considerando un tasso di inflazione annuo pari allo 0,10% per il 2021 e all'0,20% per il 2022*(rif. comma 7.5 dell'All. A del MTR-2),* per gli anni 2023, 2024 e 2025, in sede di prima approvazione, ARERA ha assunto inflazione nulla, rinviando la pubblicazione puntuale dei tassi di inflazione in parola ai provvedimenti che verranno adottati dall'Autorità ai fini dell'aggiornamento delle predisposizioni tariffarie per gli anni 2024 e 2025.

Come risultanze sono stati predisposti dei prospetti riepilogativi del conto economico 2020 in quadratura con il Bilancio, distinguendo le voci di costo tra:

- perimetro di gestione oggetto di regolazione;
- attività esterne al ciclo integrato;
- ripartizione dei costi inclusi nel perimetro di gestione alle diverse voci di costo individuate dalla vigente regolazione, con attribuzione diretta o attraverso driver di ribaltamento.

I criteri di applicazione dei driver ai costi indivisibili, per poterli suddividere nelle voci di costo previste da Arera, sono stati condivisi con il Gestore.

La creazione dei suddetti prospetti riepilogativi ha consentito di poter implementare lo schema di conto economico previsto da Arera con le seguenti voci di costo:

A. I costi operativi di gestione (CG):
    - costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL
    - costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT
    - costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS
    - costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD
    - costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR
B. I costi operativi comuni (CC) sono stati definiti e presentati, come previsto nello schema definito da Arera, con la seguente disaggregazione:
    - costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC
    - costi generali di gestione – CGG
    - costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD
    - altri costi - COal

Anche per i proventi dalla vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti (AR) e i ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai CONAI (ARsc) sono stati valorizzati, in conformità con quanto previsto dal MTR-2, sulla base di quelli effettivi rendicontati nell'anno 2020, come risultanti dalle fonti contabili obbligatorie.
Ai proventi e ricavi 2020 è stato applicato, come per i costi, l'adeguamento inflattivo al 2022, considerando un tasso di inflazione annuo pari all'0,10% per il 2021 e allo 0,20% per il 2022.

3.2 Dati di conto economico 2020 del Consorzio CADOS

In analogia a quanto già specificato per i conti economici dei Gestori, i costi di funzionamento del Consorzio riconoscibili nel PEF 2022-2025, sono scaturiti dal Bilancio 2020.
Visto che il Consorzio svolge attività prettamente ammnistrative e funzionali, tutti i costi sono stati considerati come costi generali di gestione – CGG.

3.3 Dati relativi ai costi di capitale 2020-2021 del Gestore ACSEL e del Consorzio CADOS

I costi d'uso del capitale (CK) sono definiti, in conformità con quanto previsto dal MTR-2, sulla base di quanto risultante dalle scritture contabili (Libro cespiti e Bilancio di verifica) con riferimento rispettivamente agli anni 2020 e 2021.
I CK sono stati definiti da Arera, con la seguente articolazione:

- Ammortamenti - Amm
- Accantonamenti - Acc
- Remunerazione del capitale investito netto - R
- Remunerazione delle immobilizzazioni in corso – Rlic

Di seguito si descrivono le specifiche di calcolo delle singole voci che compongono i costi d'uso del capitale (CK). I calcoli sono stati effettuati utilizzando il tool messo a disposizione da ARERA.
Fonti di dati che sono state necessarie per calcolare le suddette voci di costo di capitale:

- Le immobilizzazioni nette IMN, così come sono state definite dall'art. 18 dell'All. A del MTR-2, considerando i cespiti in esercizio al 31/12/2017 e per i quali il fondo di ammortamento a quella data non risultasse già aver coperto completamente il valore del costo storico lordo degli stessi.
- Le immobilizzazioni entrate in esercizio nel corso del 2018, 2019 e 2020.
- Sono state anche considerate le immobilizzazioni in corso (LIC) risultanti al 31/12/2020 e al 31/12/2021.

