

Autorità Idrica Toscana

RELAZIONE ISTRUTTORIA SULLA PROPOSTA DI VALORE RESIDUO DEFINITIVO AL 22.05.2023 DI INTEGRA CONCESSIONI S.r.l.

ALLEGATO 1

Servizio Tariffe e Rapporti ARERA

25 Ottobre 2024

Sommario

1	Premessa	3
2	La determinazione del Valore Residuo definito da ARERA.....	4
3	Il valore residuo di Integra Concessioni S.r.l. al 22.05.2023 aggiornato con i consuntivi 2023	5
3.1	La verifica delle immobilizzazioni del Gestore nelle fonti contabili obbligatorie.....	7
3.2	La valorizzazione dei conguagli 2022 e 2023 e dell'istanza per variazione sistemica sull'anno 2023.....	9
4	Confronto tra la proposta di Valore Residuo presentata da Integra e il Valore Residuo definitivo	15
5	Sintesi e conclusioni	17
6	Appendice: Validazione Dati.....	19

1 Premessa

La società Integra Concessioni S.r.l. con sede a Vicenza (viale dell'Industria n.42) conduce un impianto di depurazione sito in località Terrarossa che tratta i reflui dei comuni di Monte Argentario ed Orbetello. Gestisce inoltre parte della fognatura locale ad esso afferente. La società appartiene al gruppo industriale ICM (già Gruppo Maltauro) ed è sottoposta al controllo di Integra Srl "Ingegneria, Tecnologia, Gestione Risorse Ambientali" che ne detiene l'intero capitale sociale.

La Società è stata oggetto di affidamento di lavori e gestione da parte del Commissario della Laguna di Orbetello.

Tabella 1: Sintesi Concessione a Integra Concessioni S.r.l

Inizio concessione	23/05/2008
Fine concessione	22/05/2023
Servizi in concessione	Collettamento e Depurazione Comuni Orbetello e Monte Argentario
Conferenza territoriale di riferimento	Conferenza n. 6
Gestore subentrante	Acquedotto del Fiora

Ai sensi dell'art.3 della delibera 656/2015/R/IDR di ARERA, dall'anno 2016 AIT si occupa della predisposizione tariffaria di Integra Concessioni.

AIT in vista dell'approssimarsi della scadenza della concessione di Integra Concessioni S.r.l., ha dato avvio in data 19/1/2023 con prot. AIT N. 888/2023 al procedimento finalizzato al subentro da parte di Acquedotto del Fiora S.p.A. gestore del SII nel territorio della CT6.

Il subentro a partire dal 23/05/2022 è avvenuto secondo le procedure delineate dall'art. 12 della Convenzione tipo approvata da ARERA con deliberazione 656/2015/R/idr.

Elemento cardine della procedura di subentro è la stima del Valore Residuo (VR) che il subentrante deve pagare ad Integra Concessioni S.r.l. e che è stato determinato da AIT in due momenti distinti:

1. in via provvisoria, elaborando i dati di consuntivo fino al 2021, includendo investimenti e costi prospettici per il 2022 e 2023;
2. in via definitiva, a seguito di invio dei dati di consuntivo 2022 e 2023 da parte del grossista Integra Concessioni S.r.l..

In riferimento al primo punto, con decreto del direttore generale di AIT n. 83 del 19/05/2023 è stato approvato:

- il subentro, a partire dal 23 maggio 2023, di Acquedotto del Fiora S.p.a. nella gestione dell'impianto di depurazione Terrarossa (inclusi i due depuratori di minore potenzialità in loc. Ansedonia) e della rete di collettamento, con relativi sollevamenti, delle acque reflue nei Comuni di Orbetello e Monte Argentario ed il sistema delle condotte di scarico, nonché del complesso dei beni strumentali ad essi afferenti, nello stato di consistenza di cui alla Relazione tecnica predisposta da Acquedotto del Fiora S.p.a. in collaborazione con Integra Concessioni Srl (allegato 1 al del direttore generale di AIT n. 83 del 19/05/2023);
- il valore residuo di Integra Concessioni S.r.l. stabilito in 2.226.732 euro che il Gestore

Acquedotto del Fiora S.p.a. dovrà corrispondere ad Integra Concessioni S.r.l. ;

- la provvisorietà di tale somma rinviando ad un successivo provvedimento da farsi nel corso dell'anno 2024.

In riferimento al secondo punto i paragrafi che seguono riportano la determinazione del VR definitivo, in applicazione delle regole generali previste da ARERA. La normativa ARERA era già stata ripercorsa nell'allegato 1, di cui al decreto AIT n. 83/2023, ma per rendere l'attuale documento completo si ritiene utile ripercorrere brevemente la metodologia prevista in materia.

