Autorità Idrica Toscana

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO – PRIMO AGGIORNAMENTO BIENNALE DELLA PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA MTI-4

Schema tipo - Allegato 3 Determina DTAC 2-2026

AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SPA

Sommario

1 INFORMAZIONI SULLA GESTIONE ... 3

1.1 PERIMETRO DELLA GESTIONE E SERVIZI FORNITI ... 3
1.1.1 Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione [eventuale] ... 6
1.1.2 Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente [eventuale] ... 6
1.2 PRECISAZIONI SU SERVIZI SII E ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE ... 7
1.3 ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI ... 7

2 DATI RELATIVI ALLA GESTIONE NELL'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ... 8

2.1 DATI PATRIMONIALI ... 10
2.1.1 Fonti di finanziamento ... 10
2.1.2 Altri dati economico-finanziari ... 11
2.2 DATI DI CONTO ECONOMICO ... 16
2.2.1 Dati di conto economico ... 20
2.2.2 Focus sugli scambi all'ingrosso ... 24
2.3 DATI RELATIVI ALLE IMMOBILIZZAZIONI ... 25
2.3.1 Investimenti e dismissioni ... 26
2.3.1 Infrastrutture di terzi ... 34
2.3.2 Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi ... 35
2.4 CORRISPETTIVI APPLICATI ALL'UTENZA FINALE ... 36
2.4.1 Struttura dei corrispettivi applicata nel 2025 ... 36

3 PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA ... 40

3.1 POSIZIONAMENTO NELLA MATRICE DI SCHEMI REGOLATORI ... 40
3.1.1 Selezione dello schema regolatorio ... 40
3.1.1.1 Ammortamento finanziario ... 41
3.1.1.2 Valorizzazione $FNI^{new,a}$ ... 42
3.1.2 Valorizzazione delle componenti del VRG ... 43
3.1.2.1 Valorizzazione componente Capex ... 45
3.1.2.1 Valorizzazione componente FoNI ... 47
3.1.2.2 Valorizzazione componente Opex ... 48
3.1.2.3 Valorizzazione componente ERC ... 56
3.1.2.4 Valorizzazione componente RC_{TOT} ... 59
3.2 MOLTIPLICATORE TARIFFARIO ... 63
3.2.1 Calcolo del moltiplicatore ... 63
3.2.2 Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente ... 64
3.2.3 Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente] ... 66
3.2.4 Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati ... 67

PIANO ECONOMICO-FINANZIARIO (PEF) ... 67

3.3 PIANO TARIFFARIO ... 67
3.4 SCHEMA DI CONTO ECONOMICO ... 67
3.5 RENDICONTO FINANZIARIO ... 67
3.6 STATO PATRIMONIALE ... 68

4 EVENTUALI ISTANZE SPECIFICHE ... 68

5 NOTE E COMMENTI SULLA COMPILAZIONE DEL FILE RDT2026 ... 68

6 SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA AI SENSI DELL'ART. 32 DEL MTI-4 [EVENTUALE] ... 69

7 TABELLE DEL PEF ... 70

1 Informazioni sulla gestione

1.1 Perimetro della gestione e servizi forniti

Con riferimento alla gestione per la quale si sottopone all'Autorità l'aggiornamento della proposta tariffaria oggetto della presente relazione, si richiede di:

– attestare la presenza di un titolo giuridico ad esercire il servizio conforme alla normativa *pro tempore* vigente, ai sensi di quanto previsto dall'art. 172 del D.Lgs. 152/2006, eventualmente indicando l'avvenuto riconoscimento da parte del competente Ente di governo dell'ambito quale gestione in forma autonoma del servizio idrico integrato (di seguito anche: SII) di cui all'art. 147, comma 2-*bis*, lett. a) e b), del D.Lgs. 152/2006;

Come già rappresentato nelle precedenti predisposizioni tariffarie MTT, MTI, MTI-2, MTI-3 e MTI-4, l'affidamento del Servizio Idrico Integrato è stato disposto con Deliberazione dell'Assemblea dell'ex ATO 5 Toscana Costa n. 12 del 19 dicembre 2001 e successivamente con Deliberazione dell'Assemblea n. 5 dell'8 febbraio 2007.

In occasione dell'aggiornamento biennale della predisposizione tariffaria MTI-2 del 2018, il Gestore, con nota n. 10530/2018 del 7 giugno 2018, acquisita agli atti di AIT in pari data con prot. n. 7410/2018, ha presentato istanza di estensione della durata dell'affidamento per ulteriori cinque anni.

A seguito dell'istruttoria condotta da AIT ai sensi della Deliberazione ARERA 656/2015/R/idr, nell'ambito della quale è stata verificata la sussistenza dei presupposti previsti dagli articoli 5 e 10 dell'Allegato A alla medesima deliberazione, è stata disposta l'estensione della durata della concessione, fissandone la nuova scadenza al 31 dicembre 2031.

Con Deliberazione 503/2018/R/idr del 9 ottobre 2018, ARERA ha approvato lo schema regolatorio proposto da AIT, comprensivo dell'estensione della durata dell'affidamento al 31 dicembre 2031.

Nell'ambito del presente aggiornamento biennale della predisposizione tariffaria MTI-4 per il periodo 2026-2029, resta confermata la scadenza dell'affidamento al 31 dicembre 2031, non essendo intervenute ulteriori modifiche alla durata della concessione.

Il presente aggiornamento è effettuato ai sensi della Deliberazione ARERA 639/2023/R/idr, come modificata e integrata dalla Deliberazione 582/2025/R/idr, recante i criteri per il primo aggiornamento biennale delle predisposizioni tariffarie MTI-4, a partire dall'annualità 2026.

Tabella 1

Descrizione	Dichiarazione
Tipo affidamento	Affidamento del SII
Data inizio affidamento	09/03/2002
Data fine affidamento	31/12/2031
Presenza Carta dei servizi	SI
Assenza di un consumo minimo impegnato per la fatturazione delle utenze	SI
Versamento delle componenti perequative a CSEA	SI
Assenza di ritardi e carenze nell'implementazione dei piani (in precedenza comunicati all'Autorità) per il superamento della mancanza dei pertinenti prerequisiti	SI

– indicare se risulti interessata da procedure di affidamento già avviate ai sensi delle norme in vigore, specificando gli atti già adottati al riguardo e indicando le tempistiche e gli impegni assunti dalle parti coinvolte per addivenire alla conclusione della procedura in discorso;

Alla data della presente relazione non risultano avviate procedure di affidamento ai sensi della normativa vigente. Pertanto, non sono stati adottati atti amministrativi né definiti specifici impegni o tempistiche finalizzati alla conclusione di una procedura di affidamento. Eventuali iniziative saranno avviate qualora ricorrano i presupposti previsti dalla normativa applicabile.

– precisare se la gestione del servizio sia stata affidata in esito ad una procedura ad evidenza pubblica espletata in applicazione della disciplina sul bando di gara di cui alla deliberazione 347/2025/R/IDR;

La fattispecie disciplinata dalla deliberazione ARERA 347/2025/R/IDR non risulta applicabile alla gestione oggetto della presente relazione. Pertanto, il servizio non è stato affidato mediante una procedura ad evidenza pubblica espletata ai sensi della richiamata disciplina.

– descrivere il territorio servito;

ASA S.p.A. è una società multiutility operante nei settori del Servizio Idrico Integrato e della distribuzione del gas. Con riferimento al Servizio Idrico Integrato, la Società gestisce i servizi di acquedotto, fognatura e depurazione nel territorio del sub-ambito ex ATO n. 5 Toscana Costa, ricompreso nelle province di Livorno, Pisa e Siena.

Il bacino territoriale di riferimento è attualmente costituito dai seguenti 32 Comuni: Bibbona, Campiglia Marittima, Campo nell'Elba, Capoliveri, Capraia Isola, Casale Marittimo, Castagneto Carducci, Castellina Marittima, Castelnuovo di Val di Cecina, Cecina, Collesalvetti, Guardistallo, Livorno, Marciana, Marciana Marina, Montecatini Val di Cecina, Montescudaio, Monteverdi Marittimo, Orciano Pisano, Piombino, Pomarance, Porto Azzurro, Portoferraio, Radicondoli, Rio, Riparbella, Rosignano Marittimo, San Vincenzo, Santa Luce, Sassetta, Suvereto e Volterra.

Rispetto all'originaria articolazione territoriale in 33 Comuni, si evidenzia che, a decorrere dal 1° gennaio 2018, è stato istituito il Comune di Rio, a seguito della fusione dei preesistenti Comuni di Rio Marina e Rio nell'Elba, ai sensi della Legge Regionale Toscana 5 dicembre 2017, n. 65. Tale modifica amministrativa ha comportato la riduzione del numero dei Comuni da 33 a 32, senza determinare variazioni dell'estensione territoriale della gestione.

Con riferimento al perimetro gestionale, si precisa che, nel periodo oggetto della raccolta dati ai fini del presente aggiornamento biennale della predisposizione tariffaria MTI-4:

- non sono intervenute variazioni del perimetro gestionale né acquisizioni di nuovi Comuni, risultando l'intero territorio di riferimento già servito da ASA S.p.A., in qualità di Gestore unico del sub-ambito ex ATO n. 5 Toscana Costa;
- non si sono verificate fusioni comunali o altre modifiche amministrative tali da incidere sull'articolazione territoriale della gestione.

Pertanto, il perimetro gestionale del Servizio Idrico Integrato risulta invariato rispetto alla precedente predisposizione tariffaria MTI-4, sia in termini di territorio servito sia di servizi erogati.

La tabella seguente riporta, per le annualità 2024 e 2025, i principali dati tecnici e gestionali relativi al perimetro di attività, distinti per i servizi di acquedotto, fognatura e depurazione, con particolare riferimento al numero di Comuni serviti, alla popolazione, alle utenze, ai volumi erogati e alle caratteristiche infrastrutturali dei servizi gestiti.

Tabella 2

SERVIZIO ACQUEDOTTO	ANNO 2024	ANNO 2025
Numero di comuni serviti (ComA)	32	32
Popolazione residente servita (PRA)	344.848	344.305
Volume di acqua fatturato (A20)	23.904.437	23.260.574
Utenze totali (UtT)	164.870	165.485
Popolazione fluttuante (PFA)	330.962	321.495
Superficie (SUA)	2.410	2.410
Lunghezza rete (L)	5.019	5.091

SERVIZIO FOGNATURA	ANNO 2024	ANNO 2025
Numero di comuni serviti (ComF)	32	32
Popolazione residente servita (PRF)	338.723	338.145
Lunghezza rete fognaria (LL)	2.101	2.477
Popolazione fluttuante (PFF)	330.962	321.495
Superficie (SUF)	2.410	2.410

SERVIZIO DEPURAZIONE	ANNO 2024	ANNO 2025
Numero di comuni serviti (ComD)	32	32
Popolazione residente servita (PRD)	327.743	327.166
Popolazione fluttuante (PFD)	330.962	321.495
Superficie (SUD)	2.410	2.410
Abitanti Equivalenti serviti da depurazione	295.757	268.671

– indicare i servizi del SII forniti.
In particolare, illustrare eventuali modifiche di perimetro rispetto alle informazioni già comunicate nell'ambito della raccolta dati di cui alla determina 1/2024 DTAC[1], evidenziando cambiamenti nel territorio servito, nei servizi forniti o nelle attività svolte, indicando le date in cui sono intervenute le predette modifiche.

Rispetto alle informazioni già comunicate nell'ambito della raccolta dati di cui alla Determina 1/2024-DTAC non sono intervenute modifiche del perimetro gestionale. Il territorio servito, i servizi erogati e le attività svolte dal gestore sono rimasti invariati nel periodo di riferimento. Nella tabella seguente sono riportate le attività svolte nel 2024 e 2025.

Tabella 3

Descrizione	Tipo di Attività	Anno 2024	Anno 2025
Captazione e/o potabilizzazione e/o adduzione e/o acquedotto distribuzione	Servizio idrico integrato	SI	SI
Fognatura	Servizio idrico integrato	SI	SI
Depurazione	Servizio idrico integrato	SI	SI
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	Servizio idrico integrato	SI	SI
Vendita di servizi all'ingrosso (acquedotto, fognatura e depurazione)	Servizio idrico integrato	SI	SI
Esecuzione di allacciamenti	Servizio idrico integrato	SI	SI
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	Servizio idrico integrato	SI	SI
Vendita di acqua forfetaria	Servizio idrico integrato	NO	NO
Vendita di acqua con autobotte per le situazioni di emergenza	Servizio idrico integrato	NO	NO
Gestione fognature bianche (se incluse nel SII alla data di emanazione del provvedimento)	Servizio idrico integrato	NO	NO
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se incluse nel SII alla data di emanazione del provvedimento)	Servizio idrico integrato	NO	NO
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	Servizio idrico integrato	SI	SI
Fornitura bocche antincendio	Servizio idrico integrato	SI	SI
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo da pozzi o altra fonte)	Servizio idrico integrato	SI	SI
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	Servizio idrico integrato	SI	SI
Lavori conto terzi	Servizio idrico integrato	NO	NO
Lettura contatori condominiali	Altre attività idriche b1	NO	NO
Vendita di acqua con autobotte ad altri soggetti e per situazioni non emergenziali	Altre attività idriche b1	SI	SI
Trattamento percolati	Altre attività idriche b1	SI	SI
Trattamento bottini	Altre attività idriche b1	NO	NO
Installazione/gestione bocche antincendio	Altre attività idriche b1	NO	NO
Vendita di servizi a terzi	Altre attività idriche b1	NO	NO
Lavori conto terzi per la realizzazione di infrastrutture del servizio idrico integrato per conto di un altro soggetto	Altre attività idriche b1	NO	NO
Spurgo pozzi neri	Altre attività idriche b1	SI	SI
Rilascio autorizzazioni allo scarico	Altre attività idriche b1	SI	SI
Lottizzazioni	Altre attività idriche b1	NO	NO

[1] Determina 26 marzo 2024, 1/2024 – DTAC, recante "Definizione delle procedure per la raccolta dei dati tecnici e tariffari, nonché degli schemi tipo per la relazione di accompagnamento al programma degli interventi e alla predisposizione tariffaria per il quarto periodo regolatorio 2024-2029, ai sensi delle deliberazioni 917/2017/R/IDR, 637/2023/R/IDR e 639/2023/R/IDR".

Descrizione	Tipo di Attività	Anno 2024	Anno 2025
aggio di fatturazione del Gestore di acquedotto in caso di separazione dai servizi di fognatura e depurazione.	Altre attività idriche b1	NO	NO
Efficienza energetica nelle attività e nelle infrastrutture non riconducibili al Servizio Idrico Integrato	Altre attività idriche b2	NO	NO
Recupero di energia elettrica e termica e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche	Altre attività idriche b2	NO	NO
Diffusione di energia elettrica da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del Servizio Idrico Integrato	Altre attività idriche b2	NO	NO
Case dell'acqua e fontanelle	Altre attività idriche b2	SI	SI
Riuso delle acque di depurazione (ai fini agricoli industriali)	Altre attività idriche b2	SI	SI
Gestione fognature bianche (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)	Attività diverse	SI	SI
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)	Attività diverse	NO	NO
Vendita servizio di trasmissione dati su fibra ottica installata su cavidotti idrici	Attività diverse	NO	NO
Vendita di servizi a terzi	Attività diverse	NO	NO
Lavori conto terzi	Attività diverse	NO	NO
Noleggio delle infrastrutture (per attività di cablaggio televisivo, antenne UMTS, ecc.)	Attività diverse	SI	SI
Produzione e distribuzione di energia elettrica che non utilizza infrastrutture idriche	Attività diverse	NO	NO
Distribuzione gas	Attività diverse	SI	SI
Gestione rifiuti	Attività diverse	NO	NO
Trasporti locali	Attività diverse	NO	NO
TLC	Attività diverse	NO	NO
Svolgimento del SII fuori ATO	Attività diverse	NO	NO

1.1.1 Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione [eventuale]

[Da compilare solo in caso di aggregazione avvenuta a partire dal 2024.]
Ripercorrere le fasi della procedura (già perfezionatasi o ancora *in itinere*) di integrazione tra gestioni, fornendo i dettagli delle gestioni coinvolte nel processo di aggregazione, in particolare:

- informazioni relative alla tipologia di affidamento che caratterizzava le gestioni in questione prima dell'aggregazione;
- esplicitazione delle gestioni preesistenti per le quali si disponeva di un corredo informativo (di atti e dati) completo (con conseguente approvazione del relativo schema regolatorio), ovvero per le quali l'Autorità ha proceduto a determinazioni tariffarie d'ufficio.

Nel caso in cui il processo di integrazione avviato non si sia ancora perfezionato, specificare gli atti già adottati al riguardo e fornire indicazione delle tempistiche e degli impegni assunti dalle parti coinvolte per addivenire alla conclusione della procedura di aggregazione in discorso.
Precisare se le menzionate caratteristiche del processo di aggregazione conducano il soggetto competente ad applicare la matrice di schemi regolatori, con eventuale posizionamento negli schemi regolatori III e VI[2].

Nel periodo successivo al 1° gennaio 2024 non sono intervenuti processi di aggregazione tra gestioni. Pertanto, la presente sezione non trova applicazione.

1.1.2 Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente [eventuale]

[Da compilare solo in caso di presenza - nel territorio di pertinenza - di gestioni che eserciscono il servizio in assenza di un titolo giuridico conforme alla disciplina *pro tempore* vigente.]

In particolare, indicare le gestioni:

- che non risultino individuate dal competente Ente di governo dell'ambito quali gestioni in forma autonoma del servizio idrico integrato di cui all'art. 147, comma 2-*bis*, lett. a) e b), del D.Lgs. 152/2006 e che il medesimo Ente di governo - ai sensi del comma 2-*ter* del medesimo articolo - avrebbe dovuto affidare al gestore unico;

[2] Cfr. art. 6 dell'Allegato A alla deliberazione 639/2023/R/IDR (di seguito anche: MTI-4).

- per le quali si rinvengano affidamenti non conformi alla disciplina *pro tempore* vigente e di cui l'articolo 172 del D.Lgs. 152/2006 dispone la decadenza in conseguenza dell'avvenuto affidamento del servizio al gestore unico.

Esplicitare i casi in cui le gestioni sopra richiamate non siano ricomprese in processi di aggregazione già avviati ai sensi della normativa vigente. Dettagliare, in particolare, le circostanze che hanno contribuito al permanere di gestioni in economia in capo ad enti locali in condizione di squilibrio strutturale del bilancio.

Nel territorio di competenza non sono presenti gestioni che eserciscono il servizio idrico integrato in assenza di un titolo giuridico conforme alla disciplina pro tempore vigente. Pertanto, la presente sezione non trova applicazione.

1.2 Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

Precisare le attività svolte, indicate nelle colonne "Servizio idrico integrato" (che, per effetto del decreto-legge 153/2024, ricomprende il riuso delle acque reflue) e "Altre Attività Idriche" di cui al file di raccolta dati, specificando eventuali variazioni rispetto alla predisposizione tariffaria proposta per il quarto periodo regolatorio 2024-2029 ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR.

Rispetto alla predisposizione tariffaria relativa al quarto periodo regolatorio 2024-2029, proposta ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR, non sono intervenute variazioni nelle attività svolte dal gestore. Le attività indicate nelle colonne "Servizio idrico integrato" e "Altre Attività Idriche" del file di raccolta dati risultano pertanto invariate e coerenti con il precedente schema regolatorio. Si rinvia alla tabella delle attività svolte dal gestore ed alle considerazioni di cui par. 1.1., Tabella 3.

Nei casi in cui le attività di raccolta e allontanamento delle acque meteoriche e di drenaggio urbano mediante la gestione e manutenzione di infrastrutture dedicate (fognature bianche) non fossero già incluse nel SII alla data di pubblicazione della deliberazione 639/2023/R/IDR (recante il MTI-4), precisare se le medesime continuino ad essere incluse tra le "attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico integrato", oppure se si intenda ricomprenderle nel servizio idrico integrato.

Le attività di raccolta e allontanamento delle acque meteoriche e di drenaggio urbano mediante la gestione e manutenzione delle fognature bianche, non essendo ricomprese nel Servizio Idrico Integrato alla data di pubblicazione della deliberazione 639/2023/R/IDR, continuano ad essere classificate tra le attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico integrato. Pertanto, rispetto al precedente periodo regolatorio non sono intervenute variazioni di classificazione.

Inoltre, esplicitare tra le "Altre attività idriche" quelle ricondotte ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale dal pertinente soggetto competente.

Il gestore ha ricondotto le seguenti Altre Attività Idriche al perseguimento di obiettivi di sostenibilità energetica e ambientale:

- Case dell'acqua e fontanelle
- Riuso delle acque di depurazione (ai fini agricoli industriali)

1.3 Altre informazioni rilevanti

Esplicitare la situazione in merito a:

- cause di esclusione dall'aggiornamento tariffario per gli anni 2024 e 2025, ai sensi dell'art. 9 della deliberazione 639/2023/R/IDR, precisando, in particolare: *i)* il caso in cui l'adozione della Carta dei servizi, ovvero l'eventuale eliminazione della fatturazione del consumo minimo impegnato, sia avvenuta successivamente alla data del 31 gennaio 2026; *ii)* gli esiti delle verifiche compiute in ordine al versamento alla Cassa per i servizi energetici (CSEA) delle componenti tariffarie perequative; *iii)* la presenza di ritardi e carenze

nell'implementazione dei piani (in precedenza comunicati all'Autorità) per il superamento dell'eventuale mancanza dei pertinenti prerequisiti relativi alla regolazione della qualità tecnica idrica (RQTI) di cui alla deliberazione 917/2017/R/IDR;
- stato di eventuali procedure di crisi di impresa (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- ricorsi pendenti;
- sentenze passate in giudicato nell'ultimo biennio.

Il gestore non presenta condizioni riconducibili alle cause di esclusione dall'aggiornamento tariffario per gli anni 2024 e 2025, ai sensi dell'art. 9 della deliberazione 639/2023/R/idr.

La carta del servizio di in vigore è coerente con le disposizioni ARERA. Il gestore:

- Non applica il minimo impegnato alle utenze domestiche, ovverosia non esiste alcuna disposizione nel regolamento di fornitura che obbliga l'utente a pagare un quantitativo di metri cubi minimo a prescindere dal consumo reale;
- Effettua regolari versamenti alla Cassa per i servizi energetici (CSEA) delle componenti perequative;
- Non presenta ritardi e carenze nell'implementazione dei piani (in precedenza comunicati all'Autorità) per il superamento dell'eventuale mancanza dei pertinenti prerequisiti relativi alla regolazione della qualità tecnica idrica (RQTI) di cui alla deliberazione 917/2017/R/IDR;
- Non presenta condizioni critiche da esplicitare in merito a:
  - situazione giuridico-patrimoniale (procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
  - ricorsi pendenti e sentenze passate in giudicato che possano pregiudicare la validità del titolo a gestire il servizio.

2 Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale

Indicare, motivando, eventuali criteri generali di ricostruzione dei dati (indicare criteri specifici nelle relative sezioni del presente documento).
In particolare, per la valorizzazione dei calcoli tariffari dell'anno 2027, specificare se siano stati utilizzati dati di bilancio a consuntivo dell'anno 2025 o dati di bilancio preconsuntivo dell'anno 2025 (eventualmente basati su dati di bilancio dell'anno 2024).
In generale:
- commentare i dati inseriti nelle diverse sezioni di compilazione del formulario di raccolta dati;
- indicare e motivare eventuali rettifiche dei dati forniti dalle gestioni.

Preso atto della dichiarazione del legale rappresentante del gestore attestante la congruenza tra i dati indicati ai fini tariffari e le poste desumibili dalle fonti contabili obbligatorie, illustrare gli esiti del processo - compiuto dall'Ente di governo dell'ambito - di verifica e validazione delle informazioni fornite dal gestore medesimo, indicando le eventuali modifiche apportate secondo criteri funzionali al riconoscimento dei costi efficienti di investimento e di esercizio.

Si evidenzia che ASA S.p.A. opera sia nel settore del Servizio Idrico Integrato sia nell'attività di vendita del gas (retail). Pertanto, ai fini della corretta individuazione e imputazione dei costi e dei ricavi afferenti al Servizio Idrico Integrato, si fa riferimento ai dati della contabilità separata (unbundling), redatta secondo le disposizioni regolatorie vigenti.

Inoltre, si specifica che:

- i dati economico-finanziari a consuntivo relativi all'annualità 2024 sono stati desunti dalla contabilità separata (unbundling) riferita al bilancio di esercizio 2024;

- i dati economico-finanziari a consuntivo relativi all'annualità 2025 sono stati desunti dal bilancio di esercizio 2025, non essendo ancora disponibile la relativa contabilità separata (unbundling), adottando, ai fini dell'attribuzione dei costi e dei ricavi al Servizio Idrico Integrato, i medesimi criteri di ripartizione e imputazione utilizzati nell'unbundling contabile 2024;
- i dati di fatturato di vendita all'utente finale sul 2023 e 2024 sono da ritenersi definitivi, mentre i dati di fatturato 2025 sono provvisori non essendo ancora concluso il ciclo di fatturazione 2025. Tutti i dati di fatturato fanno riferimento ad estrazioni da database aziendale di fatturazione;
- i dati relativi alle transazioni all'ingrosso traggono origine dall'analisi delle fatture emesse/ricevute corrette nel caso di errata applicazione del teta.

La completezza, la coerenza, la congruità e la tracciabilità dei dati utilizzati ai fini tariffari rispetto alle poste desumibili dalle fonti contabili obbligatorie sono state assicurate attraverso un articolato sistema di controlli, sviluppato anche mediante uno specifico file Excel, che ha previsto:

- un sistema automatizzato di verifica dei dati, basato su una serie di controlli finalizzati ad accertarne la completezza e la coerenza interna;
- la raccolta e l'analisi di dati contabili di dettaglio, desunti in particolare dai bilanci di verifica e dal libro cespiti, utilizzati per la riconciliazione con le risultanze del bilancio d'esercizio;
- successivi approfondimenti condotti con la Società nell'ambito di un percorso di validazione svolto in forma partecipata, finalizzato alla verifica e alla condivisione delle risultanze emerse nel corso dell'istruttoria.

Nei paragrafi successivi saranno illustrate le principali risultanze di tale attività attraverso specifiche tabelle di riepilogo, riconciliazione e quadratura degli importi, elaborate nell'ambito del predetto file Excel di validazione.

In particolare, in luogo della riproposizione integrale delle tabelle contenute nel file della RDT ARERA, sono riportati prospetti sintetici che evidenziano le principali quadrature effettuate tra le fonti contabili obbligatorie e i dati oggetto della Raccolta Dati Tariffaria (RDT), con specifico riferimento ai dati di natura economica esposti nel foglio "Dati_conto_economico" e ai dati di natura patrimoniale riportati nel foglio "Altri_dati_eco_fin".

Tali prospetti consentono di dare evidenza della riconducibilità degli importi dichiarati nella RDT alle corrispondenti risultanze delle fonti contabili obbligatorie, rappresentando altresì gli eventuali passaggi di raccordo, le riclassificazioni e le altre rettifiche necessarie per assicurare la piena quadratura e tracciabilità dei dati utilizzati ai fini della determinazione tariffaria.

- ***Sezione dati tecnici***

Nella presente sezione si commentano i dati relativi al foglio Dati_tecnici in cui il file RDT richiede informazioni di dettaglio relativamente alla fornitura di energia elettrica e ai dati fisici e tecnici relativi alla gestione suddivisi in acquedotto, fognatura e depurazione. Per quanto riguarda la sezione dei dati tecnici si rinvia a quanto precedentemente detto nel paragrafo 1.1 che tratta il territorio gestito, nella tabella seguente si dà evidenza invece delle informazioni richieste dall'RDT per quanto riguarda la fornitura elettrica.

Per quanto riguarda il gestore in commento, i kWh autoprodotti e consumati dal SII non sono stati rendicontati in tariffa a seguito della dichiarazione "NO" resa nel foglio "Dati Tecnici" del file RDT2024, come già segnalato in occasione di avvio del quarto periodo regolatorio.

Tabella 4

Descrizione	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2023
Totale consumo di energia elettrica	69.144.592	69.674.940	85.423.767
di cui, in salvaguardia	0	0	

Descrizione	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2023
Energia elettrica, quantità acquistata e consumata	69.144.592	69.674.940	69.783.326
Energia elettrica, quantità autoprodotta e consumata	0	0	0
I costi di produzione dell'energia elettrica autoprodotta e consumata, ivi compresi quelli di capitale, non sono coperti da altre componenti tariffarie	NO	NO	
Costo energia elettrica a bilancio	15.575.192	14.995.769	15.640.441
di cui, in salvaguardia	0,0000	0,0000	
Costo medio della fornitura elettrica (Esclusi consumi autoprodotti)	0,2253	0,2152	
Costo medio della fornitura elettrica per l'acquisto in regime di salvaguardia	0,0000	0,0000	
Si esclude di avere acquistato energia elettrica in regime di salvaguardia per almeno 4 mesi	SI	SI	SI

2.1 Dati patrimoniali

2.1.1 Fonti di finanziamento

Indicare il dettaglio delle fonti di finanziamento, con particolare riferimento a quelle derivanti da mezzi di terzi, specificando il soggetto finanziatore (a titolo esemplificativo, banche, capo gruppo, etc.), le eventuali garanzie richieste, il tasso di interesse medio annuo corrisposto e le date di sottoscrizione e di scadenza di ciascun finanziamento.

Il dettaglio delle fonti di finanziamento e la consistenza dei fondi relativi agli esercizi 2024 e 2025 risulta essere la seguente:

Tabella 5

MEZZI PROPRI	Anno 2024	Anno 2025
Mezzi Propri	100.433.164	106.995.374
MEZZI DI TERZI	**Anno 2024**	**Anno 2025**
Finanziamenti a medio-lungo termine	66.774.993	64.639.091
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	0	0
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	5,88%	5,35%
Prestiti obbligazionari	0	0
Tasso medio Prestiti obbligazionari	0,00%	0,00%
Altre passitivtà consolidate	10.840.363	0
Finanziamenti a breve termine	10.459.270	10.243.415
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	0	0
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	0,00%	0,00%
Altre passività correnti	93.058.235	99.760.821
Debiti tributari	4.232.615	600.203
TFR, FONDO RISCHI E ALTRI	**Anno 2024**	**Anno 2025**
TFR	4.017.584	3.908.627
Fondo di quiescenza	0	0
Fondo rischi e oneri	6.768.661	7.028.529
Fondo rischi su crediti	0	0
Fondo svalutazione crediti	24.355.770	23.643.722
Valore Deposito cauzionale	8.703.979	10.875.286
Fondo imposte e tasse (anche differite)	1.059.566	1.048.088
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	0	0
Fondo per il ripristino di beni di terzi	0	0
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4	453.619	872.911
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	0	0

Per quanto riguarda il "Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4" nella seguente tabella si indicano gli importi del dettaglio delle penali accantonate che alla data odierna non sono state ancora svincolate per mancato raggiungimento degli obiettivi di qualità tecnica.

Tabella 6

Macroindicatore	Stadio	Gestore	Penale	Delibera penale	Obblighi	Acc.to rilasciato per spesa su investimenti
M1	Stadio II	ASA	325.025	Del 225/25	acc.to	NO
M3	Stadio II	ASA	94.267	Del 225/25	acc.to	NO
M3	Stadio II	ASA	89.683	Del 477/23	acc.to	NO
M3	Stadio II	ASA	59.741	Del 183/22	acc.to	NO
M4	Stadio II	ASA	77.763	Del 183/22	acc.to	NO
M6	Stadio II	ASA	226.432	Del 477/23	acc.to	NO

Nelle tabelle seguenti si dà evidenza delle quadrature degli importi delle diverse fonti di finanziamento inserite nell'RDT con gli importi scritti nel bilancio di esercizio.