3.4 Criteri di attribuzione dei costi/ricavi del gestore ACSEL e del Consorzio CADOS nei PEF 2022-2025 dei vari comuni soci

I criteri di applicazione dei driver ai costi/ricavi 2020 e 2021 così come esplicitati nei capitoli precedenti, hanno seguito le seguenti logiche:

- Per il gestore ACSEL:
    - Costi variabili del conto economico: applicazione nelle voci di costo variabile previste da Arera (CRT, CTS, CRD, CRT) del peso percentuale dei costi variabili attribuito ad ogni comune dal Piano Finanziario 2022 previsionale predisposto dal gestore.
    - Costi fissi del conto economico: applicazione nelle voci di costo fisso previste da Arera (CLS, CC) del peso percentuale dei costi fissi attribuito ad ogni comune dal Piano Finanziario 2022 previsionale predisposto dal gestore.
    - Costi di capitale: applicazione nella voce di costo fisso prevista da Arera (CK) del peso percentuale dei costi fissi attribuito ad ogni comune dal Piano Finanziario 2022 previsionale predisposto dal gestore.
    - Proventi e ricavi del conto economico: applicazione nelle voci di ricavo previste da Arera (AR, ARCONAI) del peso percentuale dei costi totali attribuito ad ogni comune dal Piano Finanziario 2022 previsionale predisposto dal gestore.
    - Costi fissi del conto economico: applicazione nelle voci di costo fisso previste da Arera (CLS, CC, CK) del peso percentuale dei costi fissi attribuito ad ogni comune dal Piano Finanziario 2022 previsionale predisposto dal gestore.

- Per il Consorzio CADOS:
    - Costi del conto economico: applicazione nella voce di costo fisso prevista da Arera (CGG) del peso percentuale legato agli abitanti equivalenti di ogni comune.

3.5 Dati di conto economico 2020 e 2021 dei comuni soci

I dati di conto economico 2020 e 2021 riconosciuti nel PEF 2022-2025 MTR-2 di ogni singolo comune sono il consolidamento dei costi/ricavi di:

- Costi del Gestore a seguito dell'applicazione del driver
- Costi del Consorzio a seguito dell'applicazione del driver
- Costi direttamente sostenuti dal comune

3.6 Dati di costi di capitale 2020 e 2021 dei comuni soci

I dati di costo di capitale 2020 e 2021 riconosciuti nel PEF 2022-2025 MTR-2 di ogni singolo comune sono il consolidamento di:

- Costi del Gestore di ammortamento e remunerazione del capitale a seguito dell'applicazione del driver
- Costi del Consorzio di ammortamento e remunerazione del capitale a seguito dell'applicazione del driver
- Eventuali costi di ammortamento direttamente sostenuti dal comune

Per i dettagli riferiti a questo capitolo si rimanda alla relazione di accompagnamento predisposta dal gestore del servizio ACSEL S.p.A.

4 Attività di validazione

Il Consorzio CADOS sui dati trasmessi dai Gestori ACSEL S.p.A e CIDIU S.p.A, oltre quelli comunicati dai 54 comuni consorziati, ha svolto le attività di validazione, prendendo anche atto delle Dichiarazioni di veridicità e delle relazioni di accompagnamento fornite, attraverso la richiesta di dettagli, modifiche e integrazioni.

5 Valutazioni di competenza dell'Ente territorialmente competente

5.1 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

La valorizzazione del coefficiente di recupero di produttività "(1+γ)" (rif. comma 5.1 dell'All. A del MTR-2) si basa sulla valutazione qualitativa, da parte dell'Ente competente, dei seguenti 2 indicatori delle prestazioni:

- Rispetto obiettivi % raccolta differenziata
- Performance riutilizzo/riciclo

Il Consorzio Cados ha determinato per ogni comune consorziato il fattore γ1 in base alla propria percentuale di raccolta differenziata, mentre reputa pienamente soddisfacente l'indicatore relativo alla Performance riutilizzo/riciclo.

Considerando i risultati conseguiti sul perimetro gestionale complessivo in termini di qualità del servizio agli utenti e di efficiente gestione ambientale dei rifiuti prodotti. Considerando anche la necessità di perseguire gli obiettivi di qualità contrattuale e tecnica definiti da ARERA con la Delibera n.15/22, di contenere gli impatti sulla tariffa agli utenti e nello stesso tempo di garantire l'equilibrio economico finanziario della gestione, il Consorzio Cados ha ritenuto di poter opportunamente presentare una proposta di valorizzazione dei seguenti coefficienti per il limite alla crescita, per l'anno 2022:

- recupero di produttività X pari a 0,1%
- variazioni nelle attività gestionali (PG) pari a 0%
- miglioramento della qualità delle prestazioni (QL) pari a 0,59%

tenendo conto che il tasso di inflazione programmata Rpi è pari a 1,7% (rif. comma 4.2 dell'All. A del MTR-2), ne consegue che **il valore di limite alla crescita delle tariffe ρ pari a +2,19%,** rispetto alle pertinenti entrate tariffarie dell'anno 2021.