2 La determinazione del Valore Residuo definito da ARERA

L'art. 29 della delibera 580/2019/R/IDR (c.d. MTI-3 aggiornamento) prevede che il Valore Residuo del gestore delSII in caso di subentro sia valorizzato:

- a partire da un valore minimo, pari al valore residuo dei cespiti del gestore del SII, da calcolare secondo una formula illustrata nel paragrafo seguente;
- fino a un valore massimo che include, oltre alla precedente lettera a), anche la valorizzazione di eventuali partite pregresse e conguagli già quantificati e approvati dai soggetti competenti, nonché il saggio a copertura degli oneri di garanzia eventualmente richiesto dai finanziatori e, da ultimo, il recupero dell'eventuale beneficio fiscale del gestore uscente sulla componente $FoNI a$, per le annualità dal 2013 al 2019, per la quota parte non recuperata con l'ammortamento dei cespiti, realizzati con le risorse generate dalla menzionata componente, la cui vita utile non è terminata al momento della scadenza dell'affidamento.

Nello specifico al comma 1 dell'art. 29 della delibera 580/2019/R/IDR (cd MTI-3), la formula di calcolo del valore residuo dei cespiti è di seguito illustrata:

$$VR^a = \sum_c \left\{ \sum_{t=1967}^a [(IP_{c,t} * df_l_t^a - FA_{IP,c,t}) - (CFP_{c,t} * df_l_t^a - FA_{CFP,c,t})] \right\} + LIC^a$$

dove le grandezze $IP_{c,t}$, $FA_{IP,c,t}$, $CFP_{c,t}$, $FA_{CFP,c,t}$, LIC^a sono definite al Titolo 3 sui costi delle immobilizzazioni e sono riferite esclusivamente agli investimenti realizzati dal gestore uscente.

Nel dettaglio, al Titolo 3 le grandezze sono così definite:

- $IP_{c,t}$ è il "valore lordo delle immobilizzazioni appartenenti a ciascuna categoria c e iscritte al libro cespiti nell'anno t determinato secondo i criteri di cui ai commi precedenti comma" (art.8.3) ovvero:
 - "per la determinazione del valore lordo delle immobilizzazioni del gestore del SII si fa riferimento al corrispondente costo storico di acquisizione al momento della sua prima utilizzazione, ovvero al costo di realizzazione delle stesse, come risultante dalle fonti contabili obbligatorie" (Art. 8.1);
 - "dalla valorizzazione delle immobilizzazioni sono in ogni caso escluse le rivalutazioni economiche e monetarie, le altre poste incrementative non costituenti costo storico originario degli impianti, gli oneri promozionali, le concessioni, ivi inclusi gli oneri per il rinnovo e la stipula delle medesime, gli avviamenti e le immobilizzazioni assimilabili"

(Art. 8.2);

- “per gli anni successivi al 1996, sono altresì esclusi dalla valorizzazione delle immobilizzazioni gli eventuali incrementi patrimoniali corrispondenti agli oneri ed alle commissioni di strutturazione dei progetti di finanziamento” (Art. 8.6);
 - “eventuali immobilizzazioni di proprietà del gestore del SII, ad esso trasferite in forma gratuita, sono assimilate alle immobilizzazioni finanziate a fondo perduto e concorrono, con riferimento all’anno in cui sono state trasferite, alla determinazione del valore del contributo a fondo perduto di cui al comma 9.4” (Art. 8.9)
- FAIP_{c,t} è il “valore del fondo ammortamento riferito alle immobilizzazioni appartenenti a ciascuna categoria c e iscritte a patrimonio nell’anno t, come definito al successivo comma 8.5.” (art. 8.4) ovvero:
- il fondo ammortamento delle immobilizzazioni del gestore del SII (FAIP_{c,t}) è pari a

$$FAIP^a = \sum_c FAIP_{IP,c}^{2011} * dfl_{2011}^a + \sum_c \sum_{t=2012}^{a-1} AMM_{IP,c,t} * dfl_t^a$$

dove AMM_{IP,c,t} è la quota di ammortamento delle immobilizzazioni di proprietà del gestore, calcolata sulla base delle vite utili utilizzate per la determinazione tariffaria della component tariffaria AMM^a definita all’Articolo 10. In altre parole, è pari alla somma del valore del fondo ammortamento iscritto a patrimonio nell’anno 2011 e le quote annuali di ammortamento calcolate sulla base delle vite utili utilizzate per le determinazioni tariffarie, tutto opportunamente rivalutato con lo specifico deflatore.

- CFP_{c,t}, è “il valore dei contributi a fondo perduto incassati dal gestore del SII nell’anno t al per la realizzazione delle immobilizzazioni di categoria c” (art.9.4);
- FACFP_{c,t} è “il fondo ammortamento, calcolato al 31 dicembre dell’anno a, dei contributi a fondo perduto incassati nell’anno t per la realizzazione delle immobilizzazioni di categoria c, ricostruito, qualora non risultante dalle scritture contabili, secondo i medesimi criteri di ammortamento utilizzati per le immobilizzazioni della medesima categoria” (art.9.4);
- LIC^a è il saldo delle immobilizzazioni in corso al 31 dicembre dell’anno a, come risultante dal bilancio, al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni fino al 2017 compreso. Dal 2018 in poi con art. 9.3 MTI-3 i LIC sono stati divisi fra LICPOS e LICord, riferiti i primi a lavori in corso per opere strategiche, con la solita regola del saldo invariato a 5 anni, ed i secondi a opere ordinarie escludendo però i LIC con saldi invariati da più di 4 anni.
- dft^a è il vettore indicato da ARERA all’art. 6.4 della delibera 580/2019/R/IDR che esprime il deflatore degli investimenti fissi lordi realizzati nell’anno t.