Tabella 7

Verifica MEZZI PROPRI	Anno 2024	Anno 2025	Motivare le differenze
A) PATRIMONIO NETTO (da bilancio)	109.226.439	114.565.004	
MEZZI PROPRI RDT SII+AAI	100.433.164	106.995.374	
Differenze RDT rispetto al bilancio	**-8.793.275**	**-7.569.630**	

MEZZI DI TERZI (Esclusivamente riconducibili al SII e AAI)	Anno 2024	Anno 2025	Motivare le differenze
D) Totale Debiti (Totale Voce D del bilancio)	205.484.794	214.610.842	
MEZZI di TERZI RDT SII+AAI	185.365.475	175.243.530	
Differenze RDT rispetto al bilancio	**-20.119.319**	**-39.367.312**	

Prestiti obbligazionari	Anno 2024	Anno 2025	Motivare le differenze
1) Obbligazioni	0	0	
2) Obbligazioni convertibili	0	0	
D) Debiti obbligazionari (da bilancio)	0	0	
Debiti obbligazionari RDT	0	0	
Differenze RDT rispetto al bilancio	**0**	**0**	

Debiti finanziari	Anno 2024	Anno 2025	Motivare le differenze
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	
4) Debiti verso banche	83.996.393	80.180.238	
5) Debiti verso altri finanziatori	0	0	
D) Debiti Finanziari (da bilancio)	83.996.393	80.180.238	
Debiti finanziari RDT	77.234.263	74.882.506	
Differenze RDT rispetto al bilancio	**-6.762.130**	**-5.297.732**	

Interessi e oneri finanziari	Anno 2024	Anno 2025	Motivare le differenze
C17) Interessi ed altri oneri finanziari (da bilancio)	4.589.535	4.156.110	
Interessi ed altri oneri finanziari (SII e AAI)	4.589.535	4.156.110	
Interessi su debiti finanziari di medio-lungo termine	3.923.206	3.456.120	
Interessi su debiti finanziari di breve termine	0	0	
Interessi su prestiti obbligazionari	0	0	
Altri interessi e oneri	666.329	699.989	
Differenze RDT rispetto al bilancio	**0**	**0**	

Verifica TFR	Anno 2024	Anno 2025	Motivare le differenze
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (da bilancio)	4.596.815	4.472.150	
TFR RDT (incluso TFM)	4.017.584	3.908.627	
Differenze RDT rispetto al bilancio	**-579.231**	**-563.522**	

Verifica FONDO RISCHI	Anno 2024	Anno 2025	Motivare le differenze
B) Fondi rischi e oneri (Da bilancio)	8.582.369	8.710.446	
di cui 3) Strumenti finanziari derivati passivi	*0*	*0*	
di cui altri fondi esclusi dalla raccolta dati tariffari	0	0	
B) Fondi rischi e oneri (Da bilancio) - Netto strumenti derivati finanziari passivi	8.582.369	8.710.446	
Fondo rischi e oneri - RDT	6.768.661	7.028.529	
Differenze RDT rispetto al bilancio	**-1.813.708**	**-1.681.917**	

Verifica FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Anno 2024	Anno 2025	Motivare le differenze
Fondo rischi su crediti e svalutazione crediti (Da bilancio)	24.355.770	23.643.722	0
Fondo rischio crediti e svalutazione crediti RDT	24.355.770	23.643.722	0
Differenze RDT rispetto al bilancio	**0**	**0**	0

2.1.2 Altri dati economico-finanziari

In particolare:

– commentare le modifiche significative rispetto agli anni precedenti;

Non si segnalano modifiche significative rispetto agli anni precedenti se non quelli derivanti da aggiornamenti fisiologici di bilancio e da ulteriori richieste previse dal nuovo RDT 2026.

Nel proseguo della relazione si dettagliano comunque le varie sezioni presenti nel foglio altri dati economico-finanziari.

In merito ai vari argomenti richiesti nell'RDT si specifica quanto segue:

- **Morosità**: l'Unpaid Ratio a 24 mesi effettivamente rilevato per il 2024 misura il "non pagato" del 2022, evidenziato attraverso il fatturato del medesimo anno e registrato dall'incassato al 31.12.2024, ovvero a 24 mesi; analogamente, l'UR24 mesi per il 2025 rappresenta il "non pagato" del 2023, evidenziato attraverso il fatturato del medesimo anno e registrato dall'incassato del 2025.
- **Imposte**: sono state riconciliate con i dati di bilancio;
- **Altri importi in bolletta:** le componenti perequative sono state validate con prospetti rendicontati a CSEA;
- **Altri dati per il calcolo RC**; per essi si segnala che:
  - *Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali*: I costi in esame, già riconosciuti nelle precedenti predisposizioni tariffarie, sono stati valorizzati per l'ultima volta nelle annualità 2024 e 2025 quali variazioni sistemiche, mediante il confronto tra i costi effettivamente rendicontati a consuntivo e il limite massimo riconosciuto in sede istruttoria, corrispondente al primo valore rendicontato per ciascuna voce. Poiché i costi effettivamente sostenuti risultano superiori a tale limite, ai fini del riconoscimento tariffario è stato assunto il valore minore, corrispondente all'importo originariamente rendicontato e riconosciuto. Tale valorizzazione completa il periodo antecedente all'entrata in vigore della nuova componente Opexend,new, nella quale i medesimi costi sono riclassificati a decorrere dal 2026, trovando riconoscimento nel VRG di competenza della stessa annualità.

    Si precisa che, come stabilito nella precedente predisposizione tariffaria, l'annualità contabile 2023, valorizzata nel VRG di competenza 2025 per un importo pari a 728.691 euro, ha rappresentato l'ultima annualità di riconoscimento della variazione sistemica relativa al "Delta fanghi 2017/2016". Pertanto, per le annualità contabili 2024 e 2025, tale componente non è più oggetto di valorizzazione e assume valore pari a zero, senza generare ulteriori conguagli tariffari nelle annualità 2026 e 2027. Conseguentemente, la componente non è riportata nella tabella seguente.

Tabella 8

Descrizione evento eccezionale o variazione sistemica	Importo (Euro)	Anno
Nuovi impianti di depurazione (Schiopparello, Pomarance, Saline di Volterra)	394.529	2024
Fontanelli acqua alta qualità	460.700	2024
Nuovi impianti di depurazione (Schiopparello, Pomarance, Saline di Volterra)	394.529	2025
Fontanelli acqua alta qualità	476.915	2025

  - *FONInoninv:* risulta pari a zero nel caso del gestore in quanto tutto il Foni percepito nelle annualità precedenti è stato speso nella realizzazione degli interventi previsti nelle medesime annualità.
  - *FONIspesa:* si tratta del valore valorizzato in tariffa nelle annualità 2024 e 2025 e che viene integralmente valorizzato ai fini tariffari come CFP nelle annualità 2026-2027.

Scostamento in ordine ai volumi fatturati 2023 **ed al recupero** ***dell'inflazione sui costi operativi e conguagli 2025*** **si rimanda alla Tabella 86 e**

- Tabella 87 della presente relazione;
- *Penalità RQTI e RQSI* Per quanto riguarda le penalità afferenti alla qualità tecnica e contrattuale che comportano una decurtazione del VRG a conguaglio di pari valore della penale comminata non sono state comminate penalità.

Per una rappresentazione completa e dettagliata delle grandezze economico-finanziarie relative alla sezione in esame, si rinvia alla tabella seguente, che riporta i dati di riferimento e i relativi elementi di analisi.

Tabella 9

MOROSITA'	Anno 2024	Anno 2025
Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato	5,3%	3,8%
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità	1.118.544	1.020.175
Comor - comma 30.2-bis MTI-4 (ai fini del calcolo delle componenti 2026-2029)	NO	

IMPOSTE	Anno 2024	Anno 2025
IRES	4.227.669	2.256.657
IRAP	1.243.286	876.104
Imposte differite	70.442	11.587
Imposte anticipate	-716.001	38.790
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	0	0

ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA (Inserire il dato comunicato a CSEA)	Anno 2024	Anno 2025
Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	378.594	372.560
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	565.410	559.593
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	1.088.122	1.076.462
Componente [(1+γOPi,j)*max{0;ΔOpex}] (importo fatturato)	108.282	-72.993

ALTRI DATI PER CALCOLO RC	Anno 2024	Anno 2025
Contributo versato ad ARERA	27.722	30.310
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	855.229	871.444
di cui: per eventi eccezionali, altro	0	0
Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa	0	0
FONInoninv - riportare il dato in eccedenza rispetto alle componenti DCUITFoNI e AMMFoNI - comma 28.1 lett. e) MTI-4	0	0
FoNIspesa ai sensi del comma 36.3 MTI-4	0	0
Scostamento in ordine ai volumi fatturati (a-2) comma 28.3 lett. a) MTI-4	0	1.699.158
Costi operativi e conguagli comma 28.3 lett. b-bis) MTI-4	0	61.282.028
Penalità RQSII - Delibera 277/2025/R/IDR (decurtazione VRG)	0	0
Penalità RQTI - Delibera 225/2025/R/IDR (decurtazione VRG)	0	0

Di seguito si riportano i principali elementi di commento e approfondimento relativi alle componenti tariffarie valorizzate nella successiva sezione del foglio "Altri dati economici e finanziari".

- Per gli **Altri dati per il calcolo della componente Capex** non si ha valorizzazione di $\Delta CUIT_{Capex}$ e l'ammortamento finanziario è ammissibile e applicabile ai sensi del comma 11.8 lettera a) MTI-4;

- Per gli **Altri dati per il calcolo delle componenti Opex e Rc**, l'RDT riporta valori di consuntivo su:

  - **Opexend,2025,New**: Nella presente componente sono valorizzati i costi operativi già riconosciuti nelle precedenti predisposizioni tariffarie, nell'ambito dei precedenti periodi regolatori, a titolo di OpNew e di variazioni sistemiche ricorrenti, che, a decorrere dall'annualità 2026, confluiscono nella nuova componente tariffaria Opexend,new, per un importo complessivo rivalutato pari a 2.165.022 euro. In particolare, tale importo comprende i costi relativi all'impianto di Franciana, pari a 1.252.058 euro, ai fontanelli di acqua ad alta qualità, pari a 475.132 euro, e ai nuovi impianti di depurazione di Schiopparello, Pomarance e Saline di Volterra, pari a 437.833 euro. Ai fini della determinazione della componente, i costi relativi alle variazioni sistemiche ricorrenti,

originariamente espressi a moneta 2023, sono stati rivalutati a moneta 2025, mentre i costi OpNew relativi all'impianto di Franciana, già espressi a moneta 2025, sono stati mantenuti al valore originariamente riconosciuto, senza applicazione di ulteriori rivalutazioni. Resta esclusa dalla valorizzazione la componente non ricorrente relativa al "Delta fanghi 2017/2016", pari originariamente a 728.691 euro, il cui riconoscimento tariffario si è concluso con il VRG di competenza 2025.

Tabella 10

Descrizione	Importo	Anno moneta	Tipologia di costo	Importo rivalutato
Op New Impianto di Franciana	1.252.058	2025	OpNew ricorrente	1.252.058
Fontanelli acqua alta qualità	428.139	2023	Variazione Sistemica ricorrente	475.132
Nuovi impianti di depurazione (Schiopparello, Pomarance, Saline di Volterra)	394.529	2023	Variazione Sistemica ricorrente	437.833
Co Delta fanghi 2017/2016	728.691	2023	Variazione Sistemica non ricorrente	
Totale	**2.803.417**			**2.165.022**

- **OpNew:** Le istanze di riconoscimento dei maggiori costi operativi previsionali presentate dal Gestore per il quadriennio 2026-2029 non sono state accolte da AIT. In sede di successivo aggiornamento biennale della predisposizione tariffaria MTI-4, AIT si riserva di valutare l'eventuale riconoscimento a consuntivo (ex post), nell'ambito della componente tariffaria RCaltro, voce «variazioni sistemiche», dei maggiori costi operativi effettivamente sostenuti per la gestione di nuovi processi tecnici derivanti dall'entrata in esercizio di nuovi impianti. Tale riconoscimento sarà subordinato alla puntuale rendicontazione dei costi da parte del gestore, mediante una contabilità economica separata, e all'esito di una specifica istruttoria volta a verificarne l'effettivo sostenimento, la pertinenza e l'efficienza, ammettendo in tariffa esclusivamente i costi efficienti e adeguatamente documentati.
- **OpexQT:** Con riferimento alla componente OpexQT, relativa ai costi operativi per l'adeguamento agli standard di qualità tecnica di cui alla Deliberazione ARERA 917/2017/R/idr, ai sensi dei commi 19.8, lett. a), e 28.1 del MTI-4, la rendicontazione a consuntivo evidenzia, per le annualità 2024 e 2025, costi effettivamente sostenuti, rispettivamente pari a 503.592 euro e 541.228 euro, superiori agli importi previsionali riconosciuti in tariffa. Pertanto, in applicazione del meccanismo regolatorio previsto per i costi riconducibili alla lettera a), non si generano conguagli a favore del Gestore. Per il quadriennio 2026-2029, la componente viene valorizzata in misura costante, pari a 458.533 euro annui, mediante la proiezione dei costi storici già riconosciuti nelle precedenti predisposizioni tariffarie, senza riallinearli ai maggiori costi consuntivati nelle annualità 2024 e 2025.
- **OpexQC:** con riferimento ai costi operativi per l'adeguamento agli standard di qualità contrattuale di cui alla Deliberazione ARERA 655/2015/R/idr, ai sensi dei commi 19.9, lett. a), e 28.1 del MTI-4, si precisa che il Gestore non ha mai rendicontato né richiesto il riconoscimento di costi afferenti a tale componente nelle precedenti predisposizioni tariffarie. Pertanto, la componente OpexQC non risulta attivata e assume valore pari a zero per l'intero quadriennio 2026-2029.
- **Opsocial:** costi effettivamente sostenuti dal gestore per
  - il Bonus Sociale Idrico Integrativo (commi 19.10 lett. a, e 28.1 del MTI-4);
  - gli oneri/commissioni bancarie e/o postali indiretti relativi all'erogazione del bonus sociale idrico alle utenze indirette (comma 19.10 lett. a-bis).
  - Il Gestore non ha rendicontato costi relativi alle attività di limitazione della fornitura riconducibili alla fattispecie di cui all'art. 7.3 del REMSII e ha rinunciato al relativo riconoscimento tariffario per l'intero quadriennio 2026-2029.

- **Opmis:** costi effettivamente sostenuti dal gestore (commi 19.11 e 28.1 del MTI-4). La rendicontazione dei costi sostenuti nel biennio 2024-2025 evidenzia importi pari a 1.215 euro nel 2024 e 101.490 euro nel 2025, inferiori alle previsioni tariffarie, determinando conguagli di segno negativo e quindi a favore dell'utenza. Per il quadriennio 2026-2029, AIT ha accolto l'istanza del Gestore riconoscendo 10.000 euro annui per nuovi interventi di individualizzazione delle forniture, con un contributo massimo di 1.000 euro per utente.

Tabella 11

ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLA COMPONENTE CAPEX	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Anno 2029
ΔCUIT capex (dettagliare nella relazione le motivazioni della collocazione tra i capex)	0	0	0	0	0	0
Ammortamento finanziario ammissibile ai sensi del comma 11.8 lettera a) MTI-4	SI	SI				

ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLE COMPONENTI OPEX E RC	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Anno 2029
$Opex^{2025}_{end,new}$ - comma 18.1 lett.b) MTI-4 (al lordo degli ERC)		2.165.022				
Op^{new}- comma 19.2 MTI-4 (al lordo degli ERC)			0	0	0	0
Op^{new} esplicitati come ERC, comma 27.1 MTI-4			0	0	0	0
$Opex_{QT}$ (al lordo degli ERC) - adeguamenti agli standard di qualità tecnica di cui alla deliberazione 917/2017/R/IDR (commi 19.8 lett. a) e 28.1 MTI-4)	503.592	541.228	458.533	458.533	458.533	458.533
$Opex_{QT}$ (al lordo degli ERC) - adeguamenti agli standard di qualità tecnica di cui alla deliberazione 637/2023/R/IDR (commi 19.8 lett. b) e 28.1 MTI-4)	0	0	0	0	0	0
$Opex_{QT}$ (al lordo degli ERC) (commi 19.8 lett. c) - 477/2023 e 28.1 MTI-4)	0	0	0	0	0	0
$Opex_{QT}$ (al lordo degli ERC) (commi 19.8 lett. c) - 225/2025 e 28.1 MTI-4)	0	0	0	0	0	0
$Opex^{a}_{QC}$ - per adeguamenti agli standard di qualità contrattuale di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)	0	0	0	0	0	0
$Opex^{a}_{QC}$ - per l'adeguamento agli obiettivi di cui alla deliberazione 547/2019/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)	0	0	0	0	0	0
$Opex_{qc}$ (commi 19.9 lettera b) - 476/2023/R/IDR e 28.1 MTI-4)	0	0	0	0	0	0
$Opex_{qc}$ (commi 19.9 lettera b) - 277/2025/R/IDR e 28.1 MTI-4)			0	0	0	0
$Opex^{a}_{QC}$ - nuovi obiettivi di qualità contrattuale di cui alla deliberazione 579/2025/R/IDR (comma 19.9 lett. a-bis)			0	0	0	0
Op_{social} per bonus integrativo (commi 19.10 lett a) e 28.1 MTI-4)	453.695	453.695	453.695	453.695	453.695	453.695
Op_{social} per oneri bonus utenze indirette (commi 19.10 lett a-bis))	206	201	200	200	200	200
Op_{social} ex comma 7.3 lett. a), REMSII (commi 19.10 lettera b) e 28.1 MTI-4)	0	0	0	0	0	0
Op_{mis} (commi 19.11 e 28.1 MTI-4)	1.215	101.490	10.000	10.000	10.000	10.000
$Op_{ws}^{exp,a}$ - comma 22.2 MTI-4	0	0	0	0	0	0
$CO_{\Delta fanghi}$ (rispetto condizionalità comma 23.2 MTI-4)	SI	SI				

- Le componenti sopra riportate sono state valorizzate anche nelle **Ulteriori specificazioni per le componenti $Opex_{tel}$** riguardo ai dati di previsione.

Tabella 12

ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLE COMPONENTI OPEX E RC	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Anno 2029
Anticipazione trend di diminuzione costo energia (in riduzione del costo massimo ammissibile di energia elettrica)	0	0	0	0
Contributi in c/e (eventuale correzione double counting)				
ERC_{opex} da piano tariffario	4.253.422	4.801.739	4.801.739	4.801.739
Res_{opex} - comma 27.2 MTI-4	4.168.815	4.816.206	4.816.206	4.816.208

Sulle ulteriori specificazioni per i calcoli tariffari la Tabella 12 riporta gli importi inseriti nel tool.

– commentare le sezioni sulla consistenza e i costi per il personale (evidenziando anche la quota parte della voce di bilancio B7 riconducibile a lavorazioni eseguite da terzi e consulenze) e sulla spesa in ricerca e sviluppo.

La consistenza ed i costi del personale sono stati riconciliati con quanto presente nei Bilanci degli anni di competenza. Nella tabella seguente si riportano i costi del personale confrontati con quelli di bilancio.

Tabella 13

CONSISTENZA DEL PERSONALE	Anno 2024	Anno 2025
Dirigenti	6	6
Quadri	22	22
Impiegati	292	300
Operai	221	236
Collaboratori	0	0

COSTI DEL PERSONALE	Anno 2024	Anno 2025
Dirigenti	1.033.356	920.696
Quadri	1.262.802	1.244.152
Impiegati	14.886.574	16.121.765
Operai	9.738.784	11.209.752
Collaboratori	0	0

CHECK COSTO DEL PERSONALE	Anno 2024	Anno 2025
Totale COSTI DEL PERSONALE	26.921.516	29.496.365
B9) Per il personale (SII+AAI) - Fonte: Dati_conto_economico	26.921.516	29.496.365
Differenza rispetto al bilancio	**0**	**0**

SPESA IN RICERCA E SVILUPPO	Anno 2024	Anno 2025
Totale spesa in ricerca e sviluppo	0	0

2.2 Dati di conto economico

Preliminarmente alle informazioni richieste nello schema tipo della relazione ARERA, a cui sarà data risposta nel proseguo della relazione, in questa sezione si dà conto delle risultanze delle attività svolte in fase di validazione dei dati economici.

➢ ***Dichiarazione delle modalità di iscrizione dei costi e dei ricavi***

Il gestore iscrive in bilancio costi e ricavi seguendo l'impostazione riportata nella tabella seguente.

Tabella 14

DICHIARAZIONE delle MODALITA' di ISCRIZIONE dei COSTI e dei RICAVI	Anno 2024	Anno 2025
Il Gestore iscrive in bilancio i ricavi garantiti (VRG)	SI	SI
I costi di allacciamento sono capitalizzati e quindi iscritti nello Stato Patrimoniale tra le immobilizzazioni	SI	SI
I contributi di allacciamento sono iscritti nello Stato Patrimoniale tra i Risconti Passivi (non sono iscritti come ricavi di esercizio)	SI	SI

➢ ***Verifiche di congruità dei ricavi iscritti nel valore della produzione***

Nelle tabelle seguenti è stata svolta la verifica di congruità per gli anni contabili oggetto di raccolta dati con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi A1-A5 del valore della produzione, al fine di riconciliare i dati dell'RDT2024 del foglio Dati_Conto_econ con i dati di bilancio.

Tabella 15

VALORE della PRODUZIONE (euro) - Anno 2024	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	100.555.096	6.674.303	9.381.832	0	116.611.232	116.611.232	0	0

VALORE della PRODUZIONE (euro) - Anno 2024	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0	0	0	0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0	0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	7.123.739	83.569	1.290.312	0	8.497.620	8.497.620	0	0
A5) Altri ricavi e proventi	9.219.090	224.728	841.372	0	10.285.190	10.285.191	0	0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	**116.897.925**	**6.982.600**	**11.513.516**	**0**	**135.394.042**	**135.394.042**	**0**	0

VALORE della PRODUZIONE (euro) - Anno 2025	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	98.860.687	7.538.468	9.182.028	0	115.581.183	115.581.183	0	0
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0	0	0	0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0	0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	7.907.386	82.620	1.785.435	0	9.775.441	9.775.441	0	0
A5) Altri ricavi e proventi	9.219.090	224.728	841.372	0	10.285.190	14.038.647	3.753.456	0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	**115.987.163**	**7.845.817**	**11.808.835**	**0**	**135.641.815**	**139.395.271**	**3.753.456**	0

- ***Verifiche di congruità dei costi iscritti nei costi della produzione***

Nelle tabelle seguenti si illustra l'esito delle verifiche di congruità per gli anni contabili oggetto di raccolta dati con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi B6-B14 dei costi della produzione, al fine di riconciliare i dati di bilancio.

Tabella 16

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.825.615	116.057	1.161.692	0	6.103.364	23.469.613	17.366.250	0
B7) Per servizi	36.446.974	1.601.898	1.970.054	0	40.018.927	22.652.677	-17.366.250	0
B8) Per godimento beni di terzi	5.839.847	203.328	2.621.169	0	8.664.344	8.664.344	0	0
B9) Per il personale	25.942.265	979.250	3.745.337	0	30.666.853	30.666.853	0	0
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	26.414.178	980.052	1.998.793	0	29.393.023	29.393.023	0	0
B11) Variazione delle rimanenze	-249.075	-1.429	-141.087	0	-391.591	-391.591	0	0
B12) Accantonamenti per rischi	1.480.497	89.074	134.132	0	1.703.702	1.703.702	0	0
B13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	2.917.113	55.132	991.596	0	3.963.841	3.963.841	0	0
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	**103.617.414**	**4.023.362**	**12.481.686**	**0**	**120.122.463**	**120.122.463**	**0**	0

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.093.570	133.795	1.698.211	0	7.925.576	24.771.694	16.846.118	0
B7) Per servizi	36.896.106	1.500.230	1.951.275	0	40.347.611	23.501.493	-16.846.118	0
B8) Per godimento beni di terzi	6.087.226	210.644	2.647.491	0	8.945.361	8.945.361	0	0
B9) Per il personale	28.423.457	1.072.909	4.103.552	0	33.599.917	33.599.917	-1	0
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	29.723.611	1.175.568	2.334.150	0	33.233.329	33.233.329	0	0
B11) Variazione delle rimanenze	-318.787	-1.829	-180.574	0	-501.191	-501.191	0	0
B12) Accantonamenti per rischi	1.217.244	73.235	110.281	0	1.400.761	1.400.761	0	0
B13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	3.176.940	52.931	854.942	0	4.084.812	4.084.812	0	0
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	**111.299.367**	**4.217.482**	**13.519.327**	**0**	**129.036.176**	**129.036.175**	**-1**	0

- ***Verifiche di coerenza dei ricavi iscritti nei valore della produzione A1e A5 con gli importi rendicontati nelle voci di dettaglio "ulteriori specificazioni dei ricavi"***

Nelle tabelle seguenti si rappresentano le seguenti attività di verifica di coerenza e congruità che attengono alla riconciliazione degli importi complessivi iscritti in A1 e A5 del valore della produzione con il dettaglio dei ricavi iscritti nella sezione dell'RDT denominata *"ulteriori specificazioni dei ricavi"*.

Tabella 17

Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)" - Anno 2024	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
A1+A5 Ricavi RDT (Euro)	109.774.186	6.899.032	10.223.204	126.896.422	0
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	104.349.055	4.032.507	0	108.381.562	0
Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)	104.349.055	4.032.507	0	108.381.562	0
Differenze	5.425.131	2.866.525	10.223.204	18.514.860	0
A1+A5 Bilancio CEE	**0**	**0**	**0**	**126.896.422**	**0**
Differenze con dati di bilancio	**0**	**0**	**0**	**-18.514.860**	0

Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)" - Anno 2025	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
A1+A5 Ricavi RDT (Euro)	108.079.777	7.763.197	10.023.400	125.866.374	0
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	108.434.834	4.660.497	0	113.095.332	0
Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)	108.434.834	4.660.497	0	113.095.332	0
Differenze	-355.057	3.102.699	10.023.400	12.771.042	0
A1+A5 Bilancio CEE	**0**	**0**	**0**	**129.619.830**	**0**
Differenze con dati di bilancio	**0**	**0**	**0**	**-16.524.498**	0

- ***Verifica margini costi operativi endogeni ($Opex_{end}$)***

Nella tabella seguente è stata svolta la verifica di coerenza tra gli $Opex_{end}$ riconosciuti in tariffa nel 2024 e 2025 in sede di prima applicazione MTI-4 ai sensi della Delibera 639/2023/R/idr) ancora determinati al 50% con il consuntivo del bilancio 2011 e i costi del bilancio 2024 e 2025 ricostruiti e riclassificati seguendo gli stessi criteri con i quali sono stati determinati gli $Opex_{end}$.

Tabella 18

Verifica marginalità costi operativi endogeni (OPEXend)	Anno 2024	Anno 2025	Note
Costi della produzione	107.640.776	115.516.848	
IRAP	1.243.286	876.104	
Poste rettificative	37.382.837	42.476.430	
Costi esogeni	19.317.331	19.317.331	
Costi operativi efficientabili Coeffa (inclusi gli ERC)	**52.183.895**	**54.599.192**	
$Opex_{end}$	**53.219.161**	**53.422.875**	
Differenza rispetto ai costi di bilancio (assoluta €)	1.035.266	-1.176.317	
Differenza rispetto ai costi di bilancio (relativa %)	1,98%	-2,15%	

- ***Riclassificazione dei costi della produzione nelle diverse componenti ambientali ERC***

Nelle tabelle seguenti si provvede a riclassificare le voci dei costi della produzione rendicontate nel foglio Dati_conto_economico:

- Enucleazione delle voci di costo riconducibili ad ERC_{end} ed ERC_{al} di cui se ne dà evidenza nella tabella seguente;

Tabella 19

Costi ambientali ERC	Anno 2024			Anno 2025		
Endogeni/Aggiornabili	**ERC**	**ERCend**	**ERCal**	**ERC**	**ERCend**	**ERCal**
B6) Per materie prime	2.647.385	2.647.385	0	2.928.871	2.928.871	0
di cui per materiali per manutenzioni	0	0	0	0	0	0
di cui per reagenti	2.647.385	2.647.385	0	2.928.871	2.928.871	0
B7) Per servizi	0	0	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese	0	0	0	0	0	0
ricerca perdite (da terzi)	0	0	0	0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	0	0	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	0	0	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	0	0	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese	0	0	0	0	0	0
B8) Per godimento beni di terzi	0	0	0	0	0	0
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
B9) Per il personale	0	0	0	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	1.061.803	0	1.061.803	1.378.840	0	1.378.840
Totale ERC per natura	3.709.188	2.647.385	1.061.803	4.307.711	2.928.871	1.378.840
canoni derivazione idrica	951.516	0	951.516	1.294.576	0	1.294.576
contributi per consorzi di bonifica	110.287	0	110.287	84.263	0	84.263
contributi a comunità montane	0	0	0	0	0	0
canoni per restituzione acque	0	0	0	0	0	0
oneri aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
Totale ERCal per destinazione	1.061.803	0	1.061.803	1.378.840	0	1.378.840

- Attribuzione delle voci di costo tra RES ed ENV, di cui se ne dà evidenza nella tabella seguente

Tabella 20

Costi ambientali ERC	Anno 2024			Anno 2025		
RES/ENV	**ERC**	**RES**	**ENV**	**ERC**	**RES**	**ENV**
B6) Per materie prime	2.647.385	2.647.385	0	2.928.871	2.928.871	0
di cui per materiali per manutenzioni	0	0	0	0	0	0
di cui per reagenti	2.647.385	2.647.385	0	2.928.871	2.928.871	0
B7) Per servizi	0	0	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese	0	0	0	0	0	0
ricerca perdite (da terzi)	0	0	0	0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	0	0	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	0	0	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	0	0	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese	0	0	0	0	0	0
B8) Per godimento beni di terzi	0	0	0	0	0	0
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
B9) Per il personale	0	0	0	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	1.061.803	0	1.061.803	1.378.840	0	1.378.840
Totale ERC per natura	3.709.188	2.647.385	1.061.803	4.307.711	2.928.871	1.378.840
canoni derivazione idrica	951.516	0	0	1.294.576	0	0
contributi per consorzi di bonifica	110.287	0	0	84.263	0	0
contributi a comunità montane	0	0	0	0	0	0
canoni per restituzione acque	0	0	0	0	0	0

Costi ambientali ERC	Anno 2024			Anno 2025		
RES/ENV	ERC	RES	ENV	ERC	RES	ENV
oneri aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
Totale ERCal per destinazione	1.061.803	0	0	1.378.840	0	0

- Attribuzione degli ERC_{end} tra Stoccaggio approvvigionamento, Perdite rete, Potabilizzazione e Depurazione di cui se ne dà evidenza nella tabella seguente

Tabella 21

Costi ambientali ERC	Anno 2024				
Dettaglio ARERA costi endogeni	ERCend	Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione
B6) Per materie prime	2.647.385	0	0	2.647.385	0
di cui per materiali per manutenzioni	0	0	0	0	0
di cui per reagenti	2.647.385	0	0	2.647.385	0
B7) Per servizi	0	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese	0	0	0	0	0
ricerca perdite (da terzi)	0	0	0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	0	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	0	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	0	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese	0	0	0	0	0
B8) Per godimento beni di terzi	0	0	0	0	0
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0
B9) Per il personale	0	0	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0
Totale ERC per natura di costo	2.647.385	0	0	2.647.385	0

Costi ambientali ERC	Anno 2025				
Dettaglio ARERA costi endogeni	ERCend	Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione
B6) Per materie prime	2.928.871	0	0	2.928.871	0
di cui per materiali per manutenzioni	0	0	0	0	0
di cui per reagenti	2.928.871	0	0	2.928.871	0
B7) Per servizi	0	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese	0	0	0	0	0
ricerca perdite (da terzi)	0	0	0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	0	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	0	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	0	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese	0	0	0	0	0
B8) Per godimento beni di terzi	0	0	0	0	0
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0
B9) Per il personale	0	0	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0
Totale ERC per natura di costo	2.928.871	0	0	2.928.871	0

2.2.1 Dati di conto economico

In particolare:

– indicare il dettaglio per attività dei ricavi iscritti alla voce "Ricavi da altre attività" non inclusi nelle voci di "ulteriori specificazioni dei ricavi";

– specificare, per ciascuna delle voci inserite tra le "ulteriori specifiche dei ricavi", la voce di bilancio di appartenenza (es. A1 o altro);

Al fine di consentire una corretta classificazione e riconciliazione dei ricavi con le risultanze contabili, si riporta nella tabella seguente il dettaglio delle voci ricomprese nella sezione "Ulteriori specifiche dei ricavi", con l'indicazione, per ciascuna di esse, della corrispondente voce di bilancio di appartenenza (A1, A5 o altre), secondo la classificazione prevista dall'articolo 2425 del Codice civile.