Mentre la proposta di valorizzazione per gli anni 2023-2024-2025:

- recupero di produttività X pari a 0,1%
- variazioni nelle attività gestionali (PG) pari a 0%

- miglioramento della qualità delle prestazioni (QL) pari a 1,73%

tenendo conto che il tasso di inflazione programmata Rpi è pari a 1,7% (rif. comma 4.2 dell'All. A del MTR-2), ne consegue che **il valore di limite alla crescita delle tariffe ρ pari a +3,33%,** rispetto alle pertinenti entrate tariffarie dell'anno precedente.

5.2 Costi operativi di gestione associati a specifiche finalità

Relativamente alla valorizzazione della componente CQ per l'adeguamento agli standard e livelli minimi di qualità del servizio, il gestore ACSEL ha previsto i seguenti costi per il periodo 2022-2025:

VOCE	Investimenti 2022	Costi 2022	Investimenti 2023	Costi 2023	Investimenti 2024	Costi 2024	Investimenti 2025	Costi 2025
allineamento banche dati		€ 20.000,00		€ 40.000,00		€ 40.000,00		€ 40.000,00
aggiornamento sito internet		€ 3.528,96		€ 3.528,96		€ 3.528,96		€ 3.528,96
Costi di modifica dei software comunali affinche colloquino via web service con il gestionale Ies								
adeguamento gestione sito internet		€ 3.000,00						
Attivazione pacchetto IES per tutto il bacino Acsel. (Licenza e assistenza per importazioni)-Modifica programma IES per gestione richieste on line-Modifica programma IES per poter parlare con programma numero verde per tracciatura vuotamenti ingombranti/verde/data chiusura reclami e richieste	€ 20.000,00		€ 20.000,00		€ 20.000,00		€ 20.000,00	
numero verde: Ricevimento chiamate, inoltro ai comuni, chiusura e verifica tempistiche di risposta-				€ 25.000,00				
numero verde: Predisposizione App numero verde per chiusura segnalazioni (reclami, segnalazioni ai comuni…)	€ 1.000,00		€ 1.000,00		€ 1.000,00		€ 1.000,00	
numero verde: formazione utilizzo programma/app		€ 3.000,00						
personale per manutenzione/consegna attrezzature				€ 52.600,00		€ 52.600,00		€ 52.600,00
mappatura delle diverse aree di raccolta stradale e di prossimità		€ 48.900,00						
Programma delle attività di raccolta e trasporto	€ 5.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00	
canone ANNUALE per 100 mezzi				€ 60.000,00		€ 60.000,00		€ 60.000,00
adeguamento gestionale servizi per colloquiare con Divitech	€ 2.000,00		€ 2.000,00		€ 2.000,00		€ 2.000,00	
canone ANNUALE Divitech per tutti i mezzi della nettezza urbana - 15 mezzi - inserito solo per 3 spazzatrici nel 2023; dal 2024 su tutti i mezzi della nettezza				€ 1.800,00		€ 9.000,00		€ 9.000,00
installazione sistema tracciamento	€ 600,00		€ 600,00		€ 600,00		€ 600,00	
pronto intervento: reperibilità personale				€ 17.100,00		€ 17.100,00		€ 17.100,00
10 attività di pronto intervento				€ 9.581,89		€ 9.581,89		€ 9.581,89
costi annuali n verde 24/24 - costo assegnazione n verde				€ 20.000,00		€ 20.000,00		€ 20.000,00
costi annuali n verde 24/24 - costo gestione		€ 250,00		€ 240,00		€ 240,00		€ 240,00
totale	**28.600,00 €**	**78.678,96 €**	**28.600,00 €**	**229.850,85 €**	**28.600,00 €**	**212.050,85 €**	**28.600,00 €**	**212.050,85 €**

Il driver di ripartizione di tali costi nei PEF dei comuni è stato quello del numero di utenze.

Relativamente alla valorizzazione della componente COI costi operativi incentivanti, per ciascuna annualità 2022-2025, il gestore ACSEL ha previsto i seguenti costi per il periodo 2022-2025:

- COI 2022: 159.000 €
- COI 2023: 223.000 €

Il driver di ripartizione di tali costi nei PEF dei comuni è stato il peso percentuale dei costi variabili attribuito ad ogni comune dal Piano Finanziario 2022 previsionale predisposto dal gestore.

5.3 Ammortamenti delle immobilizzazioni

Il Consorzio CADOS, in qualità di Ente territorialmente competente, ha verificato all'interno dell'attività di validazione la congruenza dei cespiti valorizzati dal gestore del servizio mantenendo inalterate le vite utili in base alla categoria di cespite assegnata.