3 Il valore residuo di Integra Concessioni S.r.l. al 22.05.2023 aggiornato con i consuntivi 2023

Come già detto in premessa con il decreto n. 83/2023, AIT ha definito il valore residuo

provvisorio di Integra Concessioni S.r.l. sulla base dei dati di consuntivo 2022. Con l'attuale documento si intende aggiornare definitivamente il valore residuo anche sulla base dei dati di consuntivo 2023.

La procedura seguita è stata quella di inserire i dati consuntivi trasmessi dal grossista e validati da AIT nel tool di calcolo tariffario di ARERA, allegato 1 alla determina n 1/2024 – DTAC del 26/03/2024 "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". Si è poi fatto ricorso al tool ANEA per il calcolo del Valore residuo.

I dati previsti dall'allegato 1 alla determina n 1/2024 (relativi ai dati consuntivi degli anni 2022 e 2023 e, per alcune voci anche dell'anno 2021) sono stati quindi trasmessi in modo formale da Integra Concessioni S.r.l. via PEC nella data del 24 ottobre 2024 (prot. AIT n. 15337/2024). La società con la stessa lettera ha anche inviato una nuova proposta di valore residuo, condivisa con AIT, che tiene conto dei dati validati, in ottemperanza all'art. 12.3 della Convenzione di affidamento tipo (delibera ARERA 656/2015/R/idr), che di fatto sostituisce gli invii del VR provvisorio (prot. AIT n. 15337/2024 del 24/10/2024).

Si fa presente che per svolgere l'istruttoria tali dati erano già stati condivisi informalmente nei mesi di settembre e ottobre 2024.

Il calcolo valore residuo definitivo del gestore Integra Concessioni S.r.l. è stato effettuato alla data del 22/5/2023. Suddetto valore è stato calcolato partendo dal valore al 22/05/2023 definito nel tool di calcolo tariffario relativo al biennio 2022-2023 di Integra Concessioni S.r.l., e approvato dall'Assemblea di AIT il 18 maggio 2023, integrato dei conguagli sull'anno 2022 calcolati applicando il metodo tariffario MTI4 (come aggiornato con la delibera ARERA 693/2023/R/Idr) ai dati consuntivi di bilancio 2022 e 2023, tenendo conto anche del conguaglio 2023 conseguente all'accettazione dell'istanza per variazione sistemica presentata da Integra Concessioni S.r.l. in merito alla cessazione delle attività di trattamento percolati e bottini nell'anno 2023.

Per chiarezza e a memoria di quanto era stato previsto, si riporta a seguire uno stralcio dell'allegato del decreto del VR provvisorio di Integra Concessioni s.r.l. (decreto AIT n. 83/2023).

Per la presenza di dati stimati sugli anni 2022 e 2023 (stimati perché in attesa del Metodo Tariffario MTI4 e del consuntivo sull'esercizio 2023) **il VR calcolato è da considerarsi provvisorio e quindi soggetto ad aggiornamento e, in conseguenza di ciò, a conguaglio.**

La tabella seguente mostra il valore del VR presente nel più recente Piano Tariffario approvato da AIT, aggiornato con i dati di consuntivo 2022 e dell'istanza accolta da AIT sull'anno 2023:

Tabella 2: Valore residuo al 22/05/2023

Descrizione	UdM	VR approvazione Del. 639/2021/R/IDR	Conguagli 2022	Conguagli 2023	VR aggiornato
lpc,t	Euro	10.170.212			10.170.212
FAIP,c,t	euro	9.204.481			9.204.481
CFPC,t	euro	0			0
FACFP,c,t	euro	0			0
LIC	euro	0			0
VR a fine concessione	euro	1.388.650	426.775	411.307	2.226.732
di cui conguagli e altre poste		422.919	426.775	411.307	1.261.000

Nei seguenti due paragrafi si riporta un approfondimento sulla verifica effettuata sugli investimenti ed un maggior dettaglio dei conguagli calcolati sugli anni 2022 e 2023.

Differentemente dall'allegato al decreto provvisorio, il presente documento contiene anche la validazione svolta da AIT sui dati 2022 e 2023.

I dati del VR provvisorio facevano infatti riferimento a dati per la cui validazione si rinviava a quanto illustrato nella relazione di accompagnamento alla predisposizione tariffaria 2022 e 2023. Considerato che non verrà predisposta una tariffa 2024-2029 (periodo regolatorio MTI4) per Integra Concessioni s.r.l., si ritiene opportuno inserire in appendice la validazione dei dati consuntivi utilizzati nel presente documento per il calcolo del VR definitivo.

In appendice si illustra la validazione dei dati trasmessi dal grossista con il file di raccolta dati MTI4 e di seguito utilizzati per la definizione dei conguagli; la validazione riportata in appendice è utile anche al fine del loro inserimento nella successiva predisposizione tariffario ai sensi dell'MTI-4 per il periodo 2024-2029 di Acquedotto del Fiora che è subentrato nella gestione di Integra.