Tabella 22

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2024	Voce Bilancio 2024	Importo SII+AAI 2025	Voce Bilancio 2025
Ricavi da articolazione tariffaria	87.829.320	A1	90.529.013	A1
Vendita di acqua all'ingrosso	132.920	A1	60.553	A1
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	12.887.852	A1	14.226.611	A1
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	1.358.548	A1	1.376.131	A1
Vendita di acqua forfetaria	0		0	
Fornitura bocche antincendio	31.500	A1	15.805	A1
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0		0	
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	1.649.080	A1	1.735.430	A1
Contributi di allacciamento	3.276	A1	618	A1
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	207.776	A1	232.796	A1
Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	1.392.996	A1	1.524.195	A1
Trattamento percolati	561.648	A1	588.322	A1
Trattamento bottini	0		0	
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Installazione/gestione bocche antincendio	0		0	
Vendita di servizi a terzi	0		0	
Lavori conto terzi	66.428	A1	172.691	A1
Spurgo pozzi neri	0		0	
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0		0	
Lottizzazioni	0		0	
Riuso delle acque di depurazione	794.543	A1	778.151	A1
Case dell'acqua	85.371	A1	100.017	A1
Proventi straordinari	-325.650	A1	-189.385	A1
Contributi in conto esercizio	0		0	
Rimborsi e indennizzi	1.138.439	A1	1.944.385	A1
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	567.517	A1	0	A1

– fornire elementi in relazione alle modalità di contabilizzazione di eventuali contributi percepiti;

Il gestore contabilizza i contributi percepiti nel seguente modo:

- i contributi a fondo perduto su investimenti vengono contabilizzati a risconto passivo dello stato patrimoniale e riscontati della quota annuale alla voce A5 del Conto Economico del Bilancio;
- i contributi di allacciamento percepiti dall'utente per la realizzazione dell'allaccio sono contabilizzati a risconto passivo dello stato patrimoniale e riscontati della quota annuale alla voce A5 del Conto Economico del Bilancio;
- i contributi in conto esercizio sono contabilizzati alla voce A5 del Conto Economico del Bilancio.

– specificare, per ciascuna delle voci inserite tra le "ulteriori specifiche dei costi", la voce di bilancio di appartenenza (es. B6 o altro);

Al fine di consentire una corretta classificazione e riconciliazione dei costi con le risultanze contabili, si riporta nella tabella seguente il dettaglio delle voci ricomprese nella sezione "Ulteriori specifiche dei costi", con l'indicazione, per ciascuna di esse, della corrispondente voce di bilancio di appartenenza, secondo la classificazione prevista dall'articolo 2425 del Codice civile.

Tabella 23

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	Importo SII+AAI 2024	Voce Bilancio 2024	Importo SII+AAI 2025	Voce Bilancio 2025
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	1.569.570	B12	1.217.244	B12
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0		0	
Costi connessi all'erogazione di liberalità	10.178	B14	8.812	B14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	301.723	B7	279.484	B7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	71.640	B14	63.881	B14
Oneri straordinari	0		0	
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0		0	
Contributi associativi	74.235	B14	103.921	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	0		0	
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	561.809	B14	545.512	B14
Canoni di affitto immobili non industriali	1.091.176	B8	1.066.339	B8
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0		0	
Gestione fognature bianche (se già incluse nel SII)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se già incluse nel SII)	0		0	
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0		0	
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0		0	
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	0		0	
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	0		0	
Uso infrastrutture di terzi	0		0	
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0		0	
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	2.214.510	B8	2.193.858	B8
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	0		0	
Oneri locali				
canoni di derivazione/sottensione idrica	957.621	B14	0	B14
contributi per consorzi di bonifica	110.391	B14	0	B14
contributi a comunità montane	0		0	
canoni per restituzione acque	0		0	
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		0	
Altri oneri locali (Canone unico, IMU, TARI)	232.348	B14	186.567	B14

– esplicitare le voci di dettaglio ricomprese nelle voci di bilancio B6, B7 e B10, illustrandone le modalità di valorizzazione;

Al fine di fornire una rappresentazione analitica delle componenti di costo, si riporta nella tabella seguente il dettaglio delle voci ricomprese nelle categorie di bilancio B6, B7 e B10, con l'indicazione delle rispettive modalità di valorizzazione e dei criteri adottati per la determinazione degli importi, così da garantirne la tracciabilità e la riconciliazione con le risultanze contabili.

Tabella 24

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	ANNO 2024		ANNO 2025	
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	**4.825.615**	**116.057**	**6.093.570**	**133.795**
di cui per materiali per manutenzioni	2.114.907	21.030	3.029.249	26.441
di cui per reagenti	2.647.385	92.352	2.928.871	103.497
B7) Per servizi	**36.446.974**	**1.601.898**	**36.896.106**	**1.500.230**
energia elettrica da altre imprese del gruppo	15.306.258	268.935	14.625.831	369.938
energia elettrica da altre imprese	0	0	0	0
ricerca perdite (da terzi)	0	0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	ANNO 2024		ANNO 2025	
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)
smaltimento rifiuti (da terzi)	780.328	2.336	965.628	2.890
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	1.600.440	0	1.467.279	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	6.805.252	272.948	7.409.028	298.816
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	1.763.313	1.306	2.257.528	1.672
altri servizi da altre imprese del gruppo	366.538	950	590.093	1.802
altri servizi da altre imprese	9.824.845	1.055.424	9.580.719	825.112
B8) Per godimento beni di terzi	**5.839.847**	**203.328**	**6.087.226**	**210.644**
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0
B9) Per il personale	**25.942.265**	**979.250**	**28.423.457**	**1.072.909**
di cui per salari e stipendi	18.713.464	706.383	28.423.457	1.072.909
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)	1.293.094	48.811	0	0
B10) Ammortamenti e svalutazioni	**26.414.178**	**980.052**	**29.723.611**	**1.175.568**
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	4.000.000	0	3.500.000	0
di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	725.027	236.090	972.935	316.816
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	**-249.075**	**-1.429**	**-318.787**	**-1.829**
B12) Accantonamenti per rischi	**1.480.497**	**89.074**	**1.217.244**	**73.235**
B13) Altri accantonamenti	**0**	**0**	**0**	**0**
B14) Oneri diversi di gestione	**2.917.113**	**55.132**	**3.176.940**	**52.931**
Totale	**103.617.414**	**4.023.362**	**111.299.367**	**4.217.482**

Per quanto riguarda la valorizzazione delle voci B6, B7 e B10, si specifica che:

- la voce B6 è composta principalmente dagli acquisti di acqua all'ingrosso, dagli acquisti a magazzino dei materiali per le manutenzioni, in particolare materiale idraulico, quali contatori, tubazioni ed infine da prodotti chimici e reagenti;
- la voce B7 accoglie principalmente il costo dell'energia elettrica, la manutenzione impianti e reti, lo smaltimento fanghi e rifiuti e, infine, nella voce "altri servizi da altre imprese", tutte le altre attività inerenti agli altri servizi industriali, commerciali e amministrativi; in particolare, nella voce trasporto e smaltimento fanghi da terzi, sono inseriti solo i fanghi da depurazione con relativo codice CER, escludendo i solidi pretrattamento quali grigliatura, sabbia, e vaglio aventi diverso codice CER;
- la voce B10 contiene i valori degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali ed il valore dell'accantonamento svalutazione crediti.

– esplicitare i criteri e le modalità di valorizzazione dei costi e dei ricavi afferenti alle "Altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale".

La colonna delle "*Altre attività idriche relative a obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale*" sono state valorizzate le seguenti attività.

Tabella 25

Altre attività idriche relative ai seguenti obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale	ANNO 2024		ANNO 2025	
	Ricavi	Costi	Ricavi	Costi
a) efficienza energetica nelle attività e nelle infrastrutture qualora non riconducibile al servizio idrico integrato	0	0	0	0
b) riduzione dell'utilizzo della plastica mediante la promozione del consumo di acqua potabile anche tramite l'installazione di fontanelle	85.371	460.700	100.017	476.915
c) recupero di energia - elettrica e termica - e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche, nonché diffusione di energia da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del servizio idrico integrato	0	0	0	0
d) riuso dell'acqua trattata (ad esempio ai fini agricoli e industriali) al fine di promuovere una maggiore razionalizzazione della risorsa in particolare in contesti caratterizzati da fenomeni di siccità	794.543	313.424	778.151	341.726

2.2.2 Focus sugli scambi all'ingrosso

In particolare:

- evidenziare il coordinamento tra i dati forniti nella proposta tariffaria elaborata per il gestore (come costi di acquisto all'ingrosso) e i dati forniti nella proposta relativa al gestore grossista (come ricavi da vendite all'ingrosso);

Il Gestore ha condiviso con i gestori e grossisti i volumi e gli importi fatturati considerando le fatture scambiate fra i diversi soggetti coinvolti, di seguito l'anagrafica degli operatori grossisti.

Tabella 26

IDGestore	Nome soggetto	Partita Iva
	Solvay chimica SpA	00104340492
10042	GEAL SpA	IT01494020462
9909	Acque SpA	IT05175700482
13656	Acquedotto del Fiora	00304790538

- specificare le differenze - rispetto a quanto comunicato per le proposte tariffarie 2024-2029 elaborate ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR - nelle forniture all'ingrosso, evidenziando eventuali grossisti preesistenti che non eserciscono più il servizio, ovvero la presenza di nuovi soggetti grossisti;

Rispetto a quanto comunicato nell'ambito delle proposte tariffarie 2024-2029 predisposte ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR, non sono intervenute variazioni nelle forniture all'ingrosso. I soggetti grossisti e i relativi rapporti di fornitura risultano invariati.

- indicare il valore del moltiplicatore applicato dal grossista al gestore interessato dalla predisposizione tariffaria oggetto della presente relazione (specificando la delibera di riferimento). Riferire sia in merito al 2024 che al 2025;

Al fine di rappresentare i moltiplicatori tariffari applicati nell'ambito dei rapporti di fornitura all'ingrosso, si riportano nella tabella seguente i valori dei moltiplicatori applicati dal grossista al gestore interessato dalla presente predisposizione tariffaria, distintamente per le annualità 2024 e 2025, con l'indicazione dei relativi provvedimenti deliberativi di approvazione.

Tabella 27

Idgestore	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Anno	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)
	Solvay chimica SpA	ATO 5 - TOSCANA COSTA	Acquedotto distribuzione	2024	1.459.983	0,135000	197.098
10042	G.E.A.L. S.P.A. Gestione esercizio acquedotti Lucchesi	ATO 1 - TOSCANA NORD	Acquedotto distribuzione	2024	4.273.444	0,244503	1.044.870
10042	G.E.A.L. S.P.A. Gestione esercizio acquedotti Lucchesi	ATO 1 - TOSCANA NORD	Acquedotto distribuzione	2024	2.128.749	0,245223	522.018
9909	Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Acquedotto distribuzione	2024	7.133	0,203814	1.454
	Solvay chimica Spa	ATO 5 - TOSCANA COSTA	Acquedotto distribuzione	2025	1.460.667	0,135000	197.190
10042	G.E.A.L. S.P.A. Gestione esercizio acquedotti Lucchesi	ATO 1 - TOSCANA NORD	Acquedotto distribuzione	2025	6.274.991	0,255126	1.600.913
9909	Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Acquedotto distribuzione	2025	4.127	0,212045	875

- con riferimento alle vendite all'ingrosso, indicare il valore del moltiplicatore applicato ai soggetti che hanno acquistato all'ingrosso (specificando la delibera di riferimento). Riferire sia in merito al 2023, 2024 che al 2025.

Con riferimento alle vendite all'ingrosso, si riportano nella tabella seguente i valori dei moltiplicatori tariffari applicati ai soggetti acquirenti dei servizi all'ingrosso, distintamente

per le annualità 2023, 2024 e 2025, con l'indicazione dei relativi provvedimenti deliberativi di approvazione, al fine di ricostruire il quadro tariffario applicato nei rapporti di fornitura all'ingrosso.

Tabella 28 – Anno 2023

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)
13656	ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	Acquedotto distribuzione	33.841	0,896953	30.354
9909	Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Adduzione	60.692	0,272366	16.530
9909	Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Adduzione	81.767	0,212085	17.342

Tabella 29 – Anno 2024

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)
13656	ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	Acquedotto distribuzione	33.613	0,941801	31.657
9909	Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Adduzione	44.670	0,285984	12.775
9909	Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Adduzione	397.363	0,222689	88.488

Tabella 30 – Anno 2025

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Importo (Euro/anno)
13656	ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	Acquedotto distribuzione	31.148	0,989339	30.816
9909	Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Adduzione	91.195	0,300420	27.397
9909	Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Adduzione	10.006	0,233930	2.341

Motivare l'eventuale istanza per la valorizzazione della componente aggiuntiva di natura previsionale ($Op_{ws}^{exp,a}$), da inserire nell'ambito della componente di costo per gli acquisti all'ingrosso (CO_{ws}^{a}) di cui al comma 22.1 del MTI-4, volta ad anticipare almeno in parte il riconoscimento di oneri variabili conseguenti ad un incremento della resilienza negli approvvigionamenti riconducibile alla gestione di una grande infrastruttura *upstream*, fornendo dettagli al riguardo.

Il soggetto competente non ha presentato istanza per la valorizzazione della componente previsionale $Op_{ws}^{exp,a}$ di cui al comma 22.1 del MTI-4. Pertanto, la componente di costo per gli acquisti all'ingrosso (CO_ws^a) è stata determinata senza ricorrere al riconoscimento anticipato di oneri previsionali connessi all'incremento della resilienza degli approvvigionamenti.

2.3 Dati relativi alle immobilizzazioni

I dati relativi alle immobilizzazioni ricomprendono:

- Gli investimenti in corso di realizzazione al 31.12 2024 e al 31.12.2025;
- Gli investimenti a cespite entrati in produzione negli anni 2024 e 2025 che possono derivare:
  - da investimenti realizzati nell'anno (coincidenza nel medesimo anno con la spesa in investimento)
  - sia dalla spesa sostenuta nelle annualità precedenti la cui ultima commessa per il completamento dell'opera avviene nell'anno di entrata in esercizio dell'intera opera, in questo caso una quota di importi relativi al cespite deriverà dalla riclassificazione di poste contabili iscritte nelle immobilizzazioni in corso (LIC);
- I contributi da stratificare nell'anno 2024 e 2025 a CFP nell'anno di loro effettivo percepimento e che devono riguardare:

- I contributi pubblici a fondo perduto effettivamente percepiti sui cespiti in esercizio;
- I contributi percepiti dagli utenti finali per gli allacciamenti idrici e fognari a prescindere dalla metodologia della loro contabilizzazione in bilancio;
- I contributi effettivamente percepiti sulle immobilizzazioni in corso di realizzazione, in tal caso il valore delle immobilizzazioni dovrà essere rappresentato al lordo dei contributi;

2.3.1 Investimenti e dismissioni

➢ ***I lavori in corso al 31.12 con il dettaglio per categoria di cespite e immobilizzazione***

La validazione ha analizzato gli investimenti in corso di realizzazione (LIC) al 31 dicembre 2024 e 2025 escludendo dalla valorizzazione tariffaria:

– Ai fini dell'applicazione della disciplina di cui al MTI-4, è stata verificata la consistenza delle immobilizzazioni in corso associabile alle opere strategiche (LIC_{POS}). Nella tabella seguente sono riportati il valore complessivo delle immobilizzazioni in corso, la quota ammissibile al riconoscimento tariffario, in quanto riferita a opere per le quali non ricorre la condizione di inattività oltre cinque anni, nonché i contributi pubblici direttamente associati alle relative immobilizzazioni. È inoltre evidenziato il valore finale dei LIC assunto ai fini della determinazione della base regolatoria (LIC valorizzati in tariffa). Si precisa che, nei casi in cui i contributi pubblici non sono stati portati in detrazione del corrispondente valore delle immobilizzazioni in corso, ciò è dovuto al fatto che i medesimi risultano già ricompresi nella stratificazione dei contributi a fondo perduto (CFP) e, pertanto, sono già stati considerati ai fini della determinazione della RAB regolatoria. Un'ulteriore detrazione dei medesimi importi dai lavori in corso determinerebbe un duplice abbattimento del valore riconosciuto, con conseguente duplicazione degli effetti del medesimo contributo pubblico.

Tabella 31

Descrizione	Anno 2024			Anno 2025		
	Immobilizzazioni in corso	Contributi	LIC valorizzati in tariffa	Immobilizzazioni in corso	Contributi	LIC valorizzati in tariffa
Saldo LICpos - SII e AAI	27.457.464	0	27.457.464	39.013.723	2.737.604	36.276.119
Saldo LICpos (al netto dei saldi invariati da più di 5 anni) - SII e AAI	27.457.464	0	27.457.464	39.013.723	2.737.604	36.276.119
Saldo LICpos con saldi invariati da più di 5 anni - SII e AAI	0	0	0	0	0	0

– Ai fini dell'applicazione della disciplina di cui al MTI-4, è stata verificata la consistenza delle immobilizzazioni in corso di carattere ordinario (LIC_{Ord}). Nella tabella seguente sono riportati il valore complessivo delle immobilizzazioni in corso, la quota ammissibile al riconoscimento tariffario, in quanto riferita a opere per le quali non ricorre la condizione di inattività oltre quattro anni, nonché i contributi pubblici direttamente associati alle relative immobilizzazioni. È inoltre evidenziato il valore finale dei LIC assunto ai fini della determinazione della base regolatoria (LIC valorizzati in tariffa). Si precisa che, nei casi in cui i contributi pubblici non sono stati portati in detrazione del corrispondente valore delle immobilizzazioni in corso, ciò è dovuto al fatto che i medesimi risultano già ricompresi nella stratificazione dei contributi a fondo perduto (CFP) e, pertanto, sono già stati considerati ai fini della determinazione della RAB regolatoria. Un'ulteriore detrazione dei medesimi importi dai lavori in corso determinerebbe un duplice abbattimento del valore riconosciuto, con conseguente duplicazione degli effetti del medesimo contributo pubblico;

Tabella 32

Descrizione	Anno 2024			Anno 2025		
	Immobilizzazioni in corso	Contributi	LIC valorizzati in tariffa	Immobilizzazioni in corso	Contributi	LIC valorizzati in tariffa
Saldo LICord - SII e AAI	10.580.423	2.177.509	8.402.914	14.602.062	424.375	14.177.687
Saldo LICord (al netto dei saldi invariati da più di 4 anni) - SII e AAI	10.580.423	2.177.509	8.402.914	14.443.908	424.375	14.019.533
di cui LIC movimentate l'ultima volta nel 2024	9.696.431	2.177.509	7.518.922	13.718.070	424.375	13.293.696
di cui LIC movimentate l'ultima volta nel 2023	725.837	0	725.837	0	0	0
di cui LIC movimentate l'ultima volta nel 2022	0	0	0	725.837	0	725.837
di cui LIC movimentate l'ultima volta nel 2021	158.154	0	158.154	0	0	0
Saldo LICord (con saldi invariati da più di 4 anni) - SII e AAI	0	0	0	158.154	0	158.154

- Nella tabella seguente si riepiloga ai fini delle verifiche di congruità delle immobilizzazioni in corso di realizzazione con i dati di bilancio ricomponendo il valore complessivo dichiarato ai fini tariffari e rappresentato alle precedenti tabelle alle quale si devono aggiungere per la riconciliazione con il dato di bilancio eventuali ulteriori voci quali ad esempio:
  - la quota parte capitalizzata di oneri finanziari;
  - la quota parte attinente ad attività diverse dal Servizio Idrico Integrato e dalle Altre Attività Idriche.

Tabella 33

Descrizione	2024	2025
Saldo LICord (al netto dei saldi invariati da più di 4 anni) - SII e AAI	10.580.423	14.443.908
Saldo LICpos (al netto dei saldi invariati da più di 5 anni) - SII e AAI	27.457.464	39.013.723
Saldo LICord,pos (solo saldi invariati da più di 4 e 5 anni) - SII e AAI	0	158.154
Oneri finanziari capitalizzati	0	0
Saldo LIC - Altre attività non idriche e attività diverse	0	0
Totale saldo LIC	**38.037.887**	**53.615.785**
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	**38.037.887**	**53.615.785**
Differenza RDT rispetto al bilancio	**0**	**0**

- ***Gli investimenti a cespite e i contributi pubblici erogati***

Nella tabella seguente sono stati validati i nuovi investimenti che hanno determinato incrementi patrimoniali registrati a libro cespite a seguito di:

- Entrata in esercizio di cespiti movimentati nello stesso anno (cespiti anno su anno);
- Entrata in esercizio di cespiti movimentati in anni precedenti (Riclassificazione o scarico dei LIC a cespite);

La tabella seguente riporta i cespiti entrati in esercizio nel 2024, rappresentati in forma aggregata per categoria di cespite. Per ciascuna categoria sono evidenziati:

- il valore dell'incremento patrimoniale (IP),
- i contributi stratificati a contributi in conto capitale (CFP) – contributi pubblici, inclusi quelli associati alle immobilizzazioni in corso, i contributi privati, compresi quelli derivanti da allacciamenti e da altre forme di contribuzione
- la tipologia di costo sottesa all'investimento
- la categoria di immobilizzazione di appartenenza.

Tabella 34

Categoria di cespiti	Anno 2024										
	Valorizzazione				Tipologia costo sotteso a IP			Categoria di Immobilizzazione IP			
	IP	CFP	CFP da Foni	CFP totale	Env	RES	Non ERC	Servizio idrico integrato	Fognatura bianca e pulizia / manutenzione caditoie stradali	Altri servizi idrici	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico
Terreni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Condotte di acquedotto	9.810.044	6.984.115	0	6.984.115	0	1.375	9.808.669	9.802.463	0	7.581	0
Opere idrauliche fisse di acquedotto	1.595.522	53.059	0	53.059	0	754.884	840.638	1.595.522	0	0	0
Serbatoi	1.053.878	17.404	0	17.404	0	0	1.053.878	1.053.878	0	0	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	3.350.550	72.456	0	72.456	0	6.421	3.344.129	3.350.550	0	0	0
Impianti di potabilizzazione	1.007.682	1.267.226	0	1.267.226	0	375.604	632.078	713.437	0	294.245	0
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, stacciatura, filtrazione, addolcimento)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	1.089.952	0	0	0	0	1.942	1.088.010	1.089.952	0	0	0
Sistemi informativi di acquedotto	900	0	0	0	0	0	900	900	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	184.048	46.676	0	46.676	0	0	184.048	184.048	0	0	0
Condotte fognarie	4.124.329	971.741	0	971.741	0	0	4.124.329	4.124.329	0	0	0
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	940.695	32.500	0	32.500	0	0	940.695	940.695	0	0	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sistemi informativi di fognatura	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	127.975	0	0	0	0	0	127.975	127.975	0	0	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	6.378.137	3.689.066	0	3.689.066	3.337.735	0	3.040.403	6.378.137	0	0	0
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sistemi informativi di depurazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	77.472	0	0	0	0	0	77.472	77.472	0	0	0
Altri impianti	61.300	0	0	0	0	0	61.300	61.300	0	0	0
Laboratori e attrezzature	187.573	0	0	0	0	0	187.573	187.573	0	0	0
Sistemi informativi	210.670	0	0	0	0	0	210.670	210.670	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione	218.933	0	0	0	0	117.137	101.796	218.933	0	0	0
Autoveicoli - automezzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fabbricati non industriali	402.221	0	0	0	0	0	402.221	402.221	0	0	0
Fabbricati industriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Costruzioni leggere	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	3.793.734	142.968	0	142.968	0	0	3.793.734	3.589.341	0	204.393	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	585.935	0	0	0	0	0	585.935	585.935	0	0	0
Grandi dighe (sbarramenti che superano i quindici metri di altezza o che determinano un invaso superiore a 1 milione di metri cubi)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Piccole dighe (sbarramenti che non superano i quindici metri di altezza o che determinano un invaso non superiore a 1 milione di metri cubi)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	**35.201.552**	**13.277.210**	**0**	**13.277.210**	**3.337.735**	**1.257.363**	**30.606.454**	**34.695.333**	**0**	**506.219**	**0**

La tabella seguente riporta i cespiti entrati in esercizio nel 2025, rappresentati in forma aggregata per categoria di cespite. Per ciascuna categoria sono evidenziati:

- il valore dell'incremento patrimoniale (IP),
- i contributi stratificati a contributi in conto capitale (CFP) – contributi pubblici, inclusi quelli associati alle immobilizzazioni in corso, i contributi privati, compresi quelli derivanti da allacciamenti e da altre forme di contribuzione
- la tipologia di costo sottesa all'investimento

– la categoria di immobilizzazione di appartenenza.

Tabella 35

Categoria di cespiti	Anno 2025										
	Valorizzazione				Tipologia costo sotteso a IP			Categoria di Immobilizzazione IP			
	IP	CFP	CFP da Foni	CFP totale	Env	RES	Non ERC	Servizio idrico integrato	Fognatura bianca e pulizia / manutenzione caditoie stradali	Altri servizi idrici	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico
Terreni	47.155	0	0	0	0	0	47.155	47.155	0	0	0
Condotte di acquedotto	13.849.997	6.646.509	0	6.646.509	0	0	13.849.997	13.814.697	0	35.301	0
Opere idrauliche fisse di acquedotto	1.965.366	391.384	0	391.384	0	228.246	1.737.119	1.965.366	0	0	0
Serbatoi	1.132.572	1.045.176	0	1.045.176	0	0	1.132.572	1.132.572	0	0	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	2.264.368	368.822	0	368.822	0	0	2.264.368	2.264.368	0	0	0
Impianti di potabilizzazione	1.172.075	2.716.511	0	2.716.511	0	439.060	733.015	1.008.466	0	163.608	0
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, stacciatura, filtrazione, addolcimento)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	3.451.082	0	0	0	0	0	3.451.082	3.450.020	0	1.063	0
Sistemi informativi di acquedotto	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	37.973	105.968	0	105.968	0	0	37.973	37.973	0	0	0
Condotte fognarie	3.459.919	175.805	0	175.805	0	0	3.459.919	3.459.919	0	0	0
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	1.324.133	0	0	0	0	0	1.324.133	1.324.133	0	0	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sistemi informativi di fognatura	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	163.593	0	0	0	0	0	163.593	163.593	0	0	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	5.246.416	0	0	0	1.827.516	0	3.418.900	5.246.416	0	0	0
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sistemi informativi di depurazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	64.180	0	0	0	0	0	64.180	64.180	0	0	0
Altri impianti	182.597	0	0	0	0	0	182.597	182.597	0	0	0
Laboratori e attrezzature	366.496	0	0	0	0	0	366.496	366.496	0	0	0
Sistemi informativi	217.606	0	0	0	0	0	217.606	217.606	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione	539.010	0	0	0	0	281.921	257.089	539.010	0	0	0
Autoveicoli - automezzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fabbricati non industriali	589.336	0	0	0	0	0	589.336	589.336	0	0	0
Fabbricati industriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Costruzioni leggere	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	2.212.212	823.062	0	823.062	0	1.403.460	808.752	1.996.399	0	215.813	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	119.684	0	0	0	0	0	119.684	119.684	0	0	0
Grandi dighe (sbarramenti che superano i quindici metri di altezza o che determinano un invaso superiore a 1 milione di metri cubi)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Piccole dighe (sbarramenti che non superano i quindici metri di altezza o che determinano un invaso non superiore a 1 milione di metri cubi)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	**38.405.769**	**12.273.235**	**0**	**12.273.235**	**1.827.516**	**2.352.688**	**34.225.565**	**37.989.984**	**0**	**415.785**	**0**

- ***Le dismissioni***

Per quanto riguarda le dismissioni, la tabella seguente riporta tutti i cespiti dismessi, aggregati per categoria di cespite, la cui entrata in esercizio è antecedente al 2020. In coerenza con la disciplina regolatoria applicabile all'epoca della loro realizzazione, essi sono classificati secondo le categorie storiche di cespite, precedenti alla riclassificazione introdotta nel 2020.

Si precisa che i fondi di ammortamento riportati si riferiscono alla situazione contabile iniziale assunta ai fini della stratificazione regolatoria, corrispondente all'anno 2011, e non al valore aggiornato alla data di dismissione del cespite.

Tabella 36

Categoria di cespiti	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
Terreni	0	0	0	0
Fabbricati non industriali	120.287	10.525	0	0
Fabbricati industriali	0	0	0	0
Costruzioni leggere	0	0	0	0
Condutture e opere idrauliche fisse	0	0	0	0
Serbatoi	0	0	0	0
Impianti di trattamento	0	0	0	0
Impianti di sollevamento e pompaggio	25.378	6.218	0	0
Gruppi di misura meccanici	0	0	0	0
Gruppi di misura elettronici	0	0	0	0
Altri impianti	0	0	0	0
Laboratori	111.332	31.689	0	0
Telecontrollo	0	0	0	0
Autoveicoli	309.895	306.824	0	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	103.550	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	2.678.495	306.331	0	0
Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	0	0	0	0
Grandi dighe (sbarramenti che superano i quindici metri di altezza o che determinano un invaso superiore a 1 milione di metri cubi)	0	0	0	0
Piccole dighe (sbarramenti che non superano i quindici metri di altezza o che determinano un invaso non superiore a 1 milione di metri cubi)	0	0	0	0
Totale	**3.348.937**	**661.586**	**0**	**0**

Per quanto riguarda le dismissioni, la tabella seguente riporta tutti i cespiti dismessi, aggregati per categoria di cespite, la cui entrata in esercizio è successiva o pari al 2020. In coerenza con la disciplina regolatoria vigente al momento della loro realizzazione, essi sono classificati secondo le categorie di cespite introdotte con la riclassificazione del 2020. Per i cespiti entrati in esercizio a partire dal 2020, il fondo di ammortamento iniziale è pari a zero, in quanto tali immobilizzazioni sono successive all'anno di riferimento contabile assunto dalla regolazione per la stratificazione dei cespiti.

- ***Verifiche di coerenza degli investimenti con il bilancio***

Ai fini della validazione è stata effettuata una verifica di coerenza tra le risultanze del bilancio d'esercizio e del libro cespiti, articolata nelle seguenti attività:

- verifica della variazione, rispetto all'esercizio precedente, delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nelle macrocategorie BI e BII del bilancio 2024 e 2025;
- esclusione delle immobilizzazioni immateriali e materiali in corso di realizzazione;
- aggiunta del valore complessivo degli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali e materiali, come risultanti dalle macrocategorie BI e BII del bilancio per gli esercizi 2024 e 2025;
- rettifica degli importi conseguente alle cessioni e/o dismissioni intervenute negli esercizi 2024 e 2025;
- esclusione dei cespiti riferibili ad attività diverse dal servizio idrico integrato e degli oneri capitalizzati non ammissibili ai fini regolatori.

Le tabelle seguenti illustrano gli esiti della verifica di coerenza. Tale verifica è stata resa possibile dall'adozione, da parte della Società, del metodo indiretto di contabilizzazione dei contributi in conto capitale, in base al quale le immobilizzazioni sono iscritte al lordo dei contributi pubblici, consentendo la piena riconciliazione tra le risultanze del bilancio d'esercizio e del libro cespiti con la raccolta dati tariffaria.