5.4 Valorizzazione dei fattori di sharing

Per i coefficienti legati al fattore di sharing, ossia la percentuale di proventi e ricavi da vendita dei rifiuti che si trattiene il comune, il Consorzio Cados ha ritenuto di applicare i seguenti valori:

DETERMINAZIONE FATTORE DI SHARING
(art 2 e art 3 MTR2 363/2021/R - ARERA)

	Fonte: Osservatorio Regionale		GRADO SODDISFAZIONE						FATTORI DI SHARING (Quota del Comune)	
			$\gamma_{1,a}$			$\gamma_{2,a}$		ω_a		
		65,00	coeff γ1,a	A= (-0.2 , 0] B= [-0.4,-0.2]	%frazioni estranee – media ponderata Gestori	coeff γ2,a	C= (-0.15 , 0] D= [-0.3,-0.15]	AC = 0,1 AD = 0,2 BC = 0,3 BD = 0,4	Ricavi AR	Ricavi ARsc
COMUNE	**%RD 2020**	**Δ %RD obiettivo**	[(Δ%RD)-(maxΔ %RD)] /100			%ESTRANEE /100			b_a	b_a (1+ω_a)
ALMESE	**79,48**	14,48	-0,01	A	-8,55%	-0,09	C	0,1	0,6	0,66
AVIGLIANA	**66,78**	1,78	-0,14	A	-8,55%	-0,09	C	0,1	0,6	0,66
BARDONECCHIA	**54,69**	-10,31	-0,26	B	-8,55%	-0,09	C	0,3	0,5	0,65
BORGONE DI SUSA	**74,07**	9,07	-0,06	A	-8,55%	-0,09	C	0,1	0,6	0,66
BRUZOLO	**74,34**	9,34	-0,06	A	-8,55%	-0,09	C	0,1	0,6	0,66
BUSSOLENO	**63,07**	-1,93	-0,17	A	-8,55%	-0,09	C	0,1	0,6	0,66
CAPRIE	**69,37**	4,37	-0,11	A	-8,55%	-0,09	C	0,1	0,6	0,66
CASELETTE	**75,86**	10,86	-0,04	A	-8,55%	-0,09	C	0,1	0,6	0,66
CESANA TORINESE	**40,30**	-24,70	-0,40	B	-8,55%	-0,09	C	0,3	0,5	0,65
CHIANOCCO	**71,19**	6,19	-0,09	A	-8,55%	-0,09	C	0,1	0,6	0,66
CHIOMONTE	**41,90**	-23,10	-0,38	B	-8,55%	-0,09	C	0,3	0,5	0,65
CHIUSA DI SAN MICHELE	**72,28**	7,28	-0,08	A	-8,55%	-0,09	C	0,1	0,6	0,66
CLAVIERE	**52,68**	-12,32	-0,28	B	-8,55%	-0,09	C	0,3	0,5	0,65
CONDOVE	**68,18**	3,18	-0,12	A	-8,55%	-0,09	C	0,1	0,6	0,66
EXILLES	**44,39**	-20,61	-0,36	B	-8,55%	-0,09	C	0,3	0,5	0,65
GIAGLIONE	**61,77**	-3,23	-0,19	A	-8,55%	-0,09	C	0,1	0,6	0,66
GRAVERE	**53,75**	-11,25	-0,27	B	-8,55%	-0,09	C	0,3	0,5	0,65
MATTIE	**62,48**	-2,52	-0,18	A	-8,55%	-0,09	C	0,1	0,6	0,66
MEANA DI SUSA	**61,53**	-3,47	-0,19	A	-8,55%	-0,09	C	0,1	0,6	0,66
MOMPANTERO	**67,07**	2,07	-0,13	A	-8,55%	-0,09	C	0,1	0,6	0,66
MONCENISIO	**44,25**	-20,75	-0,36	B	-8,55%	-0,09	C	0,3	0,5	0,65
NOVALESA	**36,39**	-28,61	-0,44	B	-8,55%	-0,09	C	0,3	0,5	0,65
OULX	**54,44**	-10,56	-0,26	B	-8,55%	-0,09	C	0,3	0,5	0,65
RUBIANA	**74,87**	9,87	-0,05	A	-8,55%	-0,09	C	0,1	0,6	0,66