3.1 La verifica delle immobilizzazioni del Gestore nelle fonti contabili obbligatorie

L'art. 12.2 dell'allegato A della delibera ARERA 656/2015 prevede che L'EGA in occasione del subentro verifichi "la piena rispondenza tra i beni strumentali e loro pertinenze, necessari, per la prosecuzione del servizio, e quelli da trasferire al Gestore d'ambito".

Per ottemperare al meglio alla suddetta disposizione, AIT ha curato la verifica dei beni oggetto di trasferimento con le seguenti modalità:

- a) Verifica sul libro cespiti;
- b) Verifica del valore residuo dichiarato dal soggetto gestore;
- c) Verifica delle fatture sottostanti alcuni beni estratti a campione.

Per quanto riguarda la verifica sul libro cespiti, gli investimenti valorizzati nel VR, corrispondenti al saldo tra IP e Faip, sono fundamentalmente relativi a quelli degli anni 2022 e 2023. Tutte le predisposizioni tariffarie approvate per Integra Concessioni s.r.l. da AIT sono infatti state definite utilizzando l'ammortamento finanziario su tutti i beni presenti nella RAB

al 31.12.2021 e quindi il VR contiene solo gli investimenti realizzati negli ultimi due anni ovvero il 2022 e il 2023 e gli ultimi mesi di ammortamenti dell'anno 2023. Il valore rendicontato per l'anno 2022 con il libro cespiti ammonta a 486.523 euro e per l'anno 2023 a 232.414 euro.

In merito al primo punto la verifica sul libro cespiti è stata effettuata validando i dati trasmessi nell'RDT e **gli investimenti e contributi rendicontati risultano riconciliare con il bilancio di esercizio e con il libro cespiti.**

Per quanto riguarda la seconda verifica, si fa presente che il gestore, in data 24 ottobre 2024 (prot.AIT n. 0015337/2024) ha inviato formalmente la proposta di valore residuo definitivo i cui dati sui cespiti corrispondono a quanto è risultato dalla verifica di cui sopra.

Per quanto riguarda la terza verifica, ovvero la verifica a campione della documentazione sottostante alla principale fonte contabile obbligatoria (il libro cespiti) per i cespiti valorizzati nel VR, si fa presente che il gestore, in data 24 ottobre (prot. AIT n. 0015337/2024) ha inviato formalmente, dopo averli già per e-mail nelle settimane precedenti l'elenco delle fatture costituenti il cespiti di maggior valore e, di queste, copia della fattura con l'ammontare più elevato; questo, sia per l'anno 2022 che per l'anno 2023.

La verifica fatta su fatture relative a commesse di investimento estratte a campione ha dato esito positivo.

Gli investimenti 2022 risultano pari a 486.523 euro e quelli dell'anno 2023 pari a 232.414 euro.

Sugli investimenti 2022 viene applicato e riconosciuto il deflatore deliberato da ARERA (art.7.4 dell'MTI-4) e pari a 1,034.

Figura 1:Deflatore

ANNO	Deflatore relativo al 2023
2017	1,053
2018	1,055
2019	1,051
2020	1,043
2021	1,038
2022	1,034
2023	1,000
2024	

Tabella 3: Componente patrimoniale del VR

Descrizione	IMPORTI
Valore residuo cespiti iscritti fino al 31/12/2021	0
Ammortamento 2023 – dal 23/5 al 31/12 su investimenti fino al 2021	279.208
Valore residuo cespiti iscritti nel 2022	486.523
Valore residuo cespiti iscritti nel 2023	232.414
Deflatore sugli investimenti 2022 (1,034)	16.542
Valore residuo cespiti	1.014.687

3.2 La valorizzazione dei conguagli 2022 e 2023 e dell'istanza per variazione sistemica sull'anno 2023

Il calcolo dei conguagli 2022 e 2023 si effettua confrontato, secondo le regole del metodo tariffario, i costi effettivamente sostenuti con quelli previsti nelle tariffe 2022 e 2023 approvate ad Integra Concessioni s.r.l..

I conguagli sull'anno 2022 e 2023

Come già accennato nei paragrafi precedenti, AIT con mail del 22 marzo 2024 ha richiesto i dati necessari a quantificare i conguagli definitivi per gli anni 2022 e 2023 (e solo per alcune voci anche il 2021) secondo le disposizioni di ARERA contenute nell'MTI-4 (come aggiornato dalla Del. 639/2023/R/Idr). A seguito della ricezione dei dati, AIT ha determinato i conguagli sull'anno 2023 e aggiornato quelli dell'anno 2022 come di seguito riepilogato.

Si specifica che per tutte le tabelle a seguire l'anno 2024 riferisce in merito ai conguagli 2022 e l'anno 2025 in merito a quello 2023 come da modalità espositive di ARERA.

Il conguaglio sull'anno 2023 è stato effettuato riproporzionando a 142 giorni le componenti tariffarie del VRG deliberato per l'anno 2023, in base ai giorni di gestione di Integra terminata il 22/05/2023.