Tabella 37 – Anno 2024

Descrizione	UdM	Anno 2024	Note a commento
La Società utilizza il metodo indiretto per l'iscrizione dei Contributi pubblici in conto impianti ?	SI/NO	SI	

Verifiche di coerenza 2024	Anno 2023	Anno 2024	Differenze	Note a commento
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	6.420.137	7.503.033	1.082.896	
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	281.745.903	299.951.924	18.206.021	
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	31.552.680	38.037.887	6.485.207	
Totale immobilizzazioni	256.613.360	269.417.070	12.803.710	
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)	0	2.190.903	2.190.903	
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)	0	23.202.120	23.202.120	
Cessioni/Dismissioni nell'anno	0	27.200	27.200	
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno	0	10.881	10.881	
Attività Diverse realizzate e in esercizio nell'anno	0	3.011.501	3.011.501	
Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno	0	0	0	
Totale cespiti in eserizio ricostruiti da bilancio	256.613.360	291.814.911	35.201.551	
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati	0	0	35.201.552	
Differenze rispetto al bilancio	**0**	**0**	**0**	

Tabella 38 – Anno 2025

Descrizione	UdM	Anno 2025	Note a commento
La Società utilizza il metodo indiretto per l'iscrizione dei Contributi pubblici in conto impianti ?	SI/NO	SI	

Verifiche di coerenza 2025	Anno 2024	Anno 2025	Differenze	Note a commento
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	7.503.033	7.588.865	85.832	
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	299.951.924	326.865.817	26.913.893	
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	38.037.887	53.615.785	15.577.898	
Totale immobilizzazioni	269.417.070	280.838.897	11.421.827	
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)	0	2.723.230	2.723.230	
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)	0	27.010.099	27.010.099	
Cessioni/Dismissioni nell'anno	0	0	0	
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno	0	0	0	
Attività Diverse realizzate e in esercizio nell'anno	0	2.749.387	2.749.387	
Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno	0	0	0	
Totale cespiti in eserizio ricostruiti da bilancio	269.417.070	307.822.839	38.405.769	
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati	0	0	38.405.769	
Differenze rispetto al bilancio	**0**	**0**	**0**	

- ***La coerenza dei cespiti e dei contributi CFP del foglio nuovi investimenti con la rendicontazione fatta nel foglio "PdI-crono_inv"***

Nel presente paragrafo si dà evidenza della riconciliazione tra i cespiti e i contributi iscritti nel bilancio d'esercizio e la rendicontazione tecnica degli investimenti riportata nel foglio "PdI-crono_inv". La tabella seguente illustra gli esiti della verifica di coerenza tra le informazioni contabili e quelle tecniche relative agli investimenti rendicontati.

Tabella 39

Descrizione	2023	2024	2025
Valore investimento annuo (lordo contributi)	32.142.911	41.706.759	53.983.667
Entrate in esercizio al lordo contributi - da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti"	23.628.490	35.201.552	38.405.769
Entrate in esercizio al lordo contributi - da foglio "Nuovi_Investimenti"	23.628.490	35.201.552	38.405.769
Check coerenza Entrate in esercizio	**0**	**0**	**0**
Contributi - da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti"	10.889.419	13.182.583	12.273.235
Contributi - da foglio "Nuovi Investimenti"	10.836.782	13.277.210	12.273.235
Check coerenza Contributi	**52.637**	**-94.627**	**0**
LIC dell'anno	11.773.237	16.829.862	19.136.235

Si precisa che lo scostamento tra i valori dei contributi incassati riportati nei fogli "Nuovi Investimenti" e "PdI_crono_inv", relativi alle annualità 2023 e 2024, è riconducibile ad alcune

rettifiche apportate ai dati di incasso dei contributi in fase di predisposizione del PdI in corso di approvazione, intervenute successivamente alla chiusura dei rispettivi bilanci di esercizio. Tali scostamenti sono puntualmente documentati negli elaborati dell'istruttoria condotta sul medesimo PdI.

In particolare:

- relativamente ai contributi a fondo perduto, specificarne l'origine e, laddove pertinente, illustrare la riconciliazione tra l'importo indicato per l'anno 2024 e l'eventuale variazione dei risconti passivi indicata nel bilancio 2024;

La verifica di coerenza richiesta è effettuabile esclusivamente qualora la Società adotti il metodo indiretto di contabilizzazione dei contributi in conto capitale, iscrivendo le immobilizzazioni al lordo dei contributi e rilevando questi ultimi tra i risconti passivi (ricavi sospesi), da imputare progressivamente a conto economico in correlazione con il processo di ammortamento dei cespiti finanziati.

Ai fini dello svolgimento della verifica sono state inoltre acquisite specifiche informazioni in merito ai criteri contabili adottati dalla Società per la rilevazione dei contributi pubblici e privati, con particolare riferimento ai seguenti aspetti:

- modalità di contabilizzazione dei contributi di allacciamento, distinguendo tra imputazione a ricavo sospeso tra i risconti passivi ovvero a ricavo dell'esercizio. Ai sensi dell'articolo 10.6 dell'Allegato A alla deliberazione ARERA 639/2023/R/idr, ai fini della determinazione dei contributi in conto capitale (CFP) devono infatti essere considerati anche i contributi di allacciamento, indipendentemente dalla relativa modalità di contabilizzazione in bilancio;
- modalità di contabilizzazione dei contributi pubblici, distinguendo tra rilevazione per cassa e per competenza. Nel caso di contabilizzazione per competenza è stata effettuata la riconciliazione tra le annualità di iscrizione in bilancio e quelle di effettiva erogazione dei contributi, al fine di neutralizzare eventuali disallineamenti temporali. In particolare, sono stati verificati:
  - i contributi iscritti per competenza negli esercizi 2024 e 2025 e non ancora incassati ovvero incassati negli esercizi successivi;
  - i contributi già iscritti per competenza negli esercizi precedenti e incassati nel corso del 2024 e del 2025;
- modalità di contabilizzazione della componente FoNI, distinguendo tra imputazione a ricavo dell'esercizio e rilevazione tra i risconti passivi. Qualora la componente FoNI sia contabilizzata quale ricavo sospeso, si è proceduto alla relativa riconciliazione ai fini della verifica di coerenza.

Nelle tabelle seguenti sono riportate le dichiarazioni rese dalla Società in merito ai criteri contabili sopra descritti e lo schema di riconciliazione del dato CFP con i dati dei bilanci del gestore.

Tabella 40 – Anno 2024

Descrizione	UdM	Anno 2024	Note a commento
La Società utilizza il metodo indiretto per l'iscrizione dei Contributi pubblici in conto impianti ?	SI/NO	SI	
I contributi di allacciamento sono contabilizzati come ricavi di esercizio ?	SI/NO	SI	
I contributi in conto impianti sono contabilizzati per competenza ?	SI/NO	SI	
Il FoNI è contabilizzato come contributo conto impianti ?	SI/NO	SI	

Verifiche di coerenza 2024	Anno 2023	Anno 2024	Differenze	Note a commento

Descrizione	UdM	Anno 2024	Note a commento	
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (Voce E del bilancio)	100.265.548	104.702.188	4.436.640	0
Quota annuale contributi conto impianti (Voce A5 del bilancio)	0	8.863.548	8.863.548	0
Totale immobilizzazioni	100.265.548	113.565.736	13.300.188	0
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio	0	3.276	3.276	0
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza	0	254.070	254.070	0
Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi)	0	309.891	309.891	0
FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti	0	0	0	0
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)	0	0	0	0
Contributi su attività diverse	0	78.799	78.799	0
Totale contributi ricostruiti da bilancio	100.265.548	113.546.033	13.280.485	0
Totale contributi dichiarati nella raccolta dati	0	0	13.277.210	0
Differenze rispetto al bilancio	**0**	**0**	**-3.276**	0

Tabella 41 – Anno 2025

Descrizione	UdM	Anno 2025	Note a commento
La Società utilizza il metodo indiretto per l'iscrizione dei Contributi pubblici in conto impianti ?	SI/NO	SI	
I contributi di allacciamento sono contabilizzati come ricavi di esercizio ?	SI/NO	SI	
I contributi in conto impianti sono contabilizzati per competenza ?	SI/NO	SI	
Il FoNI è contabilizzato come contributo conto impianti ?	SI/NO	SI	

Verifiche di coerenza 2024	Anno 2023	Anno 2024	Differenze	Note a commento
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (Voce E del bilancio)	104.702.188	108.150.999	3.448.811	0
Quota annuale contributi conto impianti (Voce A5 del bilancio)	0	9.022.514	9.022.514	0
Totale immobilizzazioni	104.702.188	117.173.513	12.471.325	0
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio	0	618	618	0
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza	0	125.143	125.143	Il valore comprende un adj sul 2024 per contributi riscontati erroneamente
Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi)	0	42.378	42.378	0
FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti	0	0	0	0
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)	0	0	0	0
Contributi su attività diverse	0	115.324	115.324	0
Totale contributi ricostruiti da bilancio	104.702.188	116.976.041	12.273.853	0
Totale contributi dichiarati nella raccolta dati	0	0	12.273.235	0
Differenze rispetto al bilancio	**0**	**0**	**-618**	0

– illustrare i criteri di attribuzione delle immobilizzazioni del gestore alla componente ERC^{a}_{Capex} prevista all'articolo 26 del MTI-4, evidenziando le tipologie riconducibili ai costi della risorsa Res^{a}_{Capex}.

L'attribuzione delle immobilizzazioni alla componente ERC_{Capex} è stata effettuata mediante l'applicazione di criteri parametrici di allocazione, sulla base delle percentuali di incidenza riconducibili ai costi ambientali e della risorsa, valorizzate nelle apposite celle del file RDT previste per l'inserimento manuale dei parametri di ripartizione.

La classificazione delle immobilizzazioni tra le componenti ERC_{Env} ed ERC_{Res} è stata effettuata in conformità alle definizioni contenute nel MTI-4. In particolare, alla componente ERC_{Res} sono stati attribuiti gli investimenti afferenti al servizio di acquedotto, con specifico riferimento agli interventi di captazione della risorsa e alla realizzazione, potenziamento e adeguamento degli impianti di potabilizzazione. Alla componente ERC_{Env} sono stati invece ricondotti gli investimenti relativi al servizio di depurazione, comprendenti gli interventi di realizzazione, potenziamento e adeguamento degli impianti di depurazione finalizzati ad assicurare un adeguato livello qualitativo della risorsa idrica restituita all'ambiente.

Nella tabella seguente si dà evidenza delle percentuali delle immobilizzazioni nette IMN attribuite ad ERC_{Env} ed ERC_{Res}.

Tabella 42 – Anno 2025

Incidenza IMN ERC	Parametrico 2026-2029
incidenza ENV (%)	4,25%
incidenza RES (%)	4,21%
incidenza NonERC (%)	92%

2.3.1 Infrastrutture di terzi

In particolare:

– segnalare variazioni afferenti ai proprietari (ad esempio accorpamento di Comuni) con indicazione della data in cui è intervenuta la predetta modifica;

Rispetto alla precedente predisposizione tariffaria non sono intervenute variazioni nella titolarità delle infrastrutture del servizio idrico integrato. I soggetti proprietari risultano invariati.

– segnalare modifiche dei dati sui mutui per effetto dell'applicazione di tassi variabili, o altre clausole già presenti nell'originario contratto di mutuo, rispetto ai dati 2025-fine affidamento utilizzati nell'ultimo PEF approvato; specificare e motivare eventuali altri casi;

Con riferimento al periodo 2025-fine affidamento, si precisa che non sono valorizzati importi relativi ai mutui, non essendo previsti oneri a tale titolo da riconoscere a tale titolo nell'ambito della presente predisposizione tariffaria.

– segnalare modifiche dei dati relativi ad affitti e altri corrispettivi rispetto ai dati 2025-fine affidamento utilizzati nell'ultimo PEF approvato;

Rispetto ai dati relativi al periodo 2025-fine affidamento, già considerati nell'ultimo Piano Economico-Finanziario approvato, non sono intervenute variazioni negli importi relativi agli affitti e agli altri corrispettivi. Restano pertanto confermati i valori e le condizioni già recepiti nella precedente predisposizione tariffaria.

Si precisa, inoltre, che il 2026 rappresenta l'ultima annualità di riconoscimento tariffario dei canoni spettanti ai Comuni, con conseguente azzeramento dei relativi importi a decorrere dal 2027 e fino alla scadenza dell'affidamento.

Tabella 43

Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	P. IVA Proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Anno di deliberazione	Rimborso della rata dei mutui (AC)			
					previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)
Bibbona	Comune	0	049001	2001				
Campiglia Marittima	Comune	0	049002	2001	91.967			
Campo nell'Elba	Comune	0	049003	2001	27.339			
Capoliveri	Comune	0	049004	2001				
Capraia Isola	Comune	0	049005	2001	2.442			
Casale Marittimo	Comune	0	050006	2001				
Castagneto Carducci	Comune	0	049006	2001	60.329			
Castellina Marittima	Comune	0	050010	2001	13.326			
Castelnuovo di Val di Cecina	Comune	0	050011	2001	18.093			
Cecina	Comune	0	049007	2001	174.465			
Collesalvetti	Comune	0	049008	2001	116.396			
Guardistallo	Comune	0	050015	2001	7.525			
Livorno	Comune	0	049009	2001	867.757			

Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	P. IVA Proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Anno di deliberazione	Rimborso della rata dei mutui (AC)			
					previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)
LIRI	Società del patrimonio	01438350496	0	2001				
Marciana	Comune	0	049010	2001				
Marciana Marina	Comune	0	049011	2001				
Montecatini Val di Cecina	Comune	0	050019	2001	14.726			
Montescudaio	Comune	0	050020	2001	9.449			
Monteverdi Marittimo	Comune	0	050021	2001	5.141			
Orciano Pisano	Comune	0	050023	2001				
Piombino	Comune	0	049012	2001	248.803			
Pomarance	Comune	0	050027	2001	46.372			
Porto Azzurro	Comune	0	049013	2001				
Portoferraio	Comune	0	049014	2001	75.721			
Radicondoli	Comune	0	052025	2001	6.435			
Rio Marina	Comune	0	049015	2001				
Rio nell'Elba	Comune	0	049016	2001	6.982			
Riparbella	Comune	0	050030	2001	9.732			
Rosignano Marittimo	Comune	0	049017	2001	224.278			
San Vincenzo	Comune	0	049018	2001	47.964			
Santa Luce	Comune	0	050034	2001	10.744			
Sassetta	Comune	0	049019	2001	4.019			
Suvereto	Comune	0	049020	2001	21.244			
Volterra	Comune	0	050039	2001	82.609			

- esplicitare criteri e modalità di valorizzazione delle infrastrutture di proprietà di terzi utilizzate dal gestore del SII, evidenziando in particolare:
  - se si tratti di infrastrutture improcrastinabili in contesti in cui il gestore non abbia ancora conseguito la necessaria capacità di ricorso al credito e di attrazione delle necessarie competenze specialistiche, indicando se le immobilizzazioni in parola siano riconducibili a una grande infrastruttura *upstream*;
  - se le infrastrutture in discorso siano riconducibili ad opere di rilievo sovra-ambito per il superamento delle criticità legate al *Climate Change* (indicando se le citate immobilizzazioni siano riconducibili a una grande infrastruttura *upstream*) o per la sostenibilità ambientale;
  - l'eventuale presenza di canoni connessi alla stipula di ulteriori contratti di finanziamento (tipo contratti di locazione finanziaria di opere di pubblica utilità).

  Laddove consentito, a fronte dell'eventuale ricorso a figure terze (rispetto al gestore) nella proprietà delle opere, esplicitare che la valorizzazione delle pertinenti componenti di costo è avvenuta in modo tale da evitare *double counting*.

Il Gestore utilizza infrastrutture ordinarie di proprietà di soggetti terzi, diverse da quelle per le nuove fattispecie in commento specifiche previste dal MTI-4 per il riconoscimento della componente ΔCUIT_Capex, che pertanto non viene valorizzata. Analogamente, la componente ΔCUIT_FoNI risulta azzerata a seguito della scelta effettuata nel 2018 di ricorrere all'attivazione dell'ammortamento finanziario. Conseguentemente, entrambe le componenti assumono valore pari a zero nella presente predisposizione tariffaria, evitando qualsiasi duplicazione nel riconoscimento dei costi (double counting).

2.3.2 Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi

Attestare la corrispondenza - o motivare l'eventuale scostamento - tra la somma degli investimenti programmati per il 2024 e 2025, ivi inclusi quelli per cui erano previsti contributi a fondo perduto già stanziati ed effettivamente disponibili, $(IP^{exp}_{2024}+CFP^{exp}_{2024})$ e $(IP^{exp}_{2025}+CFP^{exp}_{2025})(IP^{exp}_{2023}+CFP^{exp}_{2023})$, e

gli investimenti realizzati nelle medesime annualità (nuovi investimenti dichiarati nell'ambito del primo aggiornamento biennale del MTI-4).

Dall'analisi dei dati relativi al biennio 2024-2025, riepilogati nella tabella seguente, emerge che la spesa complessivamente sostenuta per la realizzazione degli investimenti risulta significativamente superiore a quella prevista nella programmazione approvata.

Tabella 44

Rendicontazione entrata in esercizio	2023	2024	2025	Totale	Note
Investimenti entrati in esercizio al lordo dei contributi		35.201.552	38.405.769	73.607.321	
Lavori in corso (LIC)	31.552.680	35.860.378	50.295.653	18.742.973	Delta 2025-2023
Totale investimenti realizzati lordo contributi				92.350.294	
Totale investimenti in entrata in esercizio previsti lordo contributi		**33.501.554**	**28.616.071**	62.117.625	
Tasso di realizzazione (Tau)				**1,487**	

Nella seguente tabella è riportata, a fini di ulteriore approfondimento, una verifica alternativa basata sulle commesse di investimento e, quindi, sulla spesa finanziaria complessivamente sostenuta per la realizzazione degli interventi (capex finanziari). Tale analisi considera pertanto la spesa sostenuta nel periodo a prescindere dal fatto che la stessa abbia già determinato, nella medesima annualità, l'entrata in esercizio e la conseguente iscrizione di cespiti in produzione oppure risulti ancora contabilizzata tra le immobilizzazioni in corso. Con questo criterio gli investimenti realizzati nel biennio 2024-2025 risultano leggermente superiori a quelli programmati, evidenziando il sostanziale rispetto della programmazione degli interventi.

Tabella 45

Rendicontazione spesa prevista	2023	2024	2025	Totale
Investimenti realizzati al lordo dei contributi		41.706.759	53.983.667	**95.690.426**
Totale investimenti previsti lordo contributi		40.524.034	52.471.000	**92.995.034**
Tasso di realizzazione (Tau)				**1,029**

2.4 Corrispettivi applicati all'utenza finale

2.4.1 Struttura dei corrispettivi applicata nel 2025

Inserire commenti alla struttura dei corrispettivi applicata nell'anno 2025 in ciascun bacino tariffario (evidenziando le eventuali modifiche rispetto alla struttura che ha caratterizzato le precedenti annualità e le motivazioni dell'eventuale revisione approvata successivamente al 2024), specificando il relativo ultimo atto di approvazione dell'articolazione tariffaria elaborata secondo le disposizioni della deliberazione 665/2017/R/idr recante il Testo Integrato Corrispettivi Servizi Idrici (TICSI).

La struttura dei corrispettivi 2025 è stata applicata sulla base della struttura dei corrispettivi 2023 cui è stato applicato il theta 2025 approvato con Deliberazione di xxx (deliberazione ARERA 639/2023/R/idr).

L'atto di approvazione dell'articolazione tariffaria elaborata secondo le disposizioni della deliberazione 665/2017/R/IDR recante il Testo Integrato Corrispettivi Servizi Idrici (TICSI) è la Delibera xxx.

- ***Elenco bacini tariffari***

Il bacino tariffario servito dal gestore coincide con l'intero territorio di competenza del gestore edè indicato nella tabella seguente.

Tabella 46

Elenco bacini tariffari
Comuni ex-ATO5 Toscana Costa

In particolare:

- riepilogare il totale che risulta al Gestore dalla moltiplicazione delle tariffe 2023 (quote fisse e quote variabili) per volumi/utenze dell'anno (a-2);
- confermare che dalla moltiplicazione delle tariffe 2025 per i volumi dell'anno (a-2) si ottiene un ammontare che non considera né i rimborsi (partite negative) effettuati ai sensi della sentenza c.c. 335/2008, né le agevolazioni tariffarie ISEE, né le componenti perequative.

Dalla moltiplicazione delle tariffe 2023 per i volumi dell'anno (a-2) si ottiene un ammontare che *non* considera:

- le agevolazioni tariffarie ISEE,
- le componenti perequative
- gli indennizzi corrisposti agli utenti in applicazione della Carta del Servizio.
- rimborsi della sentenza CC 335/2008

Relativamente ai ricavi verso gli utenti finali industriali l'importo indicato è pre-applicazione condizione di sostenibilità su singolo utente p-esimo ex comma 21.2 TICSI.

Il riepilogo degli importi sottesi al fatturato che costituisce il moltiplicatore tariffario è indicato alla tabella seguente.

Tabella 47

Ricavi alla base del moltiplicatore tariffario	Tar2023*Vscal2022 per calcolo Theta 2024	Tar2023*Vscal2023 per calcolo Theta 2025	Tar2023*Vscal2024 per calcolo Theta 2026	Tar2023*Vscal2025 per calcolo Theta 2027-2029
Ricavi utenti finali civili da struttura corrispettivi	96.373.225	96.272.587	95.680.690	95.592.854
Corrispettivi per collettamento e depurazione dei reflui industriali	1.391.962	1.493.341	1.545.396	1.455.530
Prestazioni e servizi accessori (Ra)	199.951	187.226	207.776	232.796
Ricavi vendita ingrosso	55.718	62.937	126.591	54.899
Vendita di acqua di riuso	0	0	794.543	778.151
$\Sigma Tar^{2023}*Vscal^{a-2}$ (include vendita all'ingrosso e prestazioni accessorie)	**98.020.857**	**98.016.091**	**98.354.996**	**98.114.230**
Ricavi Altre Attività Idriche (AAI) - Rb	**4.493.729**	**5.072.067**	**4.032.507**	**3.761.355**
Totale ricavi (SII+AAI) per calcolo moltiplicatore tariffario	**102.514.586**	**103.088.158**	**102.387.503**	**101.875.585**

Dare evidenza dell'avvenuta pubblicazione dell'articolazione tariffaria applicata alle diverse tipologie di utenza, eventualmente riportando il *link* alla sezione del portale del gestore e/o dell'Ente di governo dell'ambito dedicata.

Riportiamo di seguito il link alla sezione del portale per le tariffe relative all'anno 2025:

https://www.asaspa.it/wp-content/uploads/2025/09/1-pagina-tariffe_2025_web_bolletta-1.pdf

Nel caso in cui, nelle precedenti annualità, si siano riscontrate criticità applicative riconducibili alla disponibilità di banche dati parziali e tali da non consentire la generalizzata adozione - per la determinazione della quota variabile del servizio di acquedotto - del criterio *pro capite* basato sulla effettiva numerosità dei componenti di ciascuna utenza domestica residente, descrivere lo stato di avanzamento delle attività poste in essere dall'operatore per il superamento delle criticità in discorso, anche indicando l'eventuale quota residuale di utenze domestiche residenti per la quale non si dispone ancora dell'informazione sul numero effettivo dei relativi componenti, a prescindere dall'eventuale autodichiarazione trasmessa dall'utente. In generale, indicare la periodicità di aggiornamento delle banche dati sull'effettiva numerosità dei componenti delle utenze domestiche residenti e la/le fonte/i utilizzata/e (per esempio, singole anagrafiche comunali, Anagrafe nazionale della popolazione residente, ruoli TARI, altro).

GESTORE

Le attività svolte dal Gestore sono state indirizzate nei seguenti ambiti:

- acquisizione banche dati dai Comuni (ove disponibili e fruibili), con periodicità biennale.

- acquisizione banche dati da soggetti terzi abilitati all'accesso alle banche dati pubbliche (anche ANPR).
- Aggiornamento dei dati in occasione delle variazioni /volture contrattuali
- Informativa su ogni bolletta recapitata all'utente finale, contenente una breve spiegazione sull'applicazione della articolazione tariffaria per componenti, oltre alla procedura per comunicare al Gestore il dato aggiornato.

Inoltre, inserire eventuali commenti ai dati di utenza raggruppata/condominiale e di utenti indiretti[3] riportati per ciascun bacino tariffario, anche in relazione ai volumi erogati per ciascun servizio, motivando eventuali imputazioni differenti dal dato, relativo al numero di utenti finali[4], risultante dal calcolo preimpostato.

Nessun commento.

In aggiunta, riguardo al dato da ultimo richiesto di "Consumo medio annuo (mc)" (ai sensi della deliberazione 609/2021/R/IDR), indicare l'anno o l'arco temporale se pluriennale a cui fa riferimento il dato inserito, precisando altresì se tale dato si riferisca a specifiche sottotipologie o a tipologie d'uso in aggregato e il perimetro territoriale di riferimento (se riferito a singoli bacini tariffari o all'intero ambito gestito, o altro).

Il dato del consumo medio annuo per l'anno 2027 è stato calcolato al luglio 2026, per ciascuna tipologia di uso e per l'intero ambito gestito da ASA (Comuni ex-ATO5 Toscana Costa.

Infine, argomentare l'applicazione delle disposizioni previste al Titolo 6 del TIMSII (Allegato A alla deliberazione 218/2016/R/IDR, come integrato dalla citata deliberazione 609/2021/R/IDR), inserendo eventuali commenti ai dati con riguardo alle "*Informazioni alle utenze indirette*" (articolo 20) e agli "*Strumenti per la corretta applicazione dell'articolazione tariffaria*" (articolo 21), illustrando la modalità informativa utilizzata in via prevalente, nel caso in cui non sia tra quelle elencate esplicitamente, nonché eventuali criticità riscontrate in fase implementativa in relazione agli obblighi stabiliti dalla regolazione.

Come si evince la Tabella di seguito riportata il numero delle utenze raggruppate/Condominiali a cui è stata inviata la comunicazione di cui al comma 20.1 e 20.2 del TIMSII sono state 79.814. Le comunicazioni sono state inviate prevalentemente via e-mail e, in via residuale, in formato cartaceo.

La tabella seguente fa una sintesi di quanto detto:

Tabella 48

TITOLO 6 TIMSII - Utenze raggruppate	ANNO 2025
Indicare il numero di utenze raggruppate/condominiali ai cui utenti indiretti sono state fornite le informazioni di cui al comma 20.1 (lettere da a) a g)) e di cui al comma 20.2 lettera a) del TIMSII in relazione all'articolazione approvata, aggiungendo informazioni specifiche relative alla costruzione della tariffa per le utenze domestiche residenti ai sensi del TICSI	8.585
Indicare il numero di utenti indiretti sottesi per i quali sono state fornite tali informazioni	79.814
Indicare la modalità utilizzata in via prevalente	comunicazione posta ordinaria
Indicare quante modalità sono state utilizzate	1
Indicare il numero di utenze raggruppate/condominiali ai cui utenti indiretti sono state fornite le indicazioni di cui al comma 20.2 lettera b) del TIMSII in relazione alle modalità utilizzabili per comunicare la numerosità del proprio nucleo familiare e la presenza o meno di contatori divisionali, prevedendo almeno una modalità via e-mail ed una tramite numero di telefono per messaggistica	8.585
Indicare il numero di utenti indiretti sottesi per i quali sono state fornite tali indicazioni	79.814
di cui utenti indiretti sottesi che hanno comunicato la numerosità del proprio nucleo familiare e la presenza o meno di contatori divisionali	409

[3] L'articolo 1, comma 1, dell'Allegato A alla deliberazione 218/2016/R/IDR e ss.mm.ii (di seguito: TIMSII) definisce "*utenza aggregata o condominiale*" come "*l'utenza finale servita da un unico punto di consegna che distribuisce acqua a più unità immobiliari*" e definisce gli "*utenti indiretti*" come "*i destinatari finali del servizio erogato all'utenza condominiale e coincidono con le unità immobiliari sottese al contratto di fornitura di uno o più servizi del SII*".

[4] L'articolo 1, comma 1, del MTI-4 definisce l'"*utente finale*" come "*la persona fisica o giuridica che abbia stipulato un contratto di fornitura per uso proprio di uno o più servizi del SII*".

TITOLO 6 TIMSII - Utenze raggruppate	ANNO 2025
Indicare il numero di utenze raggruppate/condominiali per i cui utenti indiretti è stato fornito il modulo, di cui al comma 20.2 lettera c) del TIMSII, per l'espressione del consenso ad essere contattati personalmente dal gestore, indicando la modalità prescelta (cartacea, e-mail, telefono, messaggistica, altro)	8.585
Indicare il numero di utenti indiretti sottesi per i quali è stato fornito tale modulo	79.814
di cui utenti indiretti sottesi che hanno espresso consenso ad essere contattati personalmente dal gestore	294
Indicare la modalità prescelta in via prevalente per essere contattati personalmente dal gestore	e-mail
Indicare la seconda modalità prescelta in via prevalente per essere contattati personalmente dal gestore	sms
Indicare se è reso disponibile o concordato con l'Ente di governo dell'ambito competente il testo di cui al comma 20.3 del TIMSII al fine di rendere edotte le utenze indirette circa le motivazioni sottostanti le previsioni normative e regolamentari in tema di misurazione individuale dei consumi e di equa applicazione delle articolazioni tariffarie	SI
Indicare il numero di utenze raggruppate/condominiali alle quali è stato fornito lo strumento di calcolo previsto dal comma 21.1 del TIMSII che consente la ripartizione degli importi fatturati tra ciascuna utenza indiretta secondo i criteri stabiliti nel TICSI	8.585
Indicare il numero di utenti indiretti sottesi per i quali è stato fornito tale strumento di calcolo	79.814
Indicare la modalità di fruizione dello strumento resa disponibile dal gestore	web
Indicare il numero di utenze raggruppate/condominiali alle quali, ai sensi del comma 21.4 del TIMSII, ai fini dell'applicazione del comma 3.4, lettera b) del TICSI, laddove l'informazione non sia già disponibile, è stato richiesto formalmente all'amministratore del condominio o al referente dell'utenza raggruppata l'effettiva numerosità dei componenti di ciascuna utenza domestica residente, da utilizzare ai fini della puntuale applicazione del criterio pro capite	7.626
di cui utenze raggruppate/condominiali che hanno dato riscontro al gestore di tale richiesta	7.626

3 Predisposizione tariffaria

3.1 Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

3.1.1 Selezione dello schema regolatorio

Descrivere e motivare le scelte alla base delle regole di determinazione tariffaria applicabili al tipo di schema regolatorio selezionato, argomentando l'eventuale riposizionamento nell'ambito della matrice di schemi rispetto allo schema individuato in sede di prima determinazione tariffaria.

Le scelte sono la conseguenza della proposta degli investimenti contenuti nel Programma degli Interventi 2024-2029, dell'eventuale presenza di variazione del perimetro servito e/o nuovi processi tecnici gestiti, nonché del valore effettivo del VRG pro-capite del gestore rispetto al valore del VRG medio nazionale.

Il posizionamento nello schema regolatorio deriva anche dalla valutazione di presenza di eventuali variazioni del perimetro di servizio e del livello di VRG2022 rispetto al valore medio di settore determinato da ARERA (VRGPM=159).

Per le considerazioni fatte si determina dunque il posizionamento nel quadrante della matrice dello schema regolatorio ai sensi della Deliberazione 639/2023/R/idr come indicato

Specificare i valori aggiornati delle grandezze che rilevano ai fini dell'individuazione del pertinente schema regolatorio, ai sensi del comma 6.1 del MTI-4, illustrando in particolare:

- l'aggiornamento della quantificazione degli investimenti, ivi inclusi quelli che si prevede di realizzare con contributi a fondo perduto già stanziati ed effettivamente disponibili, pianificati per il quarto periodo regolatorio 2024-2029, $\sum_{2024}^{2029} (IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$, ripercorrendo brevemente le decisioni adottate in ordine agli interventi programmati, come risultanti dal PdI e dal POS. Al riguardo, si richiede di esplicitare l'aggiornamento della quota parte di interventi pianificati la cui realizzazione sia affidata a figure terze rispetto al gestore e che siano riconducibili a una delle seguenti casistiche: *i)* risultino non ulteriormente procrastinabili in contesti in cui l'affidatario non abbia ancora conseguito idonea capacità di ricorso al credito e di attrazione delle necessarie competenze specialistiche; *ii)* risultino asserviti a territori più ampi del singolo ATO pur insistendo sul territorio gestito dall'operatore di riferimento;

  Per quanto riguarda le decisioni adottate in ordine agli interventi programmati, come risultanti dal PdI e dal POS si rimanda a quanto illustrato nella apposita relazione di accompagnamento al PDI.