DETERMINAZIONE FATTORE DI SHARING *(art 2 e art 3 MTR2 363/2021/R - ARERA)*										
	Fonte: Osservatorio Regionale		GRADO SODDISFAZIONE						FATTORI DI SHARING (Quota del Comune)	
			$\gamma_{1,a}$			$\gamma_{2,a}$		ω_a		
		65,00	coeff $\gamma_{1,a}$	A= (-0.2 , 0] B= [-0.4,-0.2]	%frazioni estranee – media ponderata Gestor	coeff $\gamma_{2,a}$	C= (-0.15 , 0] D= [-0.3,-0.15]	AC = 0,1 AD = 0,2 BC = 0,3 BD = 0,4	Ricavi AR	Ricavi ARsc
COMUNE	**%RD 2020**	**Δ %RD obiettivo**	[(Δ%RD)-(maxΔ %RD)] /100			%ESTRANEE /100			b_a	$b_a (1+\omega a)$
SALBERTRAND	**45,63**	-19,37	-0,35	B	-8,55%	-0,09	C	0,3	0,5	0,65
SAN DIDERO	**75,53**	10,53	-0,05	A	-8,55%	-0,09	C	0,1	0,6	0,66
SAN GIORIO DI SUSA	**48,28**	-16,72	-0,32	B	-8,55%	-0,09	C	0,3	0,5	0,65
SANT'AMBROGIO DI TORINO	**68,40**	3,40	-0,12	A	-8,55%	-0,09	C	0,1	0,6	0,66
SANT'ANTONINO DI SUSA	**73,51**	8,51	-0,07	A	-8,55%	-0,09	C	0,1	0,6	0,66
SAUZE D'OULX	**54,75**	-10,25	-0,26	B	-8,55%	-0,09	C	0,3	0,5	0,65
SAUZE DI CESANA	**48,50**	-16,50	-0,32	B	-8,55%	-0,09	C	0,3	0,5	0,65
SESTRIERE	**54,94**	-10,06	-0,25	B	-8,55%	-0,09	C	0,3	0,5	0,65
SUSA	**63,32**	-1,68	-0,17	A	-8,55%	-0,09	C	0,1	0,6	0,66
VAIE	**70,12**	5,12	-0,10	A	-8,55%	-0,09	C	0,1	0,6	0,66
VENAUS	**31,57**	-33,43	-0,49	B	-8,55%	-0,09	C	0,3	0,5	0,65
VILLAR DORA	**75,01**	10,01	-0,05	A	-8,55%	-0,09	C	0,1	0,6	0,66
VILLAR FOCCHIARDO	**80,32**	15,32	-00	A	-8,55%	-0,09	C	0,1	0,6	0,66

5.5 Conguagli

Le componenti a conguaglio $RCtotTV,a$ e $RCtotTF,a$ riferite alle annualità pregresse e rappresentate nei PEF dei comuni sono composte da:

- (art. 107 deroga) Quota residua relativa alle componenti RCUTV;
- Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi variabili riferite agli anni 2018 e 2019;
- (art. 107 deroga) Quota residua relativa alle componenti RCUTF;
- Quota del recupero delle componenti residue a conguaglio relative ai costi fissi riferite agli anni 2018 e 2019.

5.6 Valutazioni in ordine all'equilibrio economico finanziario

Il Consorzio CADOS, in qualità di Ente territorialmente competente, a seguito delle attività di validazione ha riscontrato la sussistenza dell'equilibrio economico finanziario della gestione rispetto al totale delle entrate tariffarie riconoscibili nei PEF predisposti.

5.7 Rinuncia al riconoscimento di alcune componenti di costo

Il Consorzio CADOS, in qualità di Ente territorialmente competente, non si avvale della facoltà prevista dall'articolo 4.6 della deliberazione 3 agosto 2021 363/2021/R/RIF di applicare valori inferiori alle entrate tariffarie determinate ai sensi del MTR-2.

5.8 Rimodulazione dei conguagli

Il Consorzio CADOS, in qualità di Ente territorialmente competente, non si avvale della facoltà prevista dall'articolo 17.2 del MTR-2 di rimodulare i conguagli.

5.9 Rimodulazione del valore delle entrate tariffarie che eccede il limite alla variazione annuale

Il Consorzio CADOS, in qualità di Ente territorialmente competente, non si avvale della facoltà prevista dall'articolo 4.5 del MTR-2 di rimodulare tra le diverse annualità del secondo periodo regolatorio la parte di entrate tariffarie che eccede il limite annuale di crescita.

5.10 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

Non è stato previsto il superamento del limite di crescita.

5.11 Ulteriori detrazioni

Il Consorzio CADOS, in qualità di Ente territorialmente competente, a seguito delle attività di validazione ha verificato le detrazioni dell'anno 2020 comunicate da ciascun comune.