Il tool ARERA di calcolo dell'MTI4 viene applicato per gestori che proseguono l'affidamento nel periodo 2024-2029 e pertanto conteggia in automatico sia l'inflazione 2023 che 2024 per determinate i conguagli a moneta dell'anno 2024.

Nel caso di specie, essendo terminata la concessione di Integra il 22/05/2023 si è reso necessario attribuire l'effetto inflazionistico del 2023 sui conguagli maturati nel 2022 a Integra Concessioni S.r.l. e lasciare l'effetto inflazionistico 2024 sui conguagli 2023 ad Acquedotto del Fiora S.p.a..

La tabella seguente evidenzia i conguagli complessivi e quelli spettanti ad Integra e Acquedotto del Fiora.

Tabella 4: Calcolo Conguagli con inflazione

	Rc MTI4 tool con inflazione		RC spettanti ad integra		Rc spettanti a ADF	
			<i>(con inflazione 2023 su RC 2022)</i>		<i>(Inflazione 2024 su RC 2022 e 2023)</i>	
	2024	2025	2024	2025	2024	2025
RcTOTa	722.905	823.535	670.790	756.925	52.115	66.609
Rcvol	95.289	185.904	87.582	170.868	7.707	15.036
RcEE	366.945	54.421	337.265	50.019	29.679	4.402
RcWS	0	0	0	0	0	0
RcERC	8	363	7	334	1	29
RcALTRO	260.664	471.769	245.936	433.612	14.728	38.158
RcArc	0	111.077	0	102.093	0	8.984
Co res	-157.479	-24.150	-157.479	-24.150		
RcTOTa netto credito di imposta	565.426	799.385	513.310	732.776	52.115	66.609

Nelle tabelle seguenti il dettaglio dei conguagli calcolati per Integra.

Tabella 5: I conguagli calcolati sul 2022 e 2023

<i>Componenti calcolate</i>	2024	2025
Rc_{TOT}^a	670.790	756.925
Rc _{vol}	87.582	170.868
Rc _{EE}	337.265	50.019
Rc _{WS}	0	0
Rc _{ERC}	7	334
Rc _{ALTRO}	245.936	433.612
<i>di cui</i>	0	0
<i>Rc^a_{Attiv b}</i>	168.288	0
<i>Rc^a_{res}</i>	0	0
<i>Rc^a_{ARERA}</i>	32	-168
<i>Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere</i>	0	0
<i>Rc_{IP} (valori a moneta a-2, include eventuale FoNI_{noninv})</i>	0	0
<i>Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali</i>	0	411.307
<i>Rimb₃₃₅^a</i>	0	0
<i>Rc^a_{app} (*)_r</i>	78.569	0
<i>ΔOp_{exQC}</i>	0	0
<i>ΔOp_{exQT}</i>	0	0
<i>ΔOp_{social}</i>	0	0
<i>ΔOp_{mis}</i>	0	0
<i>Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR</i>	0	0
<i>Penalità RQT1 - Delibera 477/2023/R/IDR</i>	-953	0
<i>Recupero volumi 2021</i>	0	0
<i>Recupero energia elettrica 2021</i>	0	0
<i>Recupero straordinario inflazione</i>	0	22.473
Rc ARC	0	102.093
Contributi in c/e (eventuale correzione double counting) - Cores	-157.479	-24.150
Rc_{TOT}^a netto del credito di imposta	513.310	732.776

(*) Rcapp 78.569 già quantificato nel VR provvisorio.

Nel dettaglio:

- il conguaglio Rcvol deriva dal seguente scostamento

Tabella 6: RCVOL 2022 e 2023

	2024	2025
g ^{a-2} ai fini del calcolo dei conguagli	1,022	1,075
tarif ²⁰¹⁹ *vscal ^{a-4}	1.562.412	1.516.879
g ^{a-2} *tarif ²⁰¹⁹ /vscal ^{a-4} (minuendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	1.596.757	634.455
(tarif ^{a-2} vscal ^{a-2}) (sottraendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	1.512.946	463.587
Rc_{vol} (per dettaglio, ingrosso, ind)	83.810	170.868
Rc _{vol} da calcolo	83.810	170.868
Rc _{vol} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
Rc_{vol}^a	83.810	170.868
Inflazione 2023	4,5%	
Rc_{vol}^a moneta 2023	87.582	170.868

(*) in sfondo arancione valori riproporzionati a 142 giorni/365 giorni, pari a quello in cui Integra Concessioni s.r.l. ha operato sul 2023

- il conguaglio RcEE deriva dal seguente scostamento:

Tabella 7: RCEE 2022 – 2023

	2024	2025
$CO_{EE}^{eff,a-2}$	1.144.942	439.120
$CO_{EE}^{medio,a-2}$ / dal 2026: $Benchmark_{a-2}^{EE}$	0,2855	0,2436
kWh ^{a-2}	3.723.284	1.704.977
kWh ^{a-2} (acquistati e consumati)	3.723.284	1.704.977
kWh _{aut} ^{a-2} (autoprodotti e consumati)	0	0
$\Sigma kWh^{a-n}/4$ / dal 2026: $\Sigma(kWh+kWh_{Aut})^{a-n}/4$	4.820.482	1.757.999
$CO_{EE}^{medio,a-2} * kWh^{a-2} * 1,1$	1.169.297	456.866
$\Delta_{risparmio}$ / dal 2026: $\Delta_{risparmio}^{new}$	337.398	13.656
γ_{EE} / dal 2026: γ_{EE}^{new}	0,25	0,25
CO_{EE}^{a-2}	906.550	392.515