  Si fa inoltre presente che non ci sono investimenti la cui realizzazione sia affidata a figure terze rispetto al gestore.

- l'eventuale presenza di aggregazioni, ovvero di variazioni significative dei processi tecnici del gestore (rinvenibili a partire dal 2024) tali da dar luogo al fabbisogno di oneri aggiuntivi (come descritti al successivo paragrafo 4.1.2.3), dettagliando la casistica - tra quelle contemplate al comma 19.3 e al comma 19.6-bis del MTI-4 - a cui ricondurre la fattispecie oggetto della presente Relazione.

  Come già illustrato nei precedenti paragrafi, AIT non ha accolto le istanze di riconoscimento dei maggiori costi operativi previsionali per il quadriennio 2026-2029, riservandosi di valutarne l'eventuale riconoscimento a consuntivo (ex post) nell'ambito della componente RCaltro – variazioni sistemiche, previa puntuale rendicontazione e verifica istruttoria dell'effettivo sostenimento, della pertinenza e dell'efficienza dei costi.

  Pertanto, a seguito del mancato accoglimento delle istanze di riconoscimento dei maggiori costi operativi previsionali e della riclassificazione degli OpNew storici nella componente

Opexend,new, il Gestore si colloca nello Schema V della matrice degli schemi regolatori del MTI-4, anziché nello Schema VI, nel quale risultava precedentemente posizionato

Si riporta di seguito la sintesi dello schema regolatorio che riassume le informazioni richieste dalla deliberazione 582/2025/R/idr (MTI-4 agg) e le mette a confronto con le scelte fatte in sede di prima applicazione della deliberazione 639/2023/R/idr (MTI-4).

Tabella 49

Colonna della matrice di schemi	MTI-4	MTI-4 agg
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	SI	NO
VRG^{2022}	100.993.954	100.993.954
$pop + 0{,}25pop_{flut}$	429.057	429.057
$VRG^{2022} / pop + 0{,}25pop_{flut}$	235	235
VRG_{PM}	159	159
Colonna della matrice	2	2
Riga della matrice di schemi	**MTI-4**	**MTI-4 agg**
$(\sum 2024\text{-}2029\ Ip_a^{exp} + CFP_a^{exp})$	250.951.572	285.350.313
RAB MTI-3	228.032.800	228.032.800
$(\sum 2024\text{-}2029\ Ip_a^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI\text{-}3}$	1,10	1,25
ω	0,5	0,5
Riga della matrice	2	2
Schema della matrice	**MTI-4**	**MTI-4 agg**
selezione dello schema	Schema VI	Schema V
limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario	9,95%	7,65%

3.1.1.1 Ammortamento finanziario

Laddove ammissibile ai sensi del comma 11.8 del MTI-4, precisare l'eventuale ricorso alla facoltà di utilizzo dell'ammortamento finanziario - anche illustrando le decisioni assunte al riguardo nelle precedenti determinazioni tariffarie - e dettagliarne i parametri di valorizzazione (periodo di ammortamento richiesto per tipologia di cespite).

Il soggetto competente ha confermato il ricorso al criterio dell'ammortamento finanziario, ai sensi del comma 11.8 del MTI-4, in continuità con le precedenti predisposizioni tariffarie.

Di seguito si riportano le vite utili relative agli investimenti entrati in esercizio nel 2024 e 2025, in colore rosso sono segnalate le vite utili accelerate:

Tabella 50

Codice	Descrizione cespite	VU ARERA	2024-2026	2024-2027	2024-2028	2024-2029	2025-2027	2025-2028	2025-2029
1	Terreni	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Condotte di acquedotto	40	6	6	6	6	5	3	5
3	Opere idrauliche fisse di acquedotto	40	6	6	6	6	5	3	5
4	Serbatoi	40	6	6	6	6	5	3	5
5	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	8	8	8	8	8	8	8	8
6	Impianti di potabilizzazione	20	6	6	6	6	5	3	5
7	Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, stacciatura, filtrazione, addolcimento)	12	12	12	12	12	12	12	12
8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	10	10	10	10	10	10	10	10
9	Sistemi informativi di acquedotto	5	5	5	5	5	5	5	5
10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	8	8	8	8	8	8	8	8
11	Condotte fognarie	50	6	6	6	6	5	3	5
12	Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	40	6	6	6	6	5	3	5
13	Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	40	6	6	6	6	5	3	5
14	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	8	8	8	8	8	8	8	8
15	Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	10	10	10	10	10	10	10	10
16	Sistemi informativi di fognatura	5	5	5	5	5	5	5	5
17	Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.		0	0	0	0	0	0	0
18	Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	8	8	8	8	8	8	8	8
19	Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	8	8	8	8	8	8	8	8
20	Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	40	6	6	6	6	5	3	5

Codice	Descrizione cespite	VU ARERA	2024-2026	2024-2027	2024-2028	2024-2029	2025-2027	2025-2028	2025-2029
21	Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	20	6	6	6	6	5	3	5
22	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	20	6	6	6	6	5	3	5
23	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	20	6	6	6	6	5	3	5
24	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	20	6	6	6	6	5	3	5
25	Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	10	10	10	10	10	10	10	10
26	Sistemi informativi di depurazione	5	5	5	5	5	5	5	5
27	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	8	8	8	8	8	8	8	8
28	Altri impianti	20	6	6	6	6	5	3	5
29	Laboratori e attrezzature	10	10	10	10	10	10	10	10
30	Sistemi informativi	5	5	5	5	5	5	5	5
31	Telecontrollo e teletrasmissione	8	8	8	8	8	8	8	8
32	Autoveicoli - automezzi	5	5	5	5	5	5	5	5
33	Fabbricati non industriali	40	40	40	40	40	40	40	40
34	Fabbricati industriali	40	40	40	40	40	40	40	40
35	Costruzioni leggere	20	20	20	20	20	20	20	20
36	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	5	5	5	5	5	5	5	5
37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	7	7	7	7	7	7	7	7
38	Grandi dighe (sbarramenti che superano i quindici metri di altezza o che determinano un invaso superiore a 1 milione di metri cubi)	60	60	60	60	60	60	60	60
39	Piccole dighe (sbarramenti che non superano i quindici metri di altezza o che determinano un invaso non superiore a 1 milione di metri cubi)	30	30	30	30	30	30	30	30

Illustrare le considerazioni svolte, in termini generali, ai fini dell'esplicitazione dell'attività e del macro-indicatore di riferimento (con particolare riguardo alle immobilizzazioni ricondotte al nuovo macro-indicatore "M0-Resilienza idrica") secondo quanto previsto dal comma 11.4 e, relativamente alle grandi dighe e alle piccole dighe, dal comma 11.5 del MTI-4.

Nella presente predisposizione tariffaria ci sono cespiti afferenti alle categorie "Grandi dighe" per i cui approfondimenti si rimanda alla relazione di accompagnamento al PdI.

3.1.1.2 Valorizzazione $FNI^{new,a}$

Laddove ammissibile ai sensi del comma 6.2 del MTI-4, precisare l'eventuale ricorso alla valorizzazione della componente $FNI^{new,a}$, dettagliando i parametri per la relativa determinazione (IP_t^{exp}, $Capex^a$ e ψ).

La componente FNInew,a, determinata secondo i criteri e i parametri previsti dal comma 6.2 del MTI-4, risulta valorizzata esclusivamente per l'annualità 2026. Tuttavia, al fine di contenere l'impatto tariffario sull'utenza, d'intesa con il Gestore è stata disposta la rinuncia integrale alla componente, che pertanto non concorre alla determinazione del VRG 2026.

Tabella 51

Descrizione	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ipa^{exp}			44.834.337	33.223.791	32.191.472	36.317.763
$Capex^a$			30.884.699	35.846.533	38.325.511	41.170.586
ψ [0,4÷0,8]			0,4	0,4	0,4	0,4
$FNI^{new,a}$ da formula			5.579.855	0	0	0
$FNI^{new,a}$ rinunciato da soggetto compilante			5.579.855	0	0	0
FNI^a	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Nel determinare l'importo della componente FNI_{FoNI}^a nei limiti della componente $FNI^{new,a}$, enucleare l'eventuale quota parte della componente riscossa a titolo di anticipazione per il finanziamento di nuovi investimenti relativi a opere pertinenti al settore idrico di interesse sovra-ambito, indicando le modalità con cui detta quota contribuisce al sostegno dell'opera complessiva, come espressamente identificata.

Nella determinazione della componente FNI^{a}_{FoNI}, nei limiti della componente $FNI^{new,a}$, non è stata destinata alcuna quota al finanziamento anticipato di nuovi investimenti relativi a opere pertinenti al settore idrico di interesse sovra-ambito. Pertanto, l'intera componente è stata valorizzata secondo i criteri ordinari previsti dal MTI-4.

3.1.2 Valorizzazione delle componenti del VRG

Esplicitare:

Nella tabella seguente si esplicitano i valori delle componenti post detrazioni e posto rimodulazioni corrispondenti ai valori del Piano tariffario.

Tabella 52

Componente tariffaria	Specificazione componente	2026	2027	2028	2029	Note
Capex a	AMM a	15.914.622	19.069.980	20.671.580	22.507.216	
	OF a	9.112.734	10.137.608	10.577.850	11.322.746	
	Ofisc a	3.242.012	3.603.442	3.830.657	3.854.278	
	Delta CUIT capex a	0	0	0	0	
	Totale	**28.269.367**	**32.811.030**	**35.080.087**	**37.684.240**	
FoNI a	FNI FoNI	0	0	0	0	
	AMM FoNI	9.459.580	9.152.795	16.817.535	19.873.411	
	$\Delta CUIT^{a}_{FoNI}$	0	0	0	0	
	Totale	**9.459.580**	**9.152.795**	**16.817.535**	**19.873.411**	
Opex a	Opex end netto ERC	51.585.345	51.354.064	51.354.064	51.354.064	
	Opex al netto ERC	24.870.771	21.901.056	21.714.561	21.714.561	
	Opex tel	463.895	463.895	463.895	463.895	
	Op new netto ERC	0	0	0	0	
	Opex QT netto ERC	0	0	0	0	
	Opex QC	0	0	0	0	
	OP social	453.895	453.895	453.895	453.895	
	Op mis	10.000	10.000	10.000	10.000	
	Totale	**76.920.011**	**73.719.015**	**73.532.519**	**73.532.519**	
ERC a	ERC capex	2.615.332	3.035.503	3.245.424	3.486.346	
	ERC end	2.732.736	2.964.018	2.964.018	2.964.018	
	ERC al	1.061.803	1.378.840	1.378.840	1.378.840	
	ERC tel	458.882	458.882	458.882	458.882	
	$Op^{new,a}$ *esplicitati come ERC*	0	0	0	0	
	Opex QT esplicitati come ERC	458.882	458.882	458.882	458.882	
	Totale	**6.868.754**	**7.837.242**	**8.047.163**	**8.288.086**	
Rc TOT a	**Rc_{vol}**	462.706	456.295	0	0	
	Rc_{EE}	3.279.680	680.004	0	0	
	Rc_{WS}	175.630	95.484	0	0	
	Rc_{ERC}	-154.869	104.023	0	0	
	Rc_{ALTRO}	1.716.822	4.813.597	0	0	
	Rc Attività b	1.004.753	1.291.278	0	0	
	Co res	6.468	-36.451	0	0	
	costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	855.229	871.444	0	0	
	scostamento $Opex_{QC}$	0	0	0	0	
	scostamento $Opex_{QT}$	0	0	0	0	
	Op social	206	201	0	0	
	Op mis	-152.785	-240.010	0	0	
	decurtazione RQTI-RQSII	0	0	0	0	
	altre previste	2.952	2.927.134	0	0	
	Inflazione	176.674	73.793	0	0	
	Rimodulazione	-5.656.645	416.496	6.639.691	7.578.930	
	Totale conguagli	**0**	**6.639.691**	**6.639.691**	**7.578.930**	
VRG	**Totale**	**121.517.712**	**130.159.773**	**140.116.996**	**146.957.185**	

Considerato che nella precedente tabella sono state indicati i valori finali della proposta tariffaria presenti nel piano tariffario approvato, di seguito si dà evidenza delle seguenti operazioni compiute a partire dai valori calcolati:

– Le eventuali detrazioni operate sui costi tariffari considerati ammissibili dalla regolazione:

Tabella 53

Eventuali detrazioni	2026	2027	2028	2029
Capex[a]	0	0	0	0
FoNI[a]	7.625.472	4.481.704	3.834.670	0
Opex[a]	0	0	0	0
ERC[a]	0	0	0	0
Rc_{TOT}[a]	5.656.645	-416.496	-6.639.691	-7.578.930

– Le eventuali rimodulazioni operate sui costi tariffari considerati ammissibili dalla regolazione dopo aver effettuati le eventuali detrazioni dei costi:

Tabella 54

Eventuali rimodulazioni	2026	2027	2028	2029
Capex[a]	0	0	0	0
FoNI[a]	0	0	0	0
Opex[a]	0	0	0	0
ERC[a]	0	0	0	0
Rc_{TOT}[a]	-5.656.645	416.496	6.639.691	7.578.930

Nei paragrafi che seguono, esplicitare le modalità di valorizzazione delle singole componenti tariffarie riportate nella precedente tabella, precisando i dati di input da cui sono state originate e le scelte compiute nella relativa determinazione.

Le modalità di valorizzazione delle singole componenti sono riportate nei paragrafi seguenti.

In particolare, indicare – specificando gli importi in questione – le eventuali componenti di costo, ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria, che l'Ente di governo dell'ambito – con l'accordo del gestore – non ha ritenuto necessario coprire integralmente, ossia le componenti per le quali si è proceduto alla parziale rinuncia (comunque preservando l'equilibrio economico-finanziario della gestione) descrivendo le leve utilizzate dal soggetto competente.

L'Ente di governo dell'ambito, d'intesa con il Gestore, ha previsto la rinuncia integrale alla componente FNInew,a per l'annualità 2026 e alla componente AMM FoNI per le annualità 2027 e 2028, al fine di contenere l'impatto tariffario sull'utenza, salvaguardando comunque l'equilibrio economico-finanziario della gestione. Tale scelta è stata condivisa per privilegiare il recupero dei conguagli tariffari.

Indicare, specificando gli importi in questione, se – in accordo con il pertinente gestore – si sia provveduto:

a) a rimodulazioni tra le rimanenti annualità del quarto periodo regolatorio;

b) a differire il recupero dei conguagli nelle annualità successive al 2029, in ragione della necessità di rispettare il limite di crescita annuale al moltiplicatore tariffario, come previsto, di norma, dal comma 28.2 del MTI-4;

c) nei casi di gestioni di scadenza antecedente alla conclusione del quarto periodo regolatorio, a differire il recupero (nell'ambito del valore residuo) dei conguagli non recuperati nel PEF dell'operatore uscente, in ragione della necessità di rispettare il limite di crescita annuale al moltiplicatore tariffario, come previsto, di norma, dal comma 28.2-bis del MTI-4.

L'Ente di governo dell'ambito, d'intesa con il Gestore, ha disposto una rimodulazione delle componenti tariffarie, finalizzata ad anticipare una quota degli incrementi tariffari nel periodo 2026-2029, così da assicurare la coerenza tra le previsioni di pagamento del debito

commerciale pregresso, inclusi i canoni dovuti ai Comuni, e i flussi finanziari previsti dal PEF regolatorio, senza tuttavia prevedere alcun differimento degli incrementi tariffari oltre il 2029.

Tabella 55

Conguagli calcolati per anno di competenza	2024	2025	Totale
Conguaglio ricavi fatturati	462.706	456.295	**919.001**
Conguaglio costo energia elettrica	3.279.680	680.004	**3.959.685**
Conguaglio costo acquisti all'ingrosso	175.630	95.484	**271.114**
Conguaglio costi ambientali	-154.869	104.023	**-50.846**
Altri conguagli	1.716.822	4.813.597	**6.530.419**
Rc Attività b	*1.004.753*	*1.291.278*	**2.296.031**
RCres	*6.468*	*-36.451*	**-29.983**
RCarera	*2.952*	*2.336*	**5.288**
RCip	*0*	*0*	**0**
di cui per variazioni di perimetro	*855.229*	*871.444*	**1.726.673**
Rimb335	*0*	*0*	**0**
RCappr	*0*	*0*	**0**
DeltaOpexQC	*0*	*0*	**0**
DeltaOpexQT	*0*	*0*	**0**
DeltaOpsocial	*206*	*201*	**407**
DeltaOpmis	*-152.785*	*-240.010*	**-392.795**
Penalità RQSII - Delibere 476/2023/R/IDR - 277/2025/R/IDR	*0*	*0*	**0**
Penalità RQTI - Delibere 477/2023/R/IDR - 225/2025/R/IDR	*0*	*0*	**0**
di cui per volumi 2023	*0*	*1.699.158*	**1.699.158**
Conguaglio energia elettrica 2025	*0*	*0*	**0**
di cui per recupero inflazione 2025	*0*	*1.225.641*	**1.225.641**
Inflazione	176.674	73.793	**250.467**
Totale conguagli	**5.656.645**	**6.223.195**	**11.879.840**

Ove l'Ente di governo dell'ambito – in accordo con il pertinente gestore – si fosse avvalso della facoltà di presentare motivata istanza per il rinvio di taluni costi ammissibili (prevedendo le modalità per il relativo recupero successivamente al 2029, o - per le gestioni di prossima scadenza -nell'ambito del valore residuo) anche nei casi di variazioni annuali del moltiplicatore tariffario al di sotto dei limiti stabiliti dalla regolazione, circostanziare: *i)* l'esigenza di mitigare l'impatto sull'utenza; *ii)* il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario della gestione interessata; *iii)* il piano che rechi l'indicazione delle annualità in cui si intende provvedere al recupero in parola, rinviandone il dettaglio al successivo Capitolo 5.

L'Ente di governo dell'ambito, d'intesa con il gestore, non si è avvalso della facoltà di presentare istanza motivata per il rinvio del riconoscimento di costi ammissibili ai sensi del MTI-4. Pertanto, non è stato previsto il differimento del relativo recupero oltre il 2029 ovvero, per le gestioni in scadenza, nell'ambito del valore residuo.

Tabella 56

Rimodulazione conguagli - anni tariffari	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Totale
Conguagli calcolati inflazionati	18.113.067	10.111.562	5.656.645	6.223.195	0	0	**40.104.469**
Conguagli riconosciuti nel Piano Tariffario	8.544.813	10.701.344	0	6.639.691	6.639.691	7.578.930	**40.104.469**
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4	0						
RC MTI-4 post 2029	**0**						
RC_{TOT} - verifica rispetto comma 28.2 MTI-4	**SI**						
RC_{TOT} - verifica rispetto comma 28.2-bis MTI-4	**SI**						

3.1.2.1 Valorizzazione componente Capex

Esplicitare e argomentare.

I valori indicati nelle seguenti tabelle discendono dagli importi contenuti nella proposta tariffaria presenti nel Piano Tariffario dando altresì evidenza degli importi calcolati e delle eventuali detrazioni operate sui valori calcolati.

Tabella 57

CAPEX NON ERC	2026	2027	2028	2029
Capex Piano tariffario	**28.269.367**	**32.811.030**	**35.080.087**	**37.684.240**
OF calcolati	9.112.734	10.137.608	10.577.850	11.322.746
Detrazioni input calcoli finali	0	0	0	0
OF Piano tariffario	**9.112.734**	**10.137.608**	**10.577.850**	**11.322.746**
OFisc calcolati	3.242.012	3.603.442	3.830.657	3.854.278
Detrazioni input calcoli finali	0	0	0	0
Ofisc Piano tariffario	**3.242.012**	**3.603.442**	**3.830.657**	**3.854.278**
AMM calcolati	15.914.622	19.069.980	20.671.580	22.507.216
Detrazioni input calcoli finali	0	0	0	0
AMM Piano tariffario	**15.914.622**	**19.069.980**	**20.671.580**	**22.507.216**
$\Delta CUIT_{capex}$	**0**	**0**	**0**	**0**

CAPEX ERC	2026	2027	2028	2029
Capex Piano tariffario	**2.615.332**	**3.035.503**	**3.245.424**	**3.486.346**
OF calcolati	843.062	937.878	978.607	1.047.520
OFisc calcolati	299.934	333.371	354.392	356.577
AMM calcolati	1.472.337	1.764.254	1.912.425	2.082.248
Detrazioni input calcoli finali	0	0	0	0

Totale CAPEX	2026	2027	2028	2029
Capex	**30.884.699**	**35.846.533**	**38.325.511**	**41.170.586**
OF	9.955.795	11.075.486	11.556.456	12.370.266
OFisc	3.541.946	3.936.814	4.185.050	4.210.855
AMM	17.386.958	20.834.233	22.584.005	24.589.464
Detrazioni input calcoli finali	0	0	0	0
$\Delta CUIT_{capex}$	0	0	0	0

In particolare, con riferimento al valore del saldo delle immobilizzazioni in corso riferito ad opere strategiche ($LIC^a_{POS} LIC^a_{POS}$), indicare e descrivere brevemente gli interventi infrastrutturali ad esso riconducibili.

A partire dal 2026, il calcolo del saldo dei Lavori in Corso (LIC) è stato strutturato in stretta continuità con la precedente predisposizione tariffaria.

Nel dettaglio, per ciascuna annualità dal 2026 in poi, il valore viene determinato partendo dal saldo LIC dell'anno precedente e applicando le seguenti variazioni:

- Somma degli investimenti previsti per l'anno in corso (dati estratti dal foglio *PdI_crono_inv*);
- Sottrazione delle opere entrate in esercizio nel medesimo anno (dati estratti dal foglio *PdI_crono_inv*).

Infine, con riferimento alla quota dei Lavori in Corso ordinari (LICord), è stato applicato un profilo di ageing parametrato sulla base dei valori consolidati al 2025. In particolare, è stato considerato, per ciascuna opera ancora in corso di realizzazione, l'intero saldo dei lavori in corso risultante dall'aggregazione delle diverse commesse di investimento ad essa afferenti, assumendo come riferimento l'ultimo esercizio in cui tali commesse hanno registrato un'effettiva movimentazione.

Tabella 58

Saldi LIC	2024	2025	2026	2027
Saldo LIC_{ord} (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	**8.402.914**	**14.019.533**	**19.313.508**	**8.038.969**
di cui LIC movimentate l'ultima volta nell'anno a	7.518.922	13.293.696	18.313.584	7.622.765
di cui LIC movimentate l'ultima volta nell'anno a-1	725.837	0	0	0
di cui LIC movimentate l'ultima volta nell'anno a-2	0	725.837	999.924	416.204
di cui LIC movimentate l'ultima volta nell'anno a-3	158.154	0	0	0
Saldo LIC_{pos} (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	**27.457.464**	**36.276.119**	**63.773.053**	**6.805.132**
Saldo LIC Totale	**35.860.378**	**50.295.653**	**83.086.561**	**14.844.101**

Evidenziare, poi, l'accantonamento (nei casi previsti dal comma 29.1 della RQTI[5]) delle penalità per il mancato rispetto degli obiettivi di qualità tecnica che alimentano il fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti di cui alla lett. f) del comma 10.1 del MTI-4, e ricompreso nella voce $FAcc^a$.

Nella tabella seguente si indicano gli importi accantonati relativi alle penali che non sono stati ancora oggetto di rilascio per mancato conseguimento dell'obiettivo stabilito dalla qualità tecnica RQTI.

Tabella 59

Macroindicatore Qualità tecnica o contrattuale	Stadio	ATO	Gestore	Penale	Delibera penale	Obblighi	Acc.to rilasciato per spesa su investimenti
M1	Stadio II	ATO 5 - TOSCANA COSTA	ASA	325.025	Del 225/25	acc.to	NO
M3	Stadio II	ATO 5 - TOSCANA COSTA	ASA	94.267	Del 225/25	acc.to	NO
M3	Stadio II	ATO 5 - TOSCANA COSTA	ASA	89.683	Del 477/23	acc.to	NO
M3	Stadio II	ATO 5 - TOSCANA COSTA	ASA	59.741	Del 183/22	acc.to	NO
M4	Stadio II	ATO 5 - TOSCANA COSTA	ASA	77.763	Del 183/22	acc.to	NO
M6	Stadio II	ATO 5 - TOSCANA COSTA	ASA	226.432	Del 477/23	acc.to	NO

3.1.2.1 Valorizzazione componente FoNI

Esplicitare e argomentare, fornendo elementi utili a evidenziare il rispetto dell'obbligo di destinazione del *FoNI*, in via esclusiva, alla realizzazione dei nuovi investimenti prioritari.

Il FoNI è stato valorizzato negli importi di seguito mostrati dando evidenza dei passaggi che a partire dalle componenti tariffarie calcolate si giunge, attraverso le eventuali detrazioni concordate con il soggetto gestore, ai valori approvati nella proposta tariffaria presenti nel piano tariffario.

Tabella 60

Componenti calcolate	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	**17.085.053**	**13.634.499**	**20.652.205**	**19.873.411**
AMM$^a_{FoNI}$	11.505.197	13.634.499	20.652.205	19.873.411
FNI^a	5.579.855	0	0	0
ΔCUIT$^a_{FoNI}$	0	0	0	0

Detrazioni	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	**7.625.472**	**4.481.704**	**3.834.670**	**0**
AMM$^a_{FoNI}$	2.045.617	4.481.704	3.834.670	0
FNI^a	5.579.855	0	0	0
ΔCUIT$^a_{FoNI}$	0	0	0	0

Componenti nel Piano Tariffario	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	**9.459.580**	**9.152.795**	**16.817.535**	**19.873.411**
AMM$^a_{FoNI}$	9.459.580	9.152.795	16.817.535	19.873.411
FNI^a	0	0	0	0
ΔCUIT$^a_{FoNI}$	0	0	0	0

Inoltre, indicare l'eventuale presenza di $FoNI^a_{non_inv}$ dettagliando le motivazioni sottostanti.

Come rappresentato dalla tabella presente nel tool di calcolo ARERA, risulta rispettato l'obbligo di destinazione del FoNI. Si rappresenta che per la gestione in esame non si è attivata la componente tariffaria FoNI *non inv.*

[5] Allegato A alla deliberazione 917/2017/R/IDR.

Tabella 61

Verifica dell'utilizzo del FoNI $FoNI_{Spesa}$	2026	2027	2028	2029
$FoNI^{a-2}$ *dal foglio "Dati anni precedenti"*	**0**	**0**	**9.459.580**	**9.152.795**
$FoNI_{spesa}$ ai sensi del comma 36.3 del MTI-4	0	0	9.459.580	9.152.795
$FoNI_{noninv}$	**0**	**0**	**0**	**0**
$\Sigma FoNI_{noninv}$ (a moneta dell'anno)	**0**	**0**	**0**	**0**
Deflatore	*1,000*	*1,001*	*1,000*	*1,000*
Verifica $FoNI_{spesa}$	**OK**	**OK**	**OK**	**OK**

3.1.2.2 Valorizzazione componente Opex

Esplicitare e argomentare.

A livello complessivo, i costi operativi riconosciuti in tariffa, distinti nelle tre componenti previste dal metodo tariffario, sono rappresentati nella tabella seguente, nella quale sono evidenziati gli importi ammissibili al riconoscimento tariffario, le eventuali detrazioni concordate con il soggetto gestore e, conseguentemente, i costi operativi definitivamente approvati ai fini della predisposizione tariffaria.

Tabella 62

Componenti calcolate	2026	2027	2028	2029
Opex^{a}	**76.920.011**	**73.719.015**	**73.532.519**	**73.532.519**
$Opex_{end}$	51.585.345	51.354.064	51.354.064	51.354.064
$Opex_{al}$	24.870.771	21.901.056	21.714.561	21.714.561
$Opex_{tel}$	463.895	463.895	463.895	463.895

Detrazioni	2026	2027	2028	2029
Opex^{a}	**0**	**0**	**0**	**0**
$Opex_{end}$	0	0	0	0
$Opex_{al}$	0	0	0	0
$Opex_{tel}$	0	0	0	0

Componenti nel Piano Tariffario	2026	2027	2028	2029
Opex^{a}	**76.920.011**	**73.719.015**	**73.532.519**	**73.532.519**
$Opex_{end}$	51.585.345	51.354.064	51.354.064	51.354.064
$Opex_{al}$	24.870.771	21.901.056	21.714.561	21.714.561
$Opex_{tel}$	463.895	463.895	463.895	463.895

- *Costi operativi endogeni*

In particolare, con riferimento al calcolo della componente $Opex_{end}^{a}$:

- esplicitare l'eventuale presenza della quota a decurtazione degli $Opex_{end}^{2022}$, ossia $\left[\left(1+\gamma_{i,j}^{OP}\right) * \max\{0;\Delta Opex\}\right]$, da versare sul conto - istituito presso CSEA - di cui all'articolo 36-*bis* del MTI-3. Fornire anche l'indicazione della medesima quota espressa in unità di consumo ai fini della relativa riscossione, in coerenza con le indicazioni di cui alla determina 1/2024-DTAC;

  Nella presente predisposizione tariffaria non è prevista la quota a decurtazione degli $Opex_{end}^{2022}$, di cui all'articolo 36-bis del MTI-3. Pertanto, non risultano importi da versare sul conto istituito presso CSEA né quote unitarie da applicare ai consumi ai sensi della Determina 1/2024-DTAC.

Tabella 63

$Opex_{end}$ - Costi endogeni	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Classe (i)	**Cover**	**Cover**	**Cover**	**Cover**	**Cover**	**Cover**
Cluster (j)	C	C	C	C	C	C
γOP	**- 7/8**	**- 7/8**	**- 7/8**	**- 7/8**	**- 7/8**	**- 7/8**

$Opex_{end}$ - Costi endogeni	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
$Opex_{end}$ 2020	44.680.472	44.680.472	44.680.472	44.680.472	44.680.472	44.680.472
Coeff 2020	46.574.957	46.574.957	46.574.957	46.574.957	46.574.957	46.574.957
ΔOpex	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
$\prod(1+I^t)$ (da 2022 ad a)	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
(1+γOPi,j)*max(0;ΔOpex)	0	0	0	0	0	0
Opex2025end, new	0	0	2.165.022	2.165.022	2.165.022	2.165.022
$\prod(1+It)$ (da 2025 ad a)	0	0	1,012	1,012	1,012	1,012
Opexend al lordo degli ERCend	0	0	**54.318.081**	**54.318.081**	**54.318.081**	**54.318.081**
Opexend da formula	0	0	**51.585.345**	**51.354.064**	**51.354.064**	**51.354.064**
Opexend (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	**0**	**0**	**0**	**0**
Opexend al netto degli ERCend	**43.652.260**	**44.548.318**	**51.585.345**	**51.354.064**	**51.354.064**	**51.354.064**

Quota destinata a meccanismi incentivanti per la promozione della sostenibilità energetica e ambientale	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Quota da recupero efficienza (€/mc)	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
$(1+\gamma^{OP}_{i,j})$*max(0;ΔOpex)	0	0	0	0	0	0
Volumi	0	0	63.207.006	63.054.753	63.054.753	63.054.753
Acquedotto	0	0	23.605.596	23.525.229	23.525.229	23.525.229
Fognatura	0	0	18.715.913	18.686.734	18.686.734	18.686.734
Depurazione	0	0	18.103.998	18.127.557	18.127.557	18.127.557
Volumi utenze industriali di cui al Titolo 4 (TICSI)	0	0	2.781.499	2.715.233	2.715.233	2.715.233

- precisare la composizione della voce $Opex^{2025}_{end,new}$, indicando la quota parte (qualificabile come endogena e avente natura ricorrente) degli $Op^{new,a}$ (di cui all'art.19 del MTI-4) e dei costi sostenuti per variazioni sistemiche nelle condizioni di erogazione del servizio (di cui alla lett. f) del comma 28.1 del MTI-4), ammessi a riconoscimento tariffario nelle predisposizioni tariffarie del 2025 e afferenti a cambiamenti sistematici verificatisi nei precedenti periodi regolatori. Nel garantire che la valorizzazione delle pertinenti componenti di costo sia tale da evitare *double counting,* fornire anche evidenza del fatto che la stessa sia commisurata alle variazioni di perimetro e ai nuovi processi tecnici gestiti (inizialmente assunti come presupposto per la valorizzazione di oneri previsionali) risultati poi effettivamente implementati.