RcEE da calcolo	322.742	50.019
RcEE (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
RcEE^a	322.742	50.019
Inflazione 2023	4,5%	
RcEE^a moneta 2023	337.265	50.019

(*) in sfondo arancione valori riproporzionati a 142 giorni/365 giorni, pari a quello in cui Integra Concessioni s.r.l. ha operato sul 2023

Su energia elettrica preme ricordare che nelle annualità 2022 e 2023 la società ha ottenuto un credito di imposta come impresa non energivora per ristoro del maggior costo dell'energia, trattato nella componente dei Cores.

Inoltre, il calcolo del Delta Risparmio (ovvero del "premio" che ARERA riconosce in tariffa per la riduzione dei consumi di energia elettrica) per l'anno 2023 è stato effettuato considerando per tutti i 4 anni che sono oggetto di riferimento per individuare il consumo medio storico un periodo di 142 gg, pari a quello in cui l'anno 2023 Integra Concessioni s.r.l. ha operato.

Tabella 8: Consumi EE

Consumi ultimi 4 anni

	2018	2019	2020	2021	2022	media
KHW per calcolo anno 2022	4.930.012	5.312.049	4.614.909	4.424.957		4.820.482
KHW riproporzionati per calcolo anno 2023		2.066.605	1.795.389	1.721.490	1.448.510	1.757.999

- il conguaglio RcERC deriva dal seguente scostamento:

Tabella 9: RCERC 2022 -2023

	2024	2025
ERC_{al}^{a-2} effettivo	2.611	1.340
ERC_{al}^{a-2}	2.604	1.007
ERC_{QT}^{a-2} effettivo	0	0
ERC_{QT}^{a-2}	0	0
RcERC da calcolo	7	334
RcERC (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
RcERC^a	7	334

	2024	2025
Inflazione 2023	4,5%	
RcErc a moneta 2023	7,3	334

(*) in sfondo arancione valori riproporzionati a 142 giorni/365 giorni, pari a quello in cui Integra Concessioni s.r.l. ha operato sul 2023

- il conguaglio RcAttiv b deriva dal seguente scostamento:

Tabella 10: RCAttiv b 2022 – 2023

	2024	2025
%b	0,5	0,5
R _{b1^{a-2}}	419.953	0
C _{b1^{a-2}}	97.871	0
Y _b	0,5	0,5
R _{b2^{a-2}}	0	0
C _{b2^{a-2}}	0	0
Rc ^a _{b1}	161.041	0
Rc ^a _{b2}	0	0
Rc^aAttività b	161.041	0
Inflazione 2023	4,5%	
Rc^aAttività b moneta 2023	168.288	0

- il conguaglio RcARERA deriva dal seguente scostamento:

Tabella 11: RCArera 2022 – 2023

	2024	2025
CO ^{a-2} _{ARERA,effettivo}	432	0
CO ^{a-2} _{ARERA}	401	168
Rc^aARERA	31	-168
Inflazione 2023	4,5%	
RcaAttività b moneta 2023	32,4	-168

(*) in sfondo arancione valori riproporzionati a 142 giorni/365 giorni, pari a quello in cui Integra Concessioni s.r.l. ha operato sul 2023

- La voce relativa alle variazioni sistemiche/eventi eccezionali contiene l'ammontare dell'istanza per variazione sistemica sull'anno 2023.

Con l'inserimento di tale importo, AIT conferma quanto già riconosciuto con il decreto sul valore residuo provvisorio relativamente all'istruttoria positiva sulla variazione sistemica sull'anno 2023 presentata da Integra Concessioni S.r.l..

Integra, in data 12/5/2023, con prot. 6569/2023 ha presentato istanza per il riconoscimento di euro 411.307 per la cessazione dal 28/11/2022 dell'attività di trattamento di percolati e bottini.

La richiesta di euro 411.307 è stata calcolata al netto dei relativi costi e applicando il teta di 1,075 (che risulta essere quello approvato) per l'anno 2023 nel seguente modo:

- **Tabella 12: Calcolo variazione sistemica 2023**

	Descrizione	Importo
A	Ricavi b anno 2021	1.044.481
B	Costi b nel VRG anno 2023	61.008
C	teta massimo 2023	1,075
D	giorni dal 1/1/2023 al 22/5/2023	142

	Descrizione	Importo
$E = (A-B) * C * D$	Richiesta Ricavi b netti	411.307

Dove i costi di b sono stati calcolati facendo riferimento alla costruzione del dato Opex end e al suo aggiornamento in questo modo

Tabella 13: Adeguamento costi delle attività b

Opex end anno 2014	697.176	
<i>di cui relativi a altre attività idriche</i>	58.977	
		incremento rispetto al 2014
Opex end anno 2023	721.183	3,4%
<i>di cui relativi a altre attività idriche</i>	61.008	

In base ai Metodi Tariffari fino ad oggi deliberati da ARERA, le istanze sull'anno 2023 dovrebbero essere trattate nell'anno 2025 che si occupa di definire i conguagli sull'anno *a-2* e *a-1*; tuttavia dato che siamo in una situazione di fine affidamento, AIT ha ritenuto opportuno svolgere nella definizione del VR provvisorio (decreto del Direttore Generale di AIT n. 83/2023) una prima valutazione sull'istanza presentata sebbene non fosse ancora disponibile il metodo tariffario MTI 4.