Come già illustrato in precedenza, nella componente Opexend,2025,New confluiscono, a decorrere dal 2026, i costi operativi già riconosciuti nelle precedenti predisposizioni tariffarie a titolo di OpNew e di variazioni sistemiche ricorrenti, per un importo complessivo rivalutato pari a 2.165.022 euro annui. Resta esclusa la componente non ricorrente relativa al "Delta fanghi 2017/2016", il cui riconoscimento si è concluso con il VRG 2025.

La tabella seguente riporta le istanze per variazioni sistemiche che sono state riportate nella nuova componente $Opex^{2025}_{end,new}$. Trattasi di variazioni sistemiche a regime relative a costi operativi endogeni.

Tabella 64

Descrizione	Importo	Anno moneta	Tipologia di costo	Importo rivalutato
Op New Impianto di Franciana	1.252.058	2025	OpNew ricorrente	1.252.058
Fontanelli acqua alta qualità	428.139	2023	Variazione Sistemica ricorrente	475.132
Nuovi impianti di depurazione (Schiopparello, Pomarance, Saline di Volterra)	394.529	2023	Variazione Sistemica ricorrente	437.833
Co Delta fanghi 2017/2016	728.691	2023	Variazione Sistemica non ricorrente	
Totale	**2.803.417**			**2.165.022**

- *Costi operativi aggiornabili*

Nella tabella seguente si rappresentano in sintesi gli importi delle componenti tariffarie aggiornabili dando evidenza degli importi calcolati, delle eventuali detrazioni concordate con il gestore e di conseguenza degli importi inseriti nella proposta tariffaria approvata presente nel Piano tariffario.

Tabella 65

Costi operativi aggiornabili	2026	2027	2028	2029
$Opex_{al}^{a}$ calcolati	**24.870.771**	**21.901.056**	**21.714.561**	**21.714.561**
Detrazione da "Input per calcoli finali"	0	0	0	0
$Opex_{al}^{a}$	**24.870.771**	**21.901.056**	**21.714.561**	**21.714.561**
CO_{EE}	16.077.337	15.175.718	14.995.769	14.995.769
CO_{ws}	1.765.440	1.798.979	1.798.979	1.798.979
$CO_{\Delta fanghi}$	0	0	0	0
MT	0	0	0	0
AC	2.193.858	0	0	0
CO_{altri}^{a}	4.834.138	4.926.359	4.919.813	4.919.813
CO_{ATO}^{a}	579.922	552.058	545.512	545.512
CO^{a}_{ARERA}	29.639	29.182	29.182	29.182
CO^{a}_{mor}	3.986.020	4.141.767	4.141.767	4.141.767
CO^{a}_{res}	238.557	203.353	203.353	203.353
Oneri locali a-2 (esclusi ERC)	238.557	203.353	203.353	203.353
Contributi in c/e a-2	0	0	0	0

Con riferimento ai costi operativi aggiornabili $Opex_{al}^{a}$, commentare in particolare:

- la quantificazione della componente tariffaria $CO_{\Delta fanghi}^{a}$, dettagliando i costi effettivamente sostenuti per il trasporto e lo smaltimento dei fanghi di depurazione come desumibili dalle fonti contabili obbligatorie dell'anno 2017 ($CO_{fanghi}^{effettivo,2017}$) rispetto a quelli afferenti all'anno *(a-2)*. Esplicitare e argomentare con riferimento alle condizionalità di cui al comma 23.2 del MTI-4;

  In particolare, la tabella successiva dettaglia i costi effettivamente sostenuti per il trasporto e lo smaltimento dei fanghi di depurazione nell'anno 2017 rispetto a quelli afferenti all'anno (*a-2*) ed esplicita singolarmente le condizionalità di cui al comma 23.2 del MTI-4.

  Per quanto riguarda il costo dei fanghi rendicontati sono stati considerati solo i fanghi da depurazione post trattamento (codice CER 190805) escludendo i solidi pre-trattamento quali grigliatura, sabbia, vaglio aventi altro codice CER diverso dai fanghi da depurazione. Il gestore ha rispettato le condizionalità di cui al comma 23.2 del MTI-4, come meglio specificato nella relazione di accompagnamento al PdI.

Tabella 66

$CO_{\Delta fanghi}$ - *Oneri aggiuntivi per lo smaltimento dei fanghi di depurazione*	2026	2027	2028	2029
$Co^{effettivo,2017}_{fanghi}$	2.192.832	2.192.832	2.192.832	2.192.832
$Co^{effettivo,a-2}_{fanghi}$	1.600.440	1.467.279	1.467.279	1.467.279
F	0,02	0,02	0,02	0,02
$\prod(1+I^{t})$ (da 2017 a a-2)	1,1714	1,1949	1,2092	1,2092
$\prod(1+I^{t})$ (da 2017 ad a)	1,2092	1,2092	1,2092	1,2092
$CO_{\Delta fanghi}$ *(rispetto condizionalità)*	SI	SI	SI	SI
$CO_{\Delta fanghi}$	**0**	**0**	**0**	**0**

- la valorizzazione della componente di costo per l'energia elettrica CO_{EE}^{a}, illustrando:

  i) la valutazione sottesa alla quantificazione della voce $CO_{EE}^{effettivi,a-2}$ nel caso sia stata valorizzata per un valore inferiore a quello massimo ammissibile, comunque evidenziando il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario della gestione;

La componente $CO_{EE}^{effettivi,a-2}$ è stata valorizzata per l'intero importo massimo ammissibile previsto dalla disciplina tariffaria. Pertanto, la presente fattispecie non trova applicazione.

ii) l'eventuale ricorso alla possibilità di ricomprendere nella voce CO_{EE}^{a} la valorizzazione economica dell'energia elettrica autoprodotta e consumata dal gestore, esplicitando di aver verificato che i costi di produzione associati (sia costi operativi che costi di capitale) non trovino copertura in altre componenti tariffarie. Nel caso in cui il ricorso alla possibilità in parola avvenisse per gestioni con riferimento alle quali, nell'ambito delle precedenti predisposizioni tariffarie, si fossero stratificati impianti per autoproduzione, indicare le corrispondenti immobilizzazioni che continuano a trovare rappresentazione nella RAB ed esplicitare le connesse detrazioni operate in relazione alla componente $Capex^{a}$, al fine di assicurare che gli oneri in parola non concorrano alla determinazione della voce da ultimo citata;

Il soggetto competente non si è avvalso della facoltà di ricomprendere nella componente CO_{EE}^{a} la valorizzazione economica dell'energia elettrica autoprodotta e autoconsumata dal gestore. Pertanto, la presente fattispecie non trova applicazione.

iii) l'eventuale risparmio del costo conseguente a un contenimento della quantità di energia elettrica complessivamente consumata per la gestione del SII (a parità di condizioni impiantistiche e di perimetro), ai sensi del comma 21.1 del MTI-4;

Nel periodo di riferimento non si sono registrati risparmi riconducibili a un contenimento della quantità di energia elettrica complessivamente consumata per la gestione del Servizio Idrico Integrato, a parità di condizioni impiantistiche e di perimetro. Pertanto, non trova applicazione la fattispecie di cui al comma 21.1 del MTI-4.

La tabella seguente evidenzia quanto richiesto.

Tabella 67

Co_{ee} - *Costi di energia elettrica*	2026	2027	2028	2029
$CO^{eff,a-2}_{EE}$ massimo ammissibile	15.575.192	14.995.769	14.995.769	14.995.769
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	0	0	0	0
$CO^{eff,a-2}_{EE}$ al netto dell'anticipazione	**15.575.192**	**14.995.769**	**14.995.769**	**14.995.769**
kWh $^{a-2}$ (acquistati e consumati)	69.144.592	69.674.940	69.674.940	69.674.940
kWh_{aut} $^{a-2}$ (autoprodotti e consumati)	0	0	0	0
$\Sigma(kWh+kWh_{Aut})^{a-n}/4$	34.669.234	51.955.382	69.374.118	69.569.450
Assenza di double counting	0	0	0	0
Valorizzazione energia autoprodotta	**0**	**0**	**0**	**0**
$\Delta_{risparmio}^{new}$	-7.765.760	-3.813.687	-64.745	-22.704
γ_{EE}^{new}	0,00	0,00	0,00	0,00
$\Delta_{risparmio}^{new}$	**0**	**0**	**0**	**0**
$\prod(1+I^t)$	1,032	1,012	1,000	1,000
CO_{EE}	**16.077.337**	**15.175.718**	**14.995.769**	**14.995.769**

- nell'ambito delle valutazioni sottese alla quantificazione della spesa di funzionamento dell'Ente di governo dell'ambito CO_{ATO}^{a} (e, in particolare, in caso di presentazione dell'eventuale istanza per il riconoscimento di costi superiori a quelli risultanti dall'applicazione del comma 24.2 del MTI-4), l'entità e la tipologia degli oneri aggiuntivi (di personale o altro) strettamente connessi alle novità procedurali per la verifica ad opera del *pool* di Enti di governo dell'ambito dei dati di qualità tecnica di cui al comma 1.4 della deliberazione 637/2023/R/IDR e al comma 1.3 della deliberazione 581/2025/R/IDR.

La componente CO_{ATO}^{a} è stata determinata nel rispetto del limite previsto dal comma 24.2 del MTI-4 e non è stata presentata alcuna istanza per il riconoscimento di costi ulteriori. Pertanto,

non risultano oneri aggiuntivi riconducibili alle attività di verifica dei dati di qualità tecnica svolte dal pool di Enti di governo dell'ambito ai sensi della deliberazione 637/2023/R/IDR e della deliberazione 581/2025/R/IDR.

Con riguardo alla quantificazione della voce CO^{a}_{res} (che, ai sensi del MTI-4, comprende una componente negativa pari ai contributi in conto esercizio percepiti nell'anno $(a-2)$), illustrare le valutazioni compiute tali da assicurare che i contributi in conto esercizio considerati non includano le poste ricomprese (a svantaggio del gestore) nell'ambito della valorizzazione di altre voci.

Nella determinazione della voce in esame non sono stati considerati contributi in conto esercizio percepiti nell'anno (a-2). Pertanto, non si pongono profili di sovrapposizione con altre componenti tariffarie.

Tabella 68

Co_{res} - *Oneri locali*	2026	2027	2028	2029
Oneri locali $^{a-2}$ (esclusi ERC)	238.557	203.353	203.353	203.353
Contributi in c/e $^{a-2}$	0	0	0	0
Co_{res} - *Oneri locali*	**238.557**	**203.353**	**203.353**	**203.353**

- *Costi associati a specifiche finalità*

Inoltre, dettagliare le motivazioni e corredare con materiale giustificativo l'eventuale richiesta di riconoscimento - ai sensi dell'art. 19 del MTI-4 - dei seguenti costi operativi associati a specifiche finalità ($Opex^{a}_{tel}$):

Il soggetto competente richiede il riconoscimento dei costi operativi associati a specifiche finalità (Opexatel), ai sensi dell'articolo 19 del MTI-4, limitatamente alle componenti OPsocial e OPmis. In particolare, per ciascuna annualità del periodo 2026-2029, sono valorizzati 453.895 euro per la componente OPsocial e 10.000 euro per la componente OPmis, per un importo complessivo di 463.895 euro annui. Non sono previsti ulteriori riconoscimenti a titolo di OPnew, OpexQT e OpexQC. Il dettaglio delle componenti riconosciute è riportato nella tabella seguente.

Tabella 69

$Opex^{a}_{tel}$ - Costi operativi associati a specifiche finalità	2026	2027	2028	2029
OP^{new}	0	0	0	0
$Opex_{QT}$ (Escluso ERC_{QT})	0	0	0	0
$Opex_{QC}$	0	0	0	0
Op_{social}	453.895	453.895	453.895	453.895
Op_{mis}	10.000	10.000	10.000	10.000
$Opex_{tel}$	**463.895**	**463.895**	**463.895**	**463.895**

- $Op^{new,a}$ in caso di posizionamento negli schemi III o VI della matrice di schema regolatori di cui al comma 6.1 del MTI-4 (per la presenza di nuove attività o di nuovo perimetro gestito a partire dal 2024), fornendo evidenza che la richiesta in parola sia stata compiuta, in particolare, sulla base di dati oggettivi, verificabili e ispirati alla minimizzazione dei costi, tenendo in debita considerazione i potenziali effetti di scala, ai sensi di quanto previsto ai commi 19.2 e seguenti del MTI-4.

Come già illustrato in precedenza, AIT non ha accolto le istanze di riconoscimento dei maggiori costi operativi previsionali presentate dal Gestore per il quadriennio 2026-2029, riservandosi di valutarne l'eventuale riconoscimento a consuntivo, nell'ambito della componente RCaltro – «variazioni sistemiche», in occasione del successivo aggiornamento biennale, previa specifica istruttoria sulla base dei costi effettivamente sostenuti e adeguatamente documentati.

- Evidenziare in particolare il caso in cui la presenza di nuovi processi tecnici gestiti sia riconducibile alla nuova attività di gestione delle acque meteoriche o al potenziamento della medesima, oppure ad attività aggiuntive richieste dall'entrata in vigore di nuove normative fornendo contestuale evidenza che si tratti di oneri connessi a finalità diverse rispetto a quelle a cui sono destinate le altre componenti ricomprese negli $Opex_{tel}^{a}$.

La gestione non presenta nuovi processi tecnici riconducibili alla gestione delle acque meteoriche, al potenziamento della medesima o all'entrata in vigore di nuove disposizioni normative. Pertanto, non ricorrono i presupposti per il riconoscimento della presente fattispecie.

- Nel caso di cambiamenti sistematici verificatisi negli anni precedenti al 2024 (per i quali i relativi oneri aggiuntivi siano stati ammessi a riconoscimento tariffario nell'annualità 2025), argomentare l'avvenuta riclassificazione dei pertinenti costi nell'ambito della componente $Opex_{end}^{a}$.

Gli oneri aggiuntivi riconosciuti nell'annualità 2025, riferiti a cambiamenti sistematici verificatisi negli anni precedenti al 2024, sono stati riclassificati nella componente $Opex_{end}^{a}$ in quanto hanno assunto carattere ricorrente e strutturale. La riclassificazione è stata effettuata in conformità alle disposizioni del MTI-4, assicurando la continuità del riconoscimento tariffario ed evitando fenomeni di duplicazione delle componenti di costo.

Come già illustrato in precedenza, a decorrere dal 2026 i costi operativi precedentemente riconosciuti a titolo di OpNew e di variazioni sistemiche ricorrenti confluiscono nella componente Opexend,new, per un importo complessivo di 2.165.022 euro annui come di seguito indicato nel dettaglio.

Ai fini della determinazione del valore della componente, i costi relativi alle variazioni sistemiche ricorrenti, originariamente espressi a moneta 2023, sono stati rivalutati a moneta 2025, mentre i costi OpNew relativi all'impianto di Franciana, già espressi a moneta 2025, sono stati mantenuti al valore originariamente riconosciuto, senza applicazione di ulteriori rivalutazioni

Tabella 70

Descrizione	Importo	Anno moneta	Tipologia di costo	Importo rivalutato
Op New Impianto di Franciana	1.252.058	2025	OpNew ricorrente	1.252.058
Fontanelli acqua alta qualità	428.139	2023	Variazione Sistemica ricorrente	475.132
Nuovi impianti di depurazione (Schiopparello, Pomarance, Saline di Volterra)	394.529	2023	Variazione Sistemica ricorrente	437.833
Co Delta fanghi 2017/2016	728.691	2023	Variazione Sistemica non ricorrente	
Totale	**2.803.417**			**2.165.022**

Nel caso in cui nella componente $Op^{new,a}$ siano ricompresi costi operativi conseguenti alla realizzazione di impianti non ulteriormente procrastinabili negli ambiti in cui il gestore non abbia ancora conseguito una adeguata capacità di ricorso al credito e di conduzione delle opere, rendendo necessario il ricorso a figure terze, rispetto al gestore, nella proprietà e nella gestione delle opere medesime: *i)* indicare il periodo (strettamente necessario all'acquisizione della capacità di conduzione delle opere in parola da parte del gestore del servizio idrico integrato) in cui tale componente è quantificata; *ii)* fornire evidenza che la quantificazione in parola sia stata compiuta, in particolare, sulla base di dati oggettivi, verificabili e ispirati alla minimizzazione dei costi, come desumibili da evidenze prodotte dal soggetto terzo;

Nella componente $Op^{new,a}$ non sono ricompresi costi operativi conseguenti alla realizzazione di impianti gestiti da soggetti terzi in relazione a opere non ulteriormente procrastinabili. Pertanto, la presente fattispecie non trova applicazione.

- $Opex_{QT}^{a}$ di cui al comma 19.8 del MTI-4 (relativamente ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli standard di qualità tecnica di cui alla RQTI), precisando la tipologia di oneri ricompresi nella componente in parola (ricorrendone i presupposti), ovvero: *i)* gli oneri valorizzati (sulla base dei costi consuntivati all'uopo rappresentati) nei limiti delle pertinenti componenti di costo eventualmente individuate ai fini della determinazione tariffaria 2023 ovvero, se inferiori, i costi quantificati nei limiti degli oneri effettivamente rendicontati con riferimento alla medesima annualità; *ii)* gli oneri connessi ai nuovi obiettivi di qualità tecnica di cui alla deliberazione 637/2023/R/IDR, indicando le specifiche attività a cui i medesimi sono associati, anche in considerazione degli importi quantificati in sede di prima determinazione tariffaria; *iii)* a fronte dell'attribuzione di penalità *ex* deliberazioni 477/2023/R/IDR e 225/2025/R/IDR, relative agli Stadi I e II della "*Tavola 9 – Stadi di valutazione delle performance di qualità tecnica in ciascun anno di valutazione*" della RQTI, gli oneri aggiuntivi, che non eccedano comunque (per ciascun biennio) le penalità indicate nelle menzionate deliberazioni, indicando i macro-indicatori a cui gli stessi sono attribuiti ai fini del relativo miglioramento;

  Il soggetto competente non ha richiesto il riconoscimento della componente $Opex_{QT}^{a}$ di cui al comma 19.8 del MTI-4. Pertanto, non risultano oneri riconducibili all'adeguamento agli standard di qualità tecnica della RQTI da valorizzare nella presente predisposizione tariffaria.

- $Opex_{QC}^{a}$ di cui al comma 19.9 del MTI-4 (connessi all'adeguamento agli standard o agli obiettivi di qualità contrattuale di cui alla RQSII[6]), precisando la tipologia di oneri ricompresi nella componente in parola (ricorrendone i presupposti), ovvero: *i)* gli oneri - riconducibili all'adeguamento degli standard di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR o all'adeguamento degli obiettivi di cui alla deliberazione 547/2019/R/IDR - valorizzati nei limiti della pertinente componente di costo eventualmente individuata ai fini della determinazione tariffaria 2023 ovvero, se inferiori (sulla base dei costi consuntivati all'uopo rappresentati), i costi quantificati nei limiti dei rispettivi oneri effettivamente rendicontati con riferimento alla medesima annualità; *ii)* gli oneri connessi ai nuovi obiettivi di qualità contrattuale di cui alla deliberazione 579/2025/R/IDR[7], indicando le specifiche attività a cui i medesimi sono associati; *iii)* a fronte dell'attribuzione di penalità *ex* deliberazioni 476/2023/R/IDR e 277/2025/R/IDR, relative agli Stadi I e II della "*Tavola 3 - Stadi di valutazione delle performance di qualità contrattuale in ciascun anno di valutazione*" della RQSII, gli oneri aggiuntivi, che non eccedano comunque le menzionate penalità (per ciascun biennio), indicando i macro-indicatori a cui gli stessi sono attribuiti ai fini del relativo miglioramento;

  Il soggetto competente non ha richiesto il riconoscimento della componente $Opex_{QC}^{a}$ di cui al comma 19.9 del MTI-4. Pertanto, non risultano oneri riconducibili all'adeguamento agli standard o agli obiettivi di qualità contrattuale della RQSII da valorizzare nella presente predisposizione tariffaria.

- OP_{social}^{a} di cui al comma 19.10 del MTI-4, dettagliando: *i)* la quota parte a copertura degli oneri connessi all'eventuale mantenimento di agevolazioni migliorative - ovvero all'introduzione di condizioni di maggior favore - rispetto a quelle minime previste dalla regolazione nazionale (c.d. bonus idrico integrativo); *ii)* la quota parte a copertura degli oneri (postali e bancari) riconducibili alla corresponsione del bonus sociale idrico alle utenze

[6] Allegato A alla deliberazione 655/2015/R/IDR.

[7] Qualora gli obiettivi siano differenti rispetto a quelli che sarebbero stati individuati sulla base della regolazione previgente.

indirette; *iii)* la quota parte riconducibile alla disciplina in tema di morosità recata dal REMSI[8];

Il soggetto competente richiede il riconoscimento della componente OP^a_{social}. In particolare, la componente comprende:

- gli oneri connessi al mantenimento e/o all'introduzione di agevolazioni tariffarie migliorative rispetto al bonus sociale idrico nazionale (bonus idrico integrativo);
- gli oneri postali e bancari sostenuti per la corresponsione del bonus sociale idrico alle utenze indirette;

Di seguito si riporta una sintesi delle tre componenti che costituiscono la voce OP^a_{social} per il Gestore nel periodo 2026-2029.

Tabella 71

Op_{social}	2026	2027	2028	2029
Op^a_{social} - lett. a)	453.695	453.695	453.695	453.695
Op^a_{social} - lett. a-bis)	200	200	200	200
Op^a_{social} - lett. b)	0	0	0	0
Op_{social}	**453.895**	**453.895**	**453.895**	**453.895**

- OP^a_{mis}, prevista per l'implementazione delle misure tese ad accelerare l'adeguamento alle disposizioni regolatorie per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei propri consumi, nonché per favorire le procedure di limitazione in caso di morosità e di disalimentazione selettiva della fornitura, ovvero per la copertura di costi o per l'erogazione di incentivi all'utenza per interventi di individualizzazione della fornitura[9]. Corredare l'istanza per il riconoscimento degli oneri in discorso con il "*piano di attività tese al superamento degli impedimenti tecnici riscontrati nella procedura di limitazione ovvero disalimentazione selettiva nelle utenze condominiali*" richiesto dal comma 19.11 del MTI-4, esplicitando la casistica a cui la richiesta viene eventualmente ricondotta, tra quelle previste dal citato comma 19.11, illustrando lo sviluppo del progetto sotteso, fornendo elementi in merito al cronoprogramma previsto e ai risultati attesi, anche in termini quantitativi, al fine, altresì, di agevolare la verificabilità *ex post*.

. Per il quadriennio 2026-2029, AIT ha accolto l'istanza del Gestore riconoscendo 10.000 euro annui per nuovi interventi di individualizzazione delle forniture, con un contributo massimo di 1.000 euro per utente.

Tabella 72

Op_{mis}	2026	2027	2028	2029
Op_{mis}	10.000	10.000	10.000	10.000
Op_{mis}	**10.000**	**10.000**	**10.000**	**10.000**

- *Procedura ad evidenza pubblica eventualmente esperita in coerenza con la disciplina del bando tipo di cui alla deliberazione 347/2025/R/IDR*

Argomentare le modalità impiegate per preservare le efficienze nei costi derivanti dalla gara, fornendo evidenza del fatto che la determinazione dei costi operativi per gli adeguamenti agli standard di qualità tecnica e contrattuale, $Opex^a_{QT}$ e $Opex^a_{QC}$, nonché di quelli relativi ai cambiamenti

[8] Con riferimento ai costi per l'intervento di limitazione associabili ai casi di cui al comma 7.3 lett. a) dell'Allegato A alla deliberazione 311/2019/R/IDR.

[9] Tale richiesta di riconoscimento è corredata da un piano di attività tese al superamento degli impedimenti tecnici riscontrati nella procedura di limitazione ovvero disalimentazione selettiva nelle utenze condominiali.

sistematici della gestione, Op^{new}, tiene conto della quantificazione delle citate componenti di costo previsionali rinvenibili nell'offerta economica dell'aggiudicatario.

La presente fattispecie non trova applicazione in quanto la predisposizione tariffaria non è conseguente ad una procedura di affidamento mediante gara ovvero non sono state richieste componenti previsionali, $Opex^{a}_{QT}$, $Opex^{a}_{QC}$, Op^{new} riconducibili all'offerta economica dell'aggiudicatario.

3.1.2.3 Valorizzazione componente ERC

Esplicitare e argomentare

La componente ERC è stata valorizzata come segue:

Tabella 73

Componenti calcolate	2026	2027	2028	2029
ERC	**6.868.754**	**7.837.242**	**8.047.163**	**8.288.086**
ERC_{capex}	2.615.332	3.035.503	3.245.424	3.486.346
ERC_{opex}	4.253.422	4.801.739	4.801.739	4.801.739

Detrazioni	2026	2027	2028	2029
ERC	**0**	**0**	**0**	**0**
ERC_{capex}	0	0	0	0
ERC_{opex}	0	0	0	0

Componenti nel Piano Tariffario	2026	2027	2028	2029
ERC	**6.868.754**	**7.837.242**	**8.047.163**	**8.288.086**
ERC_{capex}	2.615.332	3.035.503	3.245.424	3.486.346
ERC_{opex}	4.253.422	4.801.739	4.801.739	4.801.739

In particolare:

- con riferimento alla componente ERC^{a}_{Capex}, illustrare brevemente le modalità di attribuzione delle immobilizzazioni del gestore alla componente *ERC*, indicando la suddivisione tra le componenti Env^{a}_{Capex} e Res^{a}_{Capex} ai sensi del comma 26.1 del MTI-4, ed evidenziando in particolare gli oneri ricondotti ai costi della risorsa (Res^{a}_{Capex}) riferibili al potenziamento e alla messa in sicurezza degli invasi e degli impianti di potabilizzazione, alla costruzione di sistemi di monitoraggio quali-quantitativo della risorsa, nonché ad opere idrauliche per il mantenimento antierosivo del suolo al fine di contrastare l'interramento degli invasi;

  Come richiesto si specifica che la suddivisione tra le componenti Env^{a}_{Capex} e Res^{a}_{Capex} è stata determinata sulla base della classificazione degli investimenti riportati nel Pdi crono inv.

  L'attribuzione delle immobilizzazioni del gestore alla componente ERC, suddividendo tra le componenti Env e Res è stata compiuta attenendosi alle definizioni riportate all'art. 26.1 dell'MTI-4. La ripartizione è pertanto avvenuta secondo i seguenti criteri:

  - Quota $EnvCapex_a$ (Costi Ambientali): sono stati inclusi gli investimenti mirati a mitigare, contenere o riparare gli impatti sull'ecosistema. Nello specifico, vi rientrano i costi legati al comparto della depurazione (quali l'adeguamento e il potenziamento degli impianti), trattandosi di interventi direttamente funzionali a garantire che la risorsa idrica venga restituita all'ambiente con standard qualitativi ottimali.
  - Quota $ResCapex_a$ (Costi della Risorsa): in questa voce sono stati aggregati gli oneri legati all'impiego incrementale della risorsa idrica rispetto ad usi o servizi alternativi. Sono stati mappati tutti gli interventi strutturali e di controllo relativi allo stoccaggio, all'approvvigionamento e alla potabilizzazione. Il perimetro ricomprende, quindi, la realizzazione di nuove opere di captazione, la messa in sicurezza e il potenziamento degli

invasi e dei potabilizzatori, oltre all'implementazione delle reti di monitoraggio quali-quantitativo

Per maggiori approfondimenti si rimanda alla relazione sul programma degli interventi.

Con riferimento allo componente ERC capex, i valori di dettaglio sono indicati nella tabella seguente.

Tabella 74

Env_{capex}	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Incidenza ENV_{capex}	*22,24%*	*21,86%*	*21,00%*	*20,13%*
Env_{capex}	**6.868.754**	**7.837.242**	**8.047.163**	**8.288.086**
AMM_{env}	739.677	886.331	960.770	1.046.086
OF_{env}	423.540	471.174	491.635	526.257
$OFisc_{env}$	150.682	167.480	178.041	179.138

Res_{capex}	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Incidenza RES_{capex}	*4,21%*	*4,21%*	*4,21%*	*4,21%*
Res_{capex}	**1.301.433**	**1.510.517**	**1.614.978**	**1.734.865**
AMM_{res}	732.660	877.922	951.655	1.036.162
OF_{res}	419.522	466.704	486.971	521.264
$OFisc_{res}$	149.252	165.891	176.352	177.439

ERC_{capex}	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Incidenza ERC_{capex}	*26,45%*	*26,08%*	*25,21%*	*24,34%*
ERC	**8.170.187**	**9.347.759**	**9.662.141**	**10.022.950**
AMM_{env}	1.472.337	1.764.254	1.912.425	2.082.248
OF_{env}	843.062	937.878	978.607	1.047.520
$OFisc_{env}$	299.934	333.371	354.392	356.577

- per la componente ERC^{a}_{Opex}, esplicitare in generale la quota parte riferita agli oneri riconducibili ai costi della risorsa (Res^{a}_{Opex}) come declinata al comma 27.2 del MTI-4,

Con riferimento alla componente ERC_Opex^{a}, si riporta nella tabella seguente il dettaglio degli oneri riconducibili ai costi della risorsa (Res_Opex^{a}), come definiti dal comma 27.2 del MTI-4, evidenziandone l'incidenza rispetto al valore complessivo della componente ERC_Opex^{a} per ciascuna annualità del periodo regolatorio.

Tabella 75

Sviluppo della componente ERC_{opex}	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
ERC_{end}	2.732.736	2.964.018	2.964.018	2.964.018
ERC_{al}	1.061.803	1.378.840	1.378.840	1.378.840
ERC_{tel}	458.882	458.882	458.882	458.882
ERC_{opex} da calcolo	4.253.422	4.801.739	4.801.739	4.801.739
ERC_{opex} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
ERC_{opex}	**4.253.422**	**4.801.739**	**4.801.739**	**4.801.739**

- e in aggiunta:
  i) specificare le voci di costo operativo del bilancio che sono state imputate, nei limiti del valore $Opex^{a}_{end}$, come costi ambientali e della risorsa endogeni (ERC_{end}), indicandone la motivazione e gli importi. Esplicitare, in particolare, le voci di costo riferite allo stoccaggio e all'approvvigionamento, alla potabilizzazione, alla depurazione e alle operazioni di telecontrollo per la riduzione e prevenzione delle perdite di rete;

I costi endogeni sono poi inflazionati secondo la produttoria inflazionistica riportata nella tabella seguente.

Tabella 76

ERC_{end} - ERC endogeni	2026	2027	2028	2029
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.647.385	2.928.871	2.928.871	2.928.871
B7) Per servizi	0	0	0	0
B8) Per godimento beni di terzi	0	0	0	0
B9) Per il personale	0	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	**0**	**0**	**0**	**0**
$\prod(1+I^t)$	*1,032*	*1,012*	*1,012*	*1,012*
ERC^a_{end}	**2.732.736**	**2.964.018**	**2.964.018**	**2.964.018**

- e in aggiunta:

ii) specificare le voci di costo operativo del bilancio che sono state imputate come costi ambientali e della risorsa aggiornabili (ERC_{al}) indicandone la motivazione e gli importi. In particolare, esplicitare la parte di oneri locali destinati all'attuazione di specifiche misure connesse alla tutela e alla produzione delle risorse idriche o alla riduzione/eliminazione del danno ambientale o finalizzati a contenere o mitigare il costo-opportunità della risorsa;

Con riferimento allo componente ERC_{al}, i valori complessivi sono indicati nella tabella seguente.

Tabella 77

ERC_{al} - *ERC aggiornabili*	2026	2027	2028	2029
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	951.516	1.294.576	1.294.576	1.294.576
contributi per consorzi di bonifica	110.287	84.263	84.263	84.263
Comunità Montane (quota ERC)	0	0	0	0
canoni per restituzione acque	0	0	0	0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	0	0	0
ERC^a_{al}	**1.061.803**	**1.378.840**	**1.378.840**	**1.378.840**

iii) esplicitare la quota di $Opex^a_{QT}$ e di $Op^{new,a}$ (con specifico riguardo ai costi operativi aggiuntivi connessi alla nuova gestione di una grande infrastruttura *upstream*) attribuibili ai costi ambientali e della risorsa associati a specifiche finalità (ERC^a_{tel}).

La presente fattispecie trova applicazione limitatamente alla valorizzazione delle componenti ordinarie dei costi ambientali e della risorsa (ERC) riconducibili alla lettera a), mentre non sono previsti ulteriori riconoscimenti di costi ambientali e della risorsa connessi alla gestione di nuove infrastrutture upstream.

Come già illustrato in precedenza, per il quadriennio 2026-2029 la componente OpexQT è valorizzata in misura costante, pari a 458.533 euro annui, in continuità con i costi storici già riconosciuti nelle precedenti predisposizioni tariffarie, senza adeguamenti ai maggiori costi consuntivati nel biennio 2024-2025.

Tabella 78

ERC_{tel} - *specifiche finalità*	2026	2027	2028	2029
ERC_{QT} comma 19.8 lett. a) - dati anni precedenti	458.882	458.882	458.882	458.882
ERC_{QT} comma 19.8 lett. b)	0	0	0	0
ERC_{QT} comma 19.8 lett. c) 477/2023/R/IDR	0	0	0	0
ERC_{QT} comma 19.8 lett. c) 225/2025/R/IDR	0	0	0	0
ERC^a_{tel} - di cui ERC_{QT}	458.882	458.882	458.882	458.882
ERC^a_{tel} - di cui Opnew	0	0	0	0
ERC^a_{tel}	**458.882**	**458.882**	**458.882**	**458.882**

La tabella seguente riepiloga gli interventi gestionali riconducibili alla componente OpexQT, relativi alle attività di monitoraggio delle reti idriche e fognarie e al

potenziamento delle analisi e dei campionamenti nei servizi di acquedotto e depurazione. I relativi costi, classificati tra gli oneri di cui al comma 19.8, lettera a), del MTI-4, sono distinti tra costi della risorsa (RES) e costi ambientali (ENV) e associati ai pertinenti macro-indicatori di qualità tecnica. Per il quadriennio 2026-2029 è prevista una valorizzazione costante, in continuità con i costi già riconosciuti nelle precedenti predisposizioni tariffarie.

Tabella 79

ID intervento gestionale	Titolo Intervento pianificato	Criticità ex foglio Pdl-legenda	Macro-indicatore di qualità tecnica sotteso all'intervento	Tipologia di costo sotteso	Tipologia di oneri ai sensi del comma 19.8 del MTI-4	Opex qt 2024	Opex qt 2025	Opex qt 2026	Opex qt 2027	Opex qt 2028	Opex qt 2029
1	Monitoraggio reti idriche	KNW1.1	M1	RES	lettera a)	198.305	203.592	179.365	179.365	179.365	179.365
2	Incremento delle analisi e dei campionamenti relativi al servizio acquedotto con implementazione del sistema di accreditamento	KNW1.1	M3	RES	lettera a)	64.501	71.405	63.398	63.398	63.398	63.398
3	Monitoraggio reti fognarie	KNW1.2	M4a	ENV	lettera a)	88.352	111.613	67.513	67.513	67.513	67.513
4	Incremento delle analisi e dei campionamenti relativi al servizio depurazione con implementazione del sistema di accreditamento	KNW1.3	M6	ENV	lettera a)	152.434	154.618	148.257	148.257	148.257	148.257

- *Procedura ad evidenza pubblica eventualmente esperita in coerenza con la disciplina del bando tipo di cui alla deliberazione 347/2025/R/IDR*

Argomentare le modalità impiegate per preservare le efficienze nei costi derivanti dalla gara, fornendo evidenza del fatto che la determinazione dei costi ambientali e della risorsa associati a specifiche finalità, ERC_{tel}, tiene conto della quantificazione della citata componente di costo previsionale rinvenibile nell'offerta economica dell'aggiudicatario.

La presente fattispecie non trova applicazione in quanto la predisposizione tariffaria non è conseguente ad una procedura di affidamento mediante gara ovvero non è stato richiesto il riconoscimento della componente ERC_{tel}.

3.1.2.4 Valorizzazione componente RC_{TOT}

Con riferimento alla componente RCTOT, si riporta di seguito il dettaglio dei conguagli tariffari determinati ai sensi delle disposizioni del MTI-4, con evidenza delle singole componenti che concorrono alla relativa valorizzazione e delle modalità di recupero previste nel piano tariffario, distintamente per ciascuna annualità del periodo regolatorio.

Tabella 80

Conguagli calcolati per anno di competenza	2024	2025	Totale
Conguaglio ricavi fatturati	462.706	456.295	**919.001**
Conguaglio costo energia elettrica	3.279.680	680.004	**3.959.685**
Conguaglio costo acquisti all'ingrosso	175.630	95.484	**271.114**
Conguaglio costi ambientali	-154.869	104.023	**-50.846**
Altri conguagli	1.716.822	4.813.597	**6.530.419**
Rc Attività b	*1.004.753*	*1.291.278*	**2.296.031**
RCres	*6.468*	*-36.451*	**-29.983**
RCarera	*2.952*	*2.336*	**5.288**
RCip	*0*	*0*	**0**
di cui per variazioni di perimetro	*855.229*	*871.444*	**1.726.673**
Rimb335	*0*	*0*	**0**
RCappr	*0*	*0*	**0**
DeltaOpexQC	*0*	*0*	**0**
DeltaOpexQT	*0*	*0*	**0**
DeltaOpsocial	*206*	*201*	**407**
DeltaOpmis	*-152.785*	*-240.010*	**-392.795**

Conguagli calcolati per anno di competenza	2024	2025	Totale
Penalità RQSII - Delibere 476/2023/R/IDR - 277/2025/R/IDR	*0*	*0*	**0**
Penalità RQTI - Delibere 477/2023/R/IDR - 225/2025/R/IDR	*0*	*0*	**0**
di cui per volumi 2023	*0*	*1.699.158*	**1.699.158**
Conguaglio energia elettrica 2025	*0*	*0*	**0**
di cui per recupero inflazione 2025	*0*	*1.225.641*	**1.225.641**
Inflazione	176.674	73.793	**250.467**
Totale conguagli	**5.656.645**	**6.223.195**	**11.879.840**

Esplicitare e argomentare, in particolare, con riferimento:

– ai ricavi e ai costi delle "Altre attività idriche", da utilizzare ai fini del calcolo della componente $Rc^{a}_{Attività_b}$, indicare per macro-categorie le principali fonti di ricavo e di costo illustrando le considerazioni svolte in merito alla individuazione, di quelle relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale ai fini della valorizzazione di R^{a-2}_{b2} e $C^{a-2}_{b2}\left(R^{a-2}_{b1} - C^{a-2}_{b1}\right) + [\%b * (1+\gamma_b)] * \left(R^{a-2}_{b2} - C^{a-2}_{b2}\right)$;

Nella componente dei conguagli tariffari sulla componente Rb e Cb non vi è stata alcuna valorizzazione, in coerenza con le precedenti predisposizioni tariffarie dato che Rb<Cb. Nel seguito i valori riportati nel tool.

Tabella 81

$RC_{attività\ b}$	2024	2025
$\%b_{reg}$	0,50	0,50
R_{b1}^{a-2}	3.947.136	3.661.338
C_{b1}^{a-2}	2.096.315	1.168.072
γ_b	0,5	0,5
γ_{b1com}	0,00%	0,00%
R_{b2}^{a-2}	879.914	878.168
C_{b2}^{a-2}	774.124	818.641
Rc^{a}_{b1}	925.411	1.246.633
Rc^{a}_{b2}	79.343	44.645
$Rc^{a}_{Attività\ b}$	**1.004.753**	**1.291.278**

– agli eventuali recuperi (solo se a vantaggio dell'utenza) degli scostamenti tra la quantificazione delle componenti $Opex^{a-2}_{QC}$ e $Opex^{a-2}_{QT}$ (riferite alle annualità 2024 e 2025) e i relativi oneri effettivamente sostenuti dal gestore (nelle medesime annualità), indicando le voci di costo effettivamente sostenute che differiscono dagli importi previsionali comunicati per le annualità in discorso;

La tabella seguente riepiloga, per le annualità 2024 e 2025, il confronto tra gli importi previsionali riconosciuti nelle precedenti predisposizioni tariffarie per le componenti Opex_QC e Opex_QT, ERC_QT e i corrispondenti costi effettivamente sostenuti dal Gestore, evidenziando gli eventuali scostamenti e i conseguenti recuperi tariffari a favore dell'utenza, ove applicabili. Come già illustrato in precedenza, la rendicontazione a consuntivo della componente OpexQT per il biennio 2024-2025 evidenzia costi superiori a quelli riconosciuti in tariffa, senza tuttavia determinare conguagli a favore del Gestore, ai sensi del comma 28.1 del MTI-4.

Tabella 82

RC_{ERC} - recupero scostamento componente ERC	2024	2025
$ERC_{al}^{a-2\ effettivo}$	1.061.803	1.378.840
ERC_{al}^{a-2}	1.216.672	1.274.817
$Rc_{ERC\ al}$ da calcolo	**-154.869**	**104.023**
$ERC_{QT}^{a-2\ effettivo}$	503.592	541.228
ERC_{QT}^{a-2}	458.882	458.882
$Rc_{ERC\ QT}$ da calcolo	**0**	**0**
Rc_{ERC} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
Rc_{ERC}^{a}	**-154.869**	**104.023**
$\Delta Opex_{QC}$ - Recupero (a vantaggio utenza) $Opex_{QC}$	**2024**	**2025**
$Opex_{QC}$ effettivamente sostenuti dal gestore	0	0

RC_{ERC} - recupero scostamento componente ERC	2024	2025
$Opex^{a-2}_{QC}$	0	0
$\Delta Opex_{QC}$	**0**	**0**

$\Delta Opex_{QT}$ - Recupero (a vantaggio utenza) $Opex_{QT}$	2024	2025
$Opex_{QC}$ effettivamente sostenuti dal gestore	0	0
$Opex^{a-2}_{QC}$	0	0
$\Delta Opex_{QC}$	**0**	**0**

– all'eventuale recupero dello scostamento tra la quantificazione della componente Op^{a}_{Social} Op^{a-2}_{Social} e l'importo effettivamente impiegato per l'erogazione del bonus idrico integrativo agli aventi diritto, nonché per gli interventi di limitazione della fornitura idrica eseguiti al ricorrere dei casi di cui al comma 7.3 lett. a) dell'Allegato A alla deliberazione 311/2019/R/IDR, esplicitando le voci di costo effettivamente sostenute rispetto agli importi previsionali comunicati in sede di prima predisposizione tariffaria per gli anni 2024 e 2025. Al fine di ricomprenderli nel computo della componente di conguaglio in parola, per gli anni 2026 e 2027, esplicitare l'entità dei costi (postali e bancari) riconducibili alla corresponsione del bonus sociale idrico alle utenze indirette eventualmente sostenuti negli anni 2024 e 2025 (oneri non considerati nelle stime per la quantificazione della voce Op^{a-2}_{Social} afferente alle richiamate annualità);

La tabella seguente riporta, per le annualità 2024 e 2025, il confronto tra gli importi previsionali riconosciuti nella componente OpSocial e i costi effettivamente sostenuti dal Gestore per l'erogazione del bonus idrico integrativo e per gli interventi di limitazione della fornitura idrica previsti dalla regolazione REMSI, evidenziando gli eventuali scostamenti oggetto di recupero tariffario. Sono inoltre distintamente evidenziati gli eventuali oneri postali e bancari sostenuti per la corresponsione del bonus sociale idrico alle utenze indirette, ai fini della loro considerazione nei conguagli tariffari 2026 e 2027

Tabella 83

ΔOp_{social} - Recupero Op_{social}	2024	2025
Op_{social} per bonus integrativo - Effettivo	453.695	453.695
Op_{social} per bonus integrativo - Previsto	453.695	453.695
RC Op_{social} per bonus integrativo - Conguaglio	**0**	**0**
Op_{social} per oneri bonus utenze indirette - Effettivo	206	201
Op_{social} per oneri bonus utenze indirette - Previsto		
RC Op_{social} per oneri bonus utenze indirette - Conguaglio	**206**	**201**
Op_{social} ex comma 7.3 lett. a), REMSII - Effettivo	0	0
Op_{social} ex comma 7.3 lett. a), REMSII - Previsto	0	0
RC Op_{social} ex comma 7.3 lett. a), REMSII - Conguaglio	**0**	**0**
RC Op_{social} - Totale conguaglio	**206**	**201**

– all'eventuale recupero degli scostamenti tra la quantificazione della OP^{a-2}_{mis} e i relativi importi effettivamente impiegati per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei relativi consumi, esplicitando le voci di costo effettivamente sostenute rispetto agli importi previsionali comunicati in sede di prima predisposizione tariffaria per gli anni 2024 e 2025. Indicare le attività a cui le risorse in parola sono state destinate, in particolare evidenziando, nell'ambito della rendicontazione degli oneri riferibili alla componente OP^{a-2}_{mis}: *i)* le casistiche - tra quelle previste dal comma 18.11 del MTI-3 - che sono venute in rilievo nella realtà in oggetto; *ii)* il grado di raggiungimento degli obiettivi sottesi all'istanza, anche fornendo elementi quantitativi (per esempio in termini di utenze raggruppate/condominiali effettivamente singolarizzate o utenze raggruppate/condominiali per le quali sia stata effettivamente implementata la procedura finalizzata alla ripartizione dei consumi individuali rispetto ai *target* di progetto) ed esplicitando le eventuali criticità riscontrate nella fase attuativa);

La tabella seguente riporta, per le annualità 2024 e 2025, il confronto tra gli importi previsionali riconosciuti nella componente OpMis e i costi effettivamente sostenuti dal Gestore per le attività finalizzate a rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei propri consumi, evidenziando gli eventuali scostamenti oggetto di recupero tariffario. Sono inoltre illustrate le attività realizzate, con riferimento alle fattispecie previste dal comma 18.11 dell'MTI-3, al grado di conseguimento degli obiettivi programmati e alle eventuali criticità riscontrate nella fase attuativa.

Tabella 84

ΔOp_{mis} - Recupero Op_{mis}	**2024**	**2025**
Op_{mis} - Effettivo	1.215	101.490
Op_{mis} - Previsto	154.000	341.500
Op_{mis} - Conguaglio	**-152.785**	**-240.010**

– agli importi (a decurtazione dei costi riconosciuti) afferenti all'eventuale applicazione delle penalità attribuite dall'Autorità nel caso di peggioramento dello stato di efficienza di cui agli Stadi I e II della "*Tavola 3 - Stadi di valutazione delle performance di qualità contrattuale in ciascun anno di valutazione*" della RQSII e agli Stadi I e III della "*Tavola 9 – Stadi di valutazione delle performance di qualità tecnica in ciascun anno di valutazione"* della RQTI[10].

Non risultano penalità attribuite dall'Autorità per il peggioramento dello stato di efficienza ai sensi della RQSII e della RQTI e, pertanto, non sono previste decurtazioni dei costi riconosciuti a tale titolo.

Tabella 85

Penalità RQTI/RQSII - Decurtazione VRG	**2024**	**2025**
Penalità RQSII - Delibera 277/2025/R/IDR	0	0
Penalità RQTI - Delibera 225/2025/R/IDR	0	0

Si esplicitino, altresì, le elaborazioni sottese all'eventuale valorizzazione del recupero degli scostamenti afferenti ai volumi fatturati e ai consumi dell'energia elettrica relativi al 2025, nonché al recupero dell'effetto inflattivo sui costi operativi e sui conguagli quantificati nelle predisposizioni tariffarie del 2025, secondo quanto previsto dal comma 28.3 del MTI-4.

Le tabelle seguenti illustrano quanto richiesto:

Tabella 86

Scostamento in ordine ai volumi fatturati (a-2) - comma 28.3 lett. a) MTI-4	**Anno 2025**
ϑ^{a-2}*$tarif^{2019}$/$vscal^{a-4}$ (minuendo, include dettaglio, ingrosso, ind) MTI-4	99.428.559
($tarif^{a-2}$*$vscal^{a-2}$) (sottraendo, include dettaglio, ingrosso, ind) MTI-4 Agg	97.826.276
Rc_{vol} (per dettaglio, ingrosso, ind) MTI-4	**1.602.283**
ϑ^{a-2}*$tarif^{2019}$/$vscal^{a-4}$ (minuendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	97.826.276
($tarif^{a-2}$*$vscal^{a-2}$) (sottraendo, include dettaglio, ingrosso, ind) MTI-4 Agg	96.127.119
Rc_{vol} (per dettaglio, ingrosso, ind) MTI-4	**1.699.158**
Rc_{vol} (per dettaglio, ingrosso, ind) MTI-4 + MTI4 agg	**3.301.440**

[10] Le penali da decurtare dal *VRG* sono quelle indicate, in corrispondenza dei richiamati Stadi di valutazione, nell'Allegato B alla deliberazione 277/2025/R/IDR e nella "*TAV. 27 - Ammontare massimo della penalità ai sensi del comma 29.4 RQTI – biennio 2022-2023*" dell'Allegato B alla deliberazione 225/2025/R/IDR.

Tabella 87

Scostamento in ordine ai consumi di energia fatturati (a-2) - comma 28.3 lett. a) MTI-4	Anno 2025
$Co_{ee,consuntivo\ 2023}$	15.640.441
$Kwh_{consuntivo\ 2023}$	69.783.326
minuendo^{a-2}	**15.640.441**
$Co_{ee,preconsuntivo\ 2023}$	15.640.441
$Kwh_{preconsuntivo\ 2023}$	69.783.326
sottraendo^{a-2}	**15.640.441**
Recupero energia elettrica 2023	**0**

Tabella 88

Costi operativi e conguagli - comma 28.3 lett. b-bis) MTI-4	Anno 2025
Costi operativi endogeni al netto degli ERCend	44.548.318
Costi operativi endogeni ambientali ERCend	5.950.674
Co delta fanghi	81.692
Conguagli rimodultati 2025 da piano tariffario	10.701.344
Totale	**61.282.028**
Inflazione 2025	2,00%
Recupero straordinario inflazione	**1.225.641**

3.2 Moltiplicatore tariffario

3.2.1 Calcolo del moltiplicatore

Esplicitare la valorizzazione delle diverse componenti della formula del moltiplicatore tariffario, con particolare riferimento a:

- $\sum_u \underline{tarif}_u^{2019} \bullet (\underline{vscal}_u^{a-2})^T \sum_u \underline{tarif}_u^{2023} \bullet (\underline{vscal}_u^{a-2})^T$, precisando la parte di ricavo tariffario derivante dall'applicazione dei corrispettivi all'utenza finale e la parte derivante dalla vendita di servizi all'ingrosso;
- R_b^{a-2}, indicando per macro-categorie le principali fonti di ricavo dei diversi servizi.

La tabella seguente illustra la valorizzazione delle principali componenti che concorrono alla determinazione del moltiplicatore tariffario, distinguendo i ricavi derivanti dall'applicazione dei corrispettivi agli utenti finali da quelli relativi alla vendita di servizi all'ingrosso. Sono inoltre evidenziate, per macro-categoria, le principali fonti di ricavo riconducibili ai diversi servizi gestiti.

Tabella 89

Ricavi alla base del moltiplicatore tariffario	Tar2023*Vscal2024 per calcolo Theta 2026	Tar2023*Vscal2025 per calcolo Theta 2027-2029
Ricavi utenti finali civili da struttura corrispettivi	95.680.690	95.592.854
Corrispettivi per collettamento e depurazione dei reflui industriali	1.545.396	1.455.530
Prestazioni e servizi accessori (Ra)	1.002.319	1.010.947
Ricavi vendita ingrosso	126.591	54.899
Vendita di acqua di riuso	794.543	0
ΣTar^{2023}*Vscal^{a-2}	**99.149.539**	**98.114.230**
Ricavi Altre Attività Idriche (AAI) - Rb	**4.032.507**	**3.761.355**
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	1.358.548	1.376.131
Prestazioni e servizi accessori	0	0
Vendita di acqua con autobotte	1.392.996	1.524.195
Trattamento percolati	561.648	588.322
Trattamento bottini	0	0
Installazione/manutenzione bocche antincendio	0	0
Vendita di servizi a terzi	0	0
Lavori conto terzi	66.428	172.691
Spurgo pozzi neri	0	0
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0	0
Lottizzazioni	0	0
Riuso delle acque di depurazione	794.543	778.151
Case dell'acqua	85.371	100.017
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	567.517	0

Ricavi alla base del moltiplicatore tariffario	Tar2023*Vscal2024 per calcolo Theta 2026	Tar2023*Vscal2025 per calcolo Theta 2027-2029
Totale ricavi (SII+AAI) per calcolo moltiplicatore tariffario	103.182.046	101.875.585

Alla luce dei risultati descritti nei successivi paragrafi, fornire adeguata motivazione di un'eventuale valorizzazione del moltiplicatore tariffario inferiore di oltre il 10% rispetto all'anno precedente.

La presente fattispecie non trova applicazione in quanto il moltiplicatore tariffario approvato per il periodo regolatorio non risulta inferiore di oltre il 10% rispetto a quello dell'anno precedente. Pertanto, non si rende necessaria alcuna specifica motivazione ai sensi del MTI-4.

3.2.2 Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni:

- Esplicitare l'eventuale quantificazione di K_{com} e di X_{com} (e il conseguente valore del limite annuale di crescita al moltiplicatore tariffario), sulla base della riduzione del limite di prezzo o dell'aumento del fattore di *sharing* offerti in sede di gara esperita ai sensi della disciplina del bando tipo, di cui alla deliberazione 347/2025/R/IDR.

  La presente fattispecie non trova applicazione in quanto l'affidamento del servizio non è stato effettuato mediante procedura di gara disciplinata dalla deliberazione 347/2025/R/IDR ovvero l'offerta dell'aggiudicatario non ha previsto la valorizzazione dei parametri di K_{com} e di X_{com}. Conseguentemente, il limite annuale di crescita del moltiplicatore tariffario è stato determinato senza tener conto di tali componenti.

- Indicare il riferimento dell'atto deliberativo con cui i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono stati approvati dal soggetto competente.

  Da scrivere

- Attestare che nel determinare i valori aggiornati del moltiplicatore tariffario sopra esposti, la componente di costo afferente ai costi di morosità (CO^a_{mor}) è stata valorizzata nel rispetto dei limiti fissati dal comma 30.2 del MTI-4, ovvero (unicamente per i gestori unici di ambito interessati dal subentro in preesistenti gestioni comunali in economia caratterizzate da una rilevante entità della morosità) nei limiti fissati dal comma 30.2-bis del MTI-4 (in quest'ultimo caso, evidenziare l'*Unpaid Ratio* a 24 mesi riscontrato per le preesistenti gestioni in economia).

La componente di costo afferente ai costi di morosità (CO^a_{mor}) è stata valorizzata nel rispetto dei limiti previsti dal comma 30.2 del MTI-4. La quantificazione è stata effettuata applicando i criteri regolatori vigenti e non determina il superamento dei limiti massimi ammissibili ai fini del riconoscimento tariffario. Ai fini della determinazione dei valori aggiornati del moltiplicatore tariffario, la componente relativa ai costi di morosità è stata valorizzata applicando il valore massimo previsto per l'area geografica di riferimento, ai sensi del comma 30.2 del MTI-4, in quanto i valori effettivi del fattore UR rilevati nelle annualità 2024 e 2025 risultano superiori a tale limite.

Tabella 90

Co_{mor} - Costi della morosità	2026	2027	2028	2029
fatturato^{a-2}	113.886.290	118.336.195	118.336.195	118.336.195
Unpaid Ratio [UR] reale	5,30%	3,81%	3,81%	3,81%
Unpaid Ratio [UR] comma 30.2 / 30.2 bis MTI-4	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%
Unpaid Ratio [UR] indicato	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%
CO^a_{mor}	3.986.020	4.141.767	4.141.767	4.141.767

- Attestare che le spese di funzionamento dell'Ente di governo dell'ambito (CO^{a}_{ATO}) di cui all'articolo 24 del MTI-4 non comprendono - a norma di quanto previsto dall'articolo 172, comma 4, del D.Lgs. 152/2006 - la quota di oneri di funzionamento dell'Ente d'Ambito riconducibili ad attività con riferimento alle quali lo stesso Ente sia risultato inadempiente e per le quali siano stati esercitati i poteri sostitutivi di cui alla disposizione da ultimo citata.

Le spese di funzionamento dell'Ente di governo dell'ambito (CO^{a}_{ATO}) sono state determinate nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 24 del MTI-4 e non comprendono, ai sensi dell'articolo 172, comma 4, del D.Lgs. 152/2006, quote di oneri riconducibili ad attività per le quali l'Ente sia risultato inadempiente e siano stati esercitati i poteri sostitutivi previsti dalla medesima disposizione. Le spese in commento valorizzate in tariffa sono indicate nella seguente tabella.

Tabella 91

Co_{ATO} - Costi dell'ATO	2026	2027	2028	2029
CO^{a-2}_{ATO}	561.809	545.512	545.512	545.512
Produttoria(1+I^{t}) 2014 - anno a	1,2395	1,2395	1,2395	1,2395
Produttoria(1+I^{t}) mobile di 2 anni	1,0322	1,0120	1,0000	1,0000
$CO_{ATO}{}^{a}$	**579.922**	**552.058**	**545.512**	**545.512**

- Attestare che i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF approvato dal soggetto competente, specificando che il medesimo è stato redatto tenendo conto delle eventuali rinunce e/o rimodulazioni (operate con l'accordo del gestore) relative alle componenti di costo ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria, secondo quanto già dettagliato nel precedente paragrafo 4.1.2. Specificare, altresì, i valori aggiornati del VRG e del moltiplicatore tariffario risultanti dal calcolo elaborato ai sensi della disciplina tariffaria prima di procedere alle citate rinunce e/o rimodulazioni.

I valori del moltiplicatore tariffario sopra riportati risultano coerenti con il VRG del Piano Economico-Finanziario approvato dal soggetto competente, che recepisce le rinunce e le rimodulazioni delle componenti tariffarie concordate con il Gestore.

In particolare, la predisposizione tariffaria tiene conto della rinuncia integrale alla componente FNInew,a per l'annualità 2026, della rinuncia parziale alla componente AMM FoNI per le annualità 2026-2028, nonché della rimodulazione temporale dei conguagli, finalizzata ad anticiparne il recupero nel periodo 2026-2029, senza prevedere differimenti oltre il 2029.

Gli effetti delle suddette manovre sul VRG e sul moltiplicatore tariffario sono evidenziati nel confronto tra i valori determinati prima e dopo la loro applicazione, riportato nella tabella seguente.

Tabella 92

Componenti calcolate	2026	2027	2028	2029
Capexa	28.269.367	32.811.030	35.080.087	37.684.240
FoNIa	17.085.053	13.634.499	20.652.205	19.873.411
Opexa	76.920.011	73.719.015	73.532.519	73.532.519
ERCa	6.868.754	7.837.242	8.047.163	8.288.086
RcTOTa	5.656.645	6.223.195	0	0
VRGa	**134.799.829**	**134.224.981**	**137.311.975**	**139.378.255**

Eventuali detrazioni	2026	2027	2028	2029
Capexa	0	0	0	0
FoNIa	7.625.472	4.481.704	3.834.670	0
Opexa	0	0	0	0
ERCa	0	0	0	0
RcTOTa	5.656.645	-416.496	-6.639.691	-7.578.930

Componenti calcolate	2026	2027	2028	2029
Componenti post detrazioni	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Capexa	28.269.367	32.811.030	35.080.087	37.684.240
FoNIa	9.459.580	9.152.795	16.817.535	19.873.411
Opexa	76.920.011	73.719.015	73.532.519	73.532.519
ERCa	6.868.754	7.837.242	8.047.163	8.288.086
RcTOTa	5.656.645	6.223.195	0	0
VRGa	**127.174.357**	**129.743.277**	**133.477.305**	**139.378.255**

Componenti nel Piano Tariffario	2026	2027	2028	2029
Capexa	28.269.367	32.811.030	35.080.087	37.684.240
FoNIa	9.459.580	9.152.795	16.817.535	19.873.411
Opexa	76.920.011	73.719.015	73.532.519	73.532.519
ERCa	6.868.754	7.837.242	8.047.163	8.288.086
RcTOTa	0	6.639.691	6.639.691	7.578.930
VRGa	**121.517.712**	**130.159.773**	**140.116.996**	**146.957.185**

I valori del moltiplicatore tariffario sono stati approvati dal soggetto competente con la delibera caricata sul portale ARERA.

Tabella 93

Moltiplicatore approvato dal soggetto competente	2026	2027	2028	2029
θ rideterminato dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/idr come integrata e modificata dalla deliberazione 582/2025/R/idr	1,187	1,278	1,375	1,443
Incrementi annuali	7,65%	7,65%	7,65%	4,88%

3.2.3 Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente]

Laddove - per assicurare il raggiungimento degli specifici obiettivi programmati - i valori del moltiplicatore tariffario approvati dal soggetto competente eccedano il limite di prezzo annuale di cui al comma 4.3 del MTI-4, formulare istanza (ai sensi del comma 4.6 della deliberazione 639/2023/R/idr) per il superamento del richiamato limite, illustrandone approfonditamente le motivazioni e fornendo materiale giustificativo. Ove la richiamata istanza sia motivata dall'esigenza di recuperare conguagli già approvati per le pregresse annualità, allo scopo di sostenere la realizzazione delle infrastrutture necessarie, evidenziare tutti gli elementi utili a valutare la congruità tra l'entità dei conguagli pregressi ammessi a recupero e il fabbisogno di risorse richiesto per la realizzazione delle infrastrutture necessarie.

Ai sensi del comma 4.3-bis del MTI-4, la facoltà di presentare motivata istanza per il superamento del limite di crescita annuale al moltiplicatore tariffario non è prevista, di norma, nei casi di affidamento del servizio attraverso procedure ad evidenza pubblica esperite in osservanza della deliberazione 347/2025/R/idr. Sono fatti salvi i casi in cui ricorrano circostanze straordinarie ed eccezionali, di entità significativa e non prevedibili al momento dell'esperimento della procedura competitiva, che si chiede eventualmente di argomentare e dettagliare in questa sede.

Riepilogare nella tabella che segue i valori del moltiplicatore tariffario applicabili nelle more dell'accoglimento da parte dell'Autorità dell'istanza di superamento del limite di prezzo annuale.

Riepilogo delle decisioni:

Il valore del moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente rispetta il limite annuale di crescita previsto dal comma 4.3 del MTI-4. Pertanto, non ricorrono i presupposti per la presentazione dell'istanza di cui al comma 4.6 della deliberazione 639/2023/R/IDR e non si rende necessario il superamento del limite di prezzo annuale.

L'Ente di governo dell'ambito, d'intesa con il Gestore, ha disposto una rimodulazione degli importi dei conguagli tariffari, al fine di ridefinire la traiettoria degli incrementi tariffari, anticipandone una quota nel periodo 2026-2029. Tale rimodulazione è finalizzata ad assicurare la coerenza tra i flussi finanziari previsti dal PEF regolatorio e le previsioni di pagamento del debito commerciale pregresso, inclusi i canoni dovuti ai Comuni, senza prevedere differimenti dei conguagli oltre il 2029.