Precisato ciò, AIT ha valutato che la cessazione delle attività di trattamento percolati e bottini e il conseguente mancato ottenimento dei ricavi dalle suddette attività non consenta ad Integra Concessioni la piena copertura dei costi (principio del full cost recovery). Non si tratta infatti di un mero calo dell'attività per il quale si potrebbe eventualmente pretendere che la Società se ne faccia carico, ma di una cessazione dello svolgimento delle attività.

AIT, in considerazione del fatto che il moltiplicatore tariffario dell'anno 2023 è stato calcolato tenendo conto dei Ricavi Rb dell'anno 2021 e che a seguito della chiusura dell'attività tali ricavi verranno a mancare e non potrà essere pertanto conseguita la copertura dei costi (*principio full cost recovery*), ha deciso di accogliere l'istanza in questione per euro 411.307.

I ragionamenti fatti con il precedente decreto trovano conferma nella predisposizione del VR definitivo

- Il "Recupero volumi 2021" e il "Recupero energia elettrica 2021" è pari a zero perché la società ha dichiarato con dichiarazione di veridicità che non ci sono stati aggiornamenti di costo dell'energia elettrica e di ricavo da struttura corrispettivi sull'anno 2021.
- Il "conguaglio Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR" deriva dal seguente scostamento contiene l'ammontare delle penali deliberata da ARERA a carico di Integra per gli anni 2019-2020 e 2021.
- Il "Recupero straordinario inflazione" deriva dal calcolo svolto da AIT, come previsto nell'MTI-4 secondo le modalità sotto esposte.

Tabella 14: Recupero straordinario inflazione

Costi operativi e conguagli comma 28.3 lett. b) MTI-4	Euro		57.764
	MTI4 con infl 2023=4,5%	MTI3 agg con infl 2023=0	
Descrizione	Importo	Importo	differenza
Opexend (inclusivo di ERC) anno 2018	704.857	704.857	0
Inflazione cumulata 2019-2023	1,023	1,069	-0,05
Opex end lordi	753.636	721.183	32.453

Conguagli in foglio Rc anno 2023	562.469	562.469	
Inflazione 2023	1,045	1,000	
RC	587.780	562.469	25.311
	2023	2023	differenza
Coeffettivo,2017fanghi	214.340	214.340	
Coeffettivo,a-2fanghi	233.205	233.205	
F	0,02	0,02	
$\square(1+it)$	1,047	1,002	
COΔfanghi (rispetto condizionalità)	NO	NO	
COΔfanghi	0	0	0
Importo da riconoscere per inflazione 2023 Costi operativi e conguagli	1.341.416	1.283.652	57.764
		Importo fino al 22/5/2023	22.473

L'importo di 57.764 euro viene attribuito ad Integra nella misura di 142 giorni/365, ovvero fino al 22/5/2023, determinandosi così l'importo spettante nella misura di 22.473 euro. Di questo passaggio se ne dà atto nella Tabella 4.

Il confronto tra il valore residuo provvisorio di AIT e quello definitivo

In sintesi, tra il valore residuo provvisorio che era stato definito con decreto AIT nell'anno 2023 e quello definitivo si rilevano le seguenti differenze:

Tabella 15: Confronto tra il valore residuo provvisorio e definitivo

	VR AIT provvisorio	VR AIT definitivo (senza inflazione/deflatore)	VR AIT definitivo	differenza	note
Descrizione	IMPORTI	IMPORTI	IMPORTI	IMPORTI	
Componente Patrimoniale					
Valore residuo cespiti iscritti fino al 31/12/2021	0	0	0	0	
Valore residuo cespiti iscritti nel 2022	486.523	486.523	486.523	0	
Valore residuo cespiti iscritti nel 2023	200.000	200.000	232.414	32.414	
Ammortamento 2023 – dal 23/5 al 31/12	279.208	279.208	279.208	0	
Deflatore 2023 su investimenti 2022	0	0	16.542	16.542	A seguito dell'approvazione da parte di ARERA dell'MTI-4, AIT tiene conto anche del deflatore sugli investimenti
Totale Componente Patrimoniale	965.731	965.731	1.014.687	48.956	
Conguagli				0	
conguagli MTI3agg - di cui:	422.919	422.919	422.919	0	
Rc in tariffa 2023 dal 23/5 al 31/12	326.593	326.593	326.593	0	
Rc post 2023	78.569	78.569	78.569	0	
Of, Ofisc e Delta Cuit 2023 dal 23/5 al 31/12	17.757	17.757	17.757	0	
conguagli 2024 (su 2022) - di cui:	426.776	447.815	473.318	46.542	
Energia elettrica	167.277	165.263	179.786	12.509	A seguito dell'approvazione da parte di ARERA dell'MTI-4, AIT tiene conto anche dell'inflazione/deflatore e delle regole definitive nel calcolo del RC EE
Margine attività b	160.786	161.041	168.288	7.502	A seguito dell'approvazione da parte di ARERA dell'MTI-4, AIT tiene conto anche dell'inflazione/deflatore
Rcvola	98.675	83.810	87.582	-11.093	A seguito dell'approvazione da parte di ARERA dell'MTI-4, AIT tiene conto anche dell'inflazione/deflatore
RcERC	7	7	7	0	A seguito dell'approvazione da parte di ARERA dell'MTI-4, AIT tiene conto anche dell'inflazione/deflatore

	VR AIT provvisorio	VR AIT definitivo (senza inflazione/defla)	VR AIT definitivo	differenza	note
RcaARERA	31	31	32	1	A seguito dell'approvazione da parte di ARERA dell'MTI-4, AIT tiene conto anche dell'inflazione/deflatore
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR		-912	-953	-953	
Of, Ofisc e Delta Cuit 2024 (relativo a cespiti 2022)		38.576	38.576	38.576	ho tolto l'inflazione. Sentire Letizia
conguagli 2025 (su 2023) - di cui:	411.307	732.776	745.942	334.635	
Energia elettrica		25.869	25.869	25.869	A seguito dell'approvazione da parte di ARERA dell'MTI-4 e dell'invio dei dati definitivi 2023, AIT ha calcolato il valore in questione
Rcvola		170.868	170.868	170.868	A seguito dell'approvazione da parte di ARERA dell'MTI-4 e dell'invio dei dati definitivi 2023, AIT ha calcolato il valore in questione
Rc Altro (Richiesta variazione sistemica su cessazione attività Rb)	411.307	411.307	411.307	0	
RcERC		334	334	334	
Rc Altro (Rc ^{ARERA} +Recupero straordinario inflazione)		22.305	22.305	22.305	
Rc ARC		102.093	102.093	102.093	
Of, Ofisc e Delta Cuit 2025 dal 1/1/2025 al 22/05/2025 (relativo a cespiti 2023)			13.166	13.166	
Totale Componente Conguagli	1.261.002	1.603.510	1.642.178	381.176	
VR	2.226.733	2.569.241	2.656.865	430.132	

4 Confronto tra la proposta di Valore Residuo presentata da Integra e il Valore Residuo definitivo

In data 24 ottobre 2024 con lettera prot. N.0015337/2024, Integra Concessioni s.r.l. ha trasmesso la propria proposta di Valore residuo definitivo pari a **euro 2.754.512**.

Tabella 16: Proposta di Integra del Valore Residuo

	Importi aggiornati
Componente Patrimoniale	
Valore residuo cespiti iscritti fino al 31/12/2021	
Valore residuo cespiti iscritti nel 2022	486.523
Valore residuo cespiti iscritti nel 2023	232.414
Ammortamento 2023 – dal 23/5 al 31/12	279.208
Deflatore 2023 su investimenti 2022	17.997
Totale Componente Patrimoniale	1.016.143
Conguagli	
conguagli MTI3agg - di cui:	422.919
Rc in tariffa 2023 dal 23/5 al 31/12	326.593
Rc post 2023	78.569
Of, Ofisc e Delta Cuit 2023 dal 23/5 al 31/12	17.757
conguagli 2022 (su 2024) - di cui:	507.211
energia elettrica	190.187
marginale attività b	182.807
Rcvola	112.190
RcERC	8

RcaARERA	35
	1.312.249
Riconoscimento inflazione 2023	21.984
conguagli 2023 (su 2025) - di cui:	631.381
energia elettrica	54.421
Rcvola	185.904
Cores (credito d'imposta 2023)	-20.251
Richiesta variazione sistemica su cessazione attività Rb	411.307
Totale Componente Conguagli	1.561.512
VR	2.577.654
RCARC, lettera b)	111.115
RCARC, lettera c)	711
Penalità RQTI 2020-2021	-868
VR	2.688.612
Rc per OF e Ofisc cespiti 2022 e 2023	65.900
VR	2.754.512

Si riporta, nella tabella successiva, un confronto tra quanto presente nella proposta di Integra e i valori definiti ai paragrafi precedenti.

Tabella 17: Confronto Valore residuo AIT e Proposta di Integra

	Importi aggiornati	VALORI AIT	Differenza AIT-Integra	Note AIT
Componente Patrimoniale				
Valore residuo cespiti iscritti fino al 31/12/2021				
Valore residuo cespiti iscritti nel 2022	486.523	486.523	0	
Valore residuo cespiti iscritti nel 2023	232.414	232.414	0	
Ammortamento 2023 – dal 23/5 al 31/12	279.208	279.208	0	
Deflatore 2023 su investimenti 2022	17.997	16.542	-1.456	Non accoglibile inflazione 2024. I valori devono essere riportati a maggio 2023
Totale Componente