I valori del moltiplicatore tariffario approvati dal soggetto competente non eccedono il limite di prezzo annuale di cui al comma 4.3 del MTI-4.

Tabella 94

Moltiplicatore applicabile	2026	2027	2028	2029
θ applicabile	1,187	1,278	1,375	1,443
Incrementi annuali	7,65%	7,65%	7,65%	4,88%

3.2.4 Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

Esplicitare il moltiplicatore tariffario applicato nell'ultima fatturazione dell'anno 2025 e nella prima fatturazione del 2026:

Tabella 95

Moltiplicatore applicabile	θ	Note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2025	1,103	
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2026	1,147	

Evidenziare l'eventuale applicazione (nell'ultima fatturazione 2025, ovvero nella prima fatturazione del 2026) di valori del moltiplicatore tariffario diversi da quelli già approvati per le menzionate annualità.

Il moltiplicatore tariffario applicato nell'ultima fatturazione dell'anno 2025 e nella prima fatturazione del 2026 corrisponde a quello approvato da EGATO.

Piano economico-finanziario (PEF)

Commentare gli schemi di Piano Tariffario, Conto Economico, Rendiconto finanziario e Stato Patrimoniale contenuti nel file «RDT 2026», anche alla luce delle indicazioni metodologiche riportate nel medesimo file ai fini dello sviluppo del piano economico-finanziario fino a fine affidamento.

Si riportano nelle ultime pagine della presente relazione i prospetti di Piano Tariffario, Conto Economico, Rendiconto finanziario e Stato Patrimoniale contenuti nel file «RDT 2026».

3.3 Piano tariffario

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni elaborate.
Esplicitare e argomentare sinteticamente gli effetti connessi al recepimento degli interventi finanziati dalle risorse pubbliche stanziate nell'ambito degli strumenti del *Next Generation EU*.

Il Piano tariffario è stato sviluppato secondo la disciplina pro tempore vigente reiterando i criteri anche per le annualità successive fino al termine della concessione

3.4 Schema di conto economico

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni elaborate.

Lo schema di conto economico è stato predisposto utilizzando le informazioni rese disponibili per la predisposizione tariffaria e il piano tariffario approvato. In tal senso il Conto Economico approvato si può definire un "Conto Economico Regolatorio", i costi sono ad esempio rendicontati al netto delle capitalizzazioni e non tiene conto di informazioni di budget aziendale.

3.5 Rendiconto finanziario

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni elaborate.

Lo schema di rendiconto finanziario è stato predisposto utilizzando le informazioni rese disponibili per la predisposizione tariffaria e il piano tariffario approvato. In tal senso il Rendiconto finanziario approvato si può definire un "Rendiconto finanziario Regolatorio".

3.6 Stato patrimoniale

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni elaborate.

Lo schema di Stato Patrimoniale è stato predisposto assumendo quale situazione iniziale i dati patrimoniali del Gestore al 31 dicembre 2025 e sviluppando le relative poste per le annualità successive, fino alla scadenza della concessione, in coerenza con le assunzioni regolatorie e le dinamiche economico-finanziarie recepite nel Piano tariffario, nel Conto Economico e nel Rendiconto Finanziario, assicurando la complessiva quadratura e coerenza dei prospetti del PEF.

4 Eventuali istanze specifiche

In caso di ulteriori specifiche istanze, dettagliare le motivazioni e corredare con materiale giustificativo.

Con riferimento alle istanze specifiche e alle componenti di costo oggetto di valutazione istruttoria, si riepilogano di seguito le principali determinazioni assunte da AIT, rinviando ai precedenti paragrafi della presente relazione per il dettaglio delle motivazioni e delle modalità di valorizzazione.

a) *Variazioni sistemiche ricorrenti e Opexend,new*: è stato confermato il riconoscimento dei costi operativi già ammessi nelle precedenti predisposizioni tariffarie, relativi all'impianto di Franciana, ai fontanelli di acqua ad alta qualità e ai nuovi impianti di depurazione, riclassificati dal 2026 nella componente Opexend,new per complessivi 2.165.022 euro annui. Non è stato invece confermato il riconoscimento della variazione sistemica non ricorrente relativa al "Delta fanghi 2017/2016", conclusosi con il VRG 2025.

b) *OpNew:* le istanze relative ai maggiori costi operativi previsionali per il quadriennio 2026-2029 non sono state accolte. AIT si riserva di valutare, in occasione del successivo aggiornamento biennale, l'eventuale riconoscimento a consuntivo dei costi effettivamente sostenuti per nuovi processi tecnici, nell'ambito della componente RCaltro – «variazioni sistemiche», previa specifica istruttoria e rendicontazione mediante contabilità economica separata.

c) *OpexQT*: è stata confermata per il quadriennio 2026-2029 la valorizzazione di 458.533 euro annui, in continuità con i costi storici riconosciuti, senza adeguamenti ai maggiori costi consuntivati nel biennio 2024-2025 e senza conguagli a favore del Gestore.

d) *OPsocial*: sono stati considerati i costi riconducibili al Bonus Sociale Idrico Integrativo e agli oneri bancari e postali relativi all'erogazione del bonus sociale idrico alle utenze indirette. Non sono stati riconosciuti costi relativi alle attività di limitazione della fornitura di cui all'articolo 7.3 del REMSII, in assenza di rendicontazione e a seguito della rinuncia del Gestore.

e) *OPmis*: è stata accolta l'istanza di riconoscimento di 10.000 euro annui per il quadriennio 2026-2029, destinati agli interventi di individualizzazione delle forniture, con un contributo massimo di 1.000 euro per utente. La rendicontazione del biennio 2024-2025 ha inoltre determinato conguagli negativi a favore dell'utenza.

Le suddette determinazioni trovano riscontro nella documentazione istruttoria e nei prospetti di calcolo allegati alla predisposizione tariffaria.

5 Note e commenti sulla compilazione del file RDT2026

In esito all'attività di validazione svolta al fine di garantire coerenza, completezza e congruità del *set* di dati alla base del primo aggiornamento biennale della predisposizione tariffaria, commentare e motivare eventuali rettifiche ai fogli di dati storici (relativi al biennio 2024-2025) forniti dall'Autorità in versione precompilata.

I dati storici sono stati valorizzati sulla base delle informazioni contenute nei tool di calcolo approvati nelle precedenti predisposizioni tariffarie e successivamente confrontati con i dati storici messi a

disposizione dall'Autorità, tenuto conto che le precedenti predisposizioni tariffarie del Gestore sono state oggetto di approvazione da parte di ARERA.

Nel caso di utilizzo del file «RDT 2026» nelle sezioni di simulazione del calcolo tariffario, indicare eventuali modifiche rispetto alla versione standard proposta.

Il tool di calcolo ARERA è stato modificato in coerenza con le segnalazioni contenute nella nota ANEA divulgata ai propri associati e che si allega per i maggiori dettagli. Nella tabella seguente si riepilogano le modifiche.

Tabella 96

Foglio	Riferimenti di riga e colonna	Formula iniziale	Formula rivista	Segnalata da ARERA
Struttura corrispettivi	Colonne AH e AI	=+SE.ERRORE ($M21*Q21;0) =+SE.ERRORE ($M21*R21;0)	=+SE.ERRORE($M21*Q21+$S21*W21;0) =+SE.ERRORE($M21*R21+$S21*X21;0)	NO
Framework_schemi	Cella C80	+SE(E(Input_per_calcoli_finali!O55="Schema regolatorio";C75="SI");3;SE(E(Input_per_calcoli_finali!O55="Schema regolatorio";OPMi<=C62);1;SE(E(Input_per_calcoli_finali!O53="Schema regolatorio";OPMi>C62);2;"")))	+SE(E(Input_per_calcoli_finali!O55="Schema regolatorio";C75="SI");3;SE(E(Input_per_calcoli_finali!O55="Schema regolatorio";OPMi<=C62);1;SE(E(Input_per_calcoli_finali!O55="Schema regolatorio";OPMi>C62);2;"")))	SI
VRG_Teta	G109	=+SOMMA(Dati_conto_economico!D111:D113)	=SOMMA(Dati_conto_economico!J111:J113)	NO
	Celle da G121:G135	Agganciate alla colonna D	Agganciate alla colonna F	NO
	Cella G138	=+SOMMA(Dati_conto_economico!F111:F114)	=+SOMMA(Dati_conto_economico!L111:L113)	NO
Capex	Celle da G99 a G106	Agganciate alla colonna D	Agganciate alla colonna F	SI
	Da G111 a G112	Agganciate alla colonna D	Agganciate alla colonna F	SI
	Celle E111 F111		=+(SOMMA(Dati_conto_economico!C14:Dati_conto_economico!C21)+Dati_conto_economico!C23+Dati_conto_economico!C24+Dati_conto_economico!C27+Dati_conto_economico!C28)+(SOMMA(Dati_conto_economico!F14:Dati_conto_economico!F21)+Dati_conto_economico!F23+Dati_conto_economico!F24+Dati_conto_economico!F27+Dati_conto_economico!F28)*0+Dati_conto_economico!F5 =+(SOMMA(Dati_conto_economico!I14:Dati_conto_economico!I21)+Dati_conto_economico!I23+Dati_conto_economico!I24+Dati_conto_economico!I27+Dati_conto_economico!I28)+(SOMMA(Dati_conto_economico!L14:Dati_conto_economico!L21)+Dati_conto_economico!L23+Dati_conto_economico!L24+Dati_conto_economico!L27+Dati_conto_economico!L28)*0+Dati_conto_economico!L5	NO
	Riga 121	=+(TT_riepilogo_IMN!G12-TT_riepilogo_IMN!G48-TT_riepilogo_IMN!G60)	=TT_riepilogo_IMN!G12	NO
ERC	F119	=Capex!$M$62*(TT_riepilogo_IMN!F80-TT_riepilogo_IMN!F84)	=Capex!$M$62*(TT_riepilogo_IMN!H80-TT_riepilogo_IMN!H84)	SI
	G51:H51	=+G46+G47	=+G49-G50	NO
	F185 G185 H185	=+CERCA.VERT("da t-3 a t";PINF;F178 - 2011;FALSO) =+CERCA.VERT("da t-4 a t";PINF;G178 - 2011;FALSO) =+CERCA.VERT("da t-5 a t";PINF;H178 - 2011;FALSO)	=+CERCA.VERT("da t-2 a t";PINF;F178 - 2011;FALSO) =+CERCA.VERT("da t-3 a t";PINF;G178 - 2011;FALSO) =+CERCA.VERT("da t-4 a t";PINF;H178 - 2011;FALSO)	NO
Foni	CelleG121 E H121		=MIN(E10;'PdI-riepilogo'!F18) =MIN(F10;'PdI-riepilogo'!G18)	NO
Opex	Da E111 a H111	=MIN(Dati_Anni_precedenti!$F$38;;Altri_dati_eco_fin!G77)	=MIN(Dati_Anni_precedenti!$F$38;Altri_dati_eco_fin!G77)	SI
	G208	=+D208	=+F208	SI
VRG_riepilogo	G11	=D11	=F11	SI
PdI riepilogo	Riga 40	=+Opex!C95 =+Opex!D95 =+Opex!C96 =+Opex!D96 =+Opex!C97 =+Opex!D97	=+Opex!C95+ERC!C198 =+Opex!D95+ERC!D198 =+Opex!C96+ERC!C200 =+Opex!D96+ERC!D200 =+Opex!C97+ERC!C201 =+Opex!D97+ERC!D201	NO
Input per calcoli finali	O176, O180, O184, O188, O192	Si riporta la formula per O176: =+SE(SINISTRA(O164;2)="OK";+SE(O(K175-K176<0;L175-L176<0;M175-M176<0;N175-N176<0);"Attenzione: valori fuori dominio";SE(E(K176="";L176="";M176="";N176="");"<--- Continuare da qui la compilazione (compilare tutti i campi)";"OK, continuare la compilazione"));"")	Si riporta la formula per O176: =+SE(SINISTRA(O164;2)="OK";+SE(O(K175-K176<0;L175-L176<0;M175-M176<0;N175-N176<0);"Attenzione: valori fuori dominio";SE(E(K176="";L176="";M176="";N176="");"<--- Continuare da qui la compilazione (compilare tutti i campi)";"OK, continuare la compilazione"));"") Analoghe modifiche per altre celle	NO

6 Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 32 del MTI-4 [eventuale]

Da compilare solo in caso di applicazione dell'art. 32 del MTI-4.

Indicare le condizioni in cui versa la gestione (tra quelle richiamate all'art. 10 della deliberazione 639/2023/R/IDR) tali da giustificare il ricorso allo schema regolatorio di convergenza.

Esplicitare e motivare la casistica di appartenenza tra quelle previste ai sensi del comma 32.6 del MTI-4.

Qualora la casistica individuata sia riconducibile alla lett. a) o alla lett. b) del comma 32.6 del MTI-4, fornire il corredo informativo richiamato dalle previsioni in parola.

Laddove la casistica individuata risulti quella enucleata alla lett. c) del MTI-4, argomentare l'applicazione di quanto disciplinato al comma 32.8 del MTI-4.

Dettagliare, argomentandolo, il programma di impegni previsto al comma 32.9 del MTI-4, o, eventualmente, proporre - fornendo adeguata motivazione - una diversa allocazione temporale dei citati obblighi ai sensi del successivo comma 32.10 come integrato dalla deliberazione 582/2025/R/IDR.

Corredare con la documentazione esplicitamente prevista al comma 32.4 del MTI-4.

- *Procedura ad evidenza pubblica eventualmente esperita in coerenza con la disciplina del bando tipo di cui alla deliberazione 347/2025/R/IDR*

In caso di procedura ad evidenza pubblica espletata in applicazione delle disposizioni specifiche per i casi di indisponibilità dei requisiti informativi minimi di cui all'articolo 11 dell'Allegato A alla deliberazione 347/2025/R/IDR, fornire evidenza del rispetto delle condizioni di aggiudicazione, riportando, per ciascun anno di convergenza, il vincolo ai ricavi (VRG^{a}_{conv}) quantificato ai sensi dei commi 11.8 e 11.9 del citato Allegato A alla deliberazione 347/2025/R/IDR.

Paragrafo non applicabile alla presente predisposizione tariffaria.

7 Tabelle del PEF

Tabella 97

PIANO TARIFFARIO

SCHEMI REGOLATORI	UdM	Del. 639/2023/R/IDR	Del. 582/2025/R/IDR
VRG^{2022}	euro	100.993.954	100.993.954
pop + 0,25 pop_{flut}	n. abitante	429.057	429.057
$\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{flut}} \leq VRG_{PM}$ (SI) oppure $\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{flut}} > VRG_{PM}$ (NO)	SI/NO	NO	NO
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	SI	NO
$\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$	euro	250.951.572	285.350.313
RAB_{MTI-3}	euro	228.032.800	228.032.800
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} \leq \omega$ (SI) oppure $\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > \omega$ (NO)	SI/NO	NO	NO
SCHEMA REGOLATORIO (A) SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)	A/B	Schema regolatorio	Schema regolatorio
ψ	(0,4-0,8)	0,40	0,40
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	VI	V

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex , FNInew, ERC

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
$Opex^a_{and}$	euro	43.652.260	44.548.318	51.585.345	51.354.064	51.354.064	51.354.064	51.354.064	51.354.064
$Opex^a_{ar}$	euro	19.844.567	21.478.867	24.870.771	21.901.056	21.714.561	21.714.561	21.714.561	21.714.561
Op^{new_a}	euro	1.252.058	1.252.058	0	0	0	0	0	0
$Opex^a_{QT}$	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
$Opex^a_{QC}$	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
$Op^a_{sociali}$	euro	453.695	453.695	453.895	453.895	453.895	453.895	453.895	453.895
Op^a_{mis}	euro	154.000	341.500	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Opex^a (al netto degli ERC)	euro	**65.356.579**	**68.074.437**	**76.920.011**	**73.719.015**	**73.532.519**	**73.532.519**	**73.532.519**	**73.532.519**
AMM^a	euro	11.904.348	13.221.117	15.914.622	19.069.980	20.671.580	22.507.216	24.102.739	28.497.142
OF^a	euro	8.123.466	8.484.299	9.112.734	10.137.608	10.577.850	11.322.746	10.864.772	10.382.873
OFisc^a	euro	3.053.466	3.186.277	3.242.012	3.603.442	3.830.657	3.854.278	3.707.891	3.550.819
$\Delta CUIT^a_{capex}$	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
Capex^a (al netto degli ERC)	euro	**23.081.280**	**24.891.693**	**28.269.367**	**32.811.030**	**35.080.087**	**37.684.240**	**38.675.403**	**42.430.834**
IP^{exp}_a	euro	27.426.610	26.174.600	44.834.337	33.223.791	32.191.472	36.317.763	34.475.994	40.015.941
Capex^a	euro	25.216.638	27.194.541	30.884.699	35.846.533	38.325.511	41.170.586	42.253.447	46.356.310
FNI^{new_a}	euro	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
$ERC^a_{r_capex}$	euro	2.135.358	2.302.848	2.615.332	3.035.503	3.245.424	3.486.346	3.578.044	3.925.476
$ERC^a_{r_opex}$	euro	8.522.286	7.684.373	4.253.422	4.801.739	4.801.739	4.801.739	4.801.739	4.801.739
ERC^a	euro	**10.657.644**	**9.987.220**	**6.868.754**	**7.837.242**	**8.047.163**	**8.288.086**	**8.379.783**	**8.727.215**

FONDO NUOVI INVESTIMENTI

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
FNI^a_{FoNI}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
AMM^a_{FoNI}	euro	0	0	9.459.580	9.152.795	16.817.535	19.873.411	23.901.709	22.448.539
$\Delta CUIT^a_{FoNI}$	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
FoNI^a	euro	**0**	**0**	**9.459.580**	**9.152.795**	**16.817.535**	**19.873.411**	**23.901.709**	**22.448.539**

SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
Opex^a	euro	65.356.579	68.074.437	76.920.011	73.719.015	73.532.519	73.532.519	73.532.519	73.532.519
Capex^a	euro	23.081.280	24.891.693	28.269.367	32.811.030	35.080.087	37.684.240	38.675.403	42.430.834
FoNI^a	euro	0	0	9.459.580	9.152.795	16.817.535	19.873.411	23.901.709	22.448.539
RC^a_{TOT}	euro	8.544.813	10.701.344	0	6.639.691	6.639.691	7.578.930	0	0
ERC^a	euro	10.657.644	9.987.220	6.868.754	7.837.242	8.047.163	8.288.086	8.379.783	8.727.215
VRG^a predisposto dal soggetto competente	**euro**	**107.640.316**	**113.654.695**	**121.517.712**	**130.159.773**	**140.116.996**	**146.957.185**	**144.489.414**	**147.139.108**

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
VRG^a predisposto dal soggetto competente	euro	107.640.316	113.654.695	121.517.712	130.159.773	140.116.996	146.957.185	144.489.414	147.139.108
R^{a-2}_b	euro	4.493.729	5.072.067	4.032.507	3.761.355	3.761.355	3.761.355	3.761.355	3.761.355
Σ $tariff^{2023}*vscal^{a-2}$	euro	98.020.857	98.016.091	98.354.996	98.114.230	98.114.230	98.114.230	98.114.230	98.114.230
ϑ^a predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	**1,050**	**1,103**	**1,187**	**1,278**	**1,375**	**1,443**	**1,418**	**1,444**
		5,00%	**5,00%**	**7,65%**	**7,65%**	**7,65%**	**4,88%**	**-1,68%**	**1,83%**

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile (nelle more dell'approvazione ARERA)

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,100	1,154	1,187	1,278	1,375	1,481	1,553	1,527
VRG^a (coerente con ϑ applicabile)	euro	**107.640.316**	**113.654.695**	**121.517.712**	**130.159.773**	**140.116.996**	**146.957.185**	**144.489.414**	**147.139.108**
ϑ^a applicabile	n. (3 cifre decimali)	**1,050**	**1,103**	**1,187**	**1,278**	**1,375**	**1,443**	**1,418**	**1,444**

Quota da recupero efficienza per alimentazione Fondo per la promozione dell'innovazione nel servizio idrico integrato

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
Quota da recupero efficienza (€/mc)	€/mc	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
$(1+\gamma^{QF}_{c,i})$*max(0,ΔOpex)	euro	0	0	0	0	0	0	0	0

INVESTIMENTI

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
Investimenti al lordo dei contributi	**euro**	**40.524.034**	**52.471.000**	**61.210.492**	**50.009.853**	**42.392.733**	**38.742.201**	**34.475.994**	**40.015.941**
Contributi	euro	13.097.424	26.296.400	16.376.154	16.786.062	10.201.260	2.424.438	0	0
Investimenti al netto dei contributi	euro	27.426.610	26.174.600	44.834.337	33.223.791	32.191.472	36.317.763	34.475.994	40.015.941
CIN	euro	279.054.397	289.571.055	305.327.864	328.861.420	355.366.611	362.140.254	360.070.111	348.578.006
CIN_b	euro	95.294.153	97.818.135	101.232.392	102.012.703	114.213.939	119.500.591	126.645.976	125.042.116
OF/CIN	%	3,18%	3,20%	3,26%	3,37%	3,25%	3,42%	3,30%	3,25%

Interventi funzionali alla risoluzione delle sentenze di condanna della Corte di Giustizia Europea e Contabilità speciale del Commissario Unico (Del. 440/2017/R/idr)

	UdM	2024-2029
Fabbisogno degli investimenti per adeguamento agglomerati oggetto di condanne UE del 19/07/2012 e 10/04/2014	euro	0
Fabbisogno di investimenti coperto da tariffa	euro	-164.989
Fabbisogno di investimenti coperto con risorse regionali o altre fonti pubbliche	euro	164.989
Risorse da destinare alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Parte del VRG destinata alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Risorse regionali o altre fonti pubbliche destinate alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0

VALORE RESIDUO A FINE CONCESSIONE

	UdM	Del. 582/2025/R/IDR
$ID_{c,i}$	euro	841.021.934
$FA_{IP\ c,i}$	euro	497.268.051
$CFP_{c,i}$	euro	328.830.502
$FA_{CFP\ c,i}$	euro	195.886.677
LIC	euro	13.334.132
VR a fine concessione	euro	**224.144.190**

Tabella 98

Voce_Conto_Economico	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
Ricavi da tariffe	euro	94.189.861	97.174.170	107.039.390	109.328.853	111.253.704	113.846.232	115.020.205	119.025.239
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	9.682.548	13.108.867	24.890.344	25.617.161	28.068.054	33.532.625	34.008.308	42.379.529
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	4.493.729	4.493.729	4.032.507	4.032.507	4.032.507	4.032.507	4.032.507	4.032.507
Totale Ricavi	**euro**	**108.366.138**	**114.776.767**	**135.962.241**	**138.978.521**	**143.354.266**	**151.411.364**	**153.061.021**	**165.437.276**
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	45.098.218	44.691.950	62.202.929	62.202.929	62.202.929	62.202.929	62.202.929	60.802.169
Costo del personale	euro	23.498.269	24.092.037	26.999.917	23.499.917	23.499.917	23.499.917	23.499.917	23.499.917
Totale Costi	**euro**	**68.596.487**	**68.783.987**	**89.202.846**	**85.702.846**	**85.702.846**	**85.702.846**	**85.702.846**	**84.302.085**
MOL	**euro**	**39.769.651**	**45.992.780**	**46.759.395**	**53.275.675**	**57.651.420**	**65.708.518**	**67.358.175**	**81.135.190**
Ammortamenti	euro	26.963.110	31.744.140	34.521.061	39.406.126	42.889.363	50.181.411	49.441.195	72.353.474
Reddito Operativo	**euro**	**12.806.541**	**14.248.640**	**12.238.334**	**13.869.549**	**14.762.056**	**15.527.107**	**17.916.980**	**8.781.716**
Interessi passivi	euro	4.577.049	4.621.257	2.514.330	5.184.448	5.210.842	4.785.483	4.174.157	3.753.030
Risultato ante imposte	**euro**	**8.229.492**	**9.627.383**	**9.724.004**	**8.685.100**	**9.551.214**	**10.741.624**	**13.742.823**	**5.028.685**
IRES	euro	2.935.078	3.750.572	3.509.943	3.260.607	3.468.474	3.754.172	4.474.460	1.206.885
IRAP	euro	623.704	796.997	745.863	692.879	737.051	797.762	950.823	256.463
Totale imposte	**euro**	**3.558.782**	**4.547.569**	**4.255.806**	**3.953.486**	**4.205.525**	**4.551.934**	**5.425.283**	**1.463.347**
Risultato di esercizio	**euro**	**4.670.710**	**5.079.815**	**5.468.197**	**4.731.615**	**5.345.689**	**6.189.690**	**8.317.540**	**3.565.338**

Tabella 99

RENDICONTO FINANZIARIO

Voce_Rendiconto_Finanziario	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	102.734.674	107.875.514	107.039.390	115.968.544	117.893.396	121.425.162	115.020.205	119.025.239
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	-	-	9.775.441	9.775.441	9.775.441	9.775.441	9.775.441	9.775.441
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	4.680.955	4.680.955	4.265.303	4.265.303	4.265.303	4.265.303	4.265.303	4.265.303
RICAVI OPERATIVI	**euro**	**107.415.629**	**112.556.470**	**121.080.135**	**130.009.289**	**131.934.140**	**135.465.907**	**129.060.950**	**133.065.984**
Costi operativi	euro	67.436.079	67.594.257	86.468.756	83.141.596	83.141.596	83.141.596	83.141.596	83.141.596
COSTI OPERATIVI MONETARI	**euro**	**67.436.079**	**67.594.257**	**86.468.756**	**83.141.596**	**83.141.596**	**83.141.596**	**83.141.596**	**83.141.596**
Imposte	euro	1.771.887	6.231.621	5.838.168	5.592.529	3.651.165	4.759.884	4.898.343	6.298.632
IMPOSTE	**euro**	**1.771.887**	**6.231.621**	**5.838.168**	**5.592.529**	**3.651.165**	**4.759.884**	**4.898.343**	**6.298.632**
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	**euro**	**38.207.664**	**38.730.592**	**28.773.211**	**41.275.164**	**45.141.380**	**47.564.426**	**41.021.011**	**43.625.756**
Variazioni circolante commerciale	euro	3.790.331	- 2.554.715	- 33.105.519	- 15.612.735	- 14.619.936	- 11.541.620	- 10.747.545	- 20.820.143
Variazione credito IVA	euro	882.868	42.253	992.583	70.869	78.819	54.145	- 19.534	20.974
Variazione debito IVA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	**euro**	**42.880.863**	**36.218.131**	**- 3.339.725**	**25.733.298**	**30.600.263**	**36.076.951**	**30.253.932**	**22.826.587**
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	-	-	9.459.580	9.152.795	16.817.535	19.873.411	23.901.709	22.448.539
Altri investimenti	euro	40.524.034	52.471.000	51.750.912	40.857.058	25.575.197	18.868.791	10.574.285	17.567.402
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	**euro**	**2.356.829**	**- 16.252.869**	**- 64.550.217**	**- 24.276.556**	**- 11.792.470**	**- 2.665.250**	**- 4.222.062**	**- 17.189.354**
FoNI	euro	-	-	9.459.580	9.152.795	16.817.535	19.873.411	23.901.709	22.448.539
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	-	-	111.449.691	6.861.871	-	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	13.097.424	26.296.400	16.376.154	16.786.062	10.201.260	2.424.438	-	-
Apporto capitale sociale	euro	12.033.145	15.115.848	6.619.635	- 3.339.725	-	3.045.265	4.535.573	4.843.044
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	**euro**	**27.487.398**	**25.159.379**	**79.354.843**	**5.184.448**	**15.226.326**	**22.677.864**	**24.215.220**	**10.102.229**
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	7.794.500	12.884.900	80.180.238	-	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	4.577.049	4.621.257	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	6.970.218	13.356.808	15.198.018	4.328.753
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	-	2.514.330	5.184.448	5.210.842	4.785.483	4.174.157	3.753.030
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	**euro**	**12.371.549**	**17.506.157**	**82.694.569**	**5.184.448**	**12.181.060**	**18.142.291**	**19.372.176**	**8.081.784**
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	**euro**	**15.115.848**	**7.653.223**	**- 3.339.725**	**-**	**3.045.265**	**4.535.573**	**4.843.044**	**2.020.446**
Valore residuo a fine concessione	euro	-	-	-	-	-	-	-	224.144.190
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro	-	-	-	-	-	-	-	-

INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

Indicatore	Udm	
TIR unlevered	%	9,55%
TIR levered	%	10,70%
ADSCR	n.	1,19
DSCR minimo	n.	0,96
LLCR	n.	0,48

Tabella 100

	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
ATTIVO								
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria	**308.305.802**	**335.032.662**	**367.104.666**	**381.208.393**	**384.211.762**	**376.272.552**	**364.807.351**	**332.469.818**
I - Immobilizzazioni immateriali	6.420.137	6.420.137	7.588.865	7.588.865	7.588.865	7.588.865	7.588.865	7.588.865
II - Immobilizzazioni materiali	299.306.827	326.033.687	357.055.247	371.158.974	374.162.343	366.223.133	354.757.932	322.420.399
III - Immobilizzazioni finanziarie	2.578.838	2.578.838	2.460.553	2.460.553	2.460.553	2.460.553	2.460.553	2.460.553
C) Attivo circolante	**110.256.969**	**77.351.059**	**102.425.059**	**97.785.538**	**94.986.199**	**89.817.472**	**91.165.330**	**99.039.745**
I - Rimanenze	2.097.423	2.097.423	2.990.206	2.990.206	2.990.206	2.990.206	2.990.206	2.990.206
II - Crediti	93.043.698	67.600.412	102.774.579	94.795.332	88.950.728	82.291.694	83.332.080	94.029.093
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	15.115.848	7.653.223	-3.339.725	0	3.045.265	4.535.573	4.843.044	2.020.446
D) Ratei e risconti	**414.327**	**414.327**	**231.413**	**231.413**	**231.413**	**231.413**	**231.413**	**231.413**

PASSIVO								
A) Patrimonio netto	**105.335.949**	**110.415.764**	**120.033.201**	**124.764.816**	**130.110.506**	**136.300.196**	**144.617.736**	**148.183.074**
I - Capitale	28.613.406	28.613.406	28.613.406	28.613.406	28.613.406	28.613.406	28.613.406	28.613.406
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0
VI - Altre riserve	76.722.543	81.802.357	91.419.795	96.151.410	101.497.099	107.686.790	116.004.330	119.569.668
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	0	0	0	0	0	0	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0	0	0
B) Fondi per rischi e oneri	**8.112.598**	**8.112.598**	**10.111.206**	**11.511.967**	**12.912.727**	**14.313.488**	**15.714.249**	**15.714.249**
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	**6.096.314**	**7.286.044**	**5.805.479**	**6.965.969**	**8.126.458**	**9.286.948**	**10.447.438**	**11.607.927**
D) Debiti	**195.536.966**	**169.713.611**	**214.606.625**	**206.448.030**	**189.786.142**	**169.153.803**	**148.256.032**	**128.989.839**
1) obbligazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0	0	0
4) debiti verso banche	81.944.009	69.059.109	111.449.691	118.311.563	111.341.344	97.984.536	82.786.517	78.457.764
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0	0	0
6) acconti	0	0	0	0	0	0	0	0
7) debiti verso fornitori	113.592.957	100.654.502	103.156.934	88.136.468	78.444.798	71.169.268	65.469.514	50.532.075
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0
12) debiti tributari	0	0	0	0	0	0	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0	0	0	0
14) altri debiti	0	0	0	0	0	0	0	0
E) Ratei e risconti	**103.895.272**	**117.270.031**	**119.204.627**	**129.534.561**	**138.493.540**	**137.267.002**	**137.168.639**	**127.245.887**

Dividend Payout Ratio	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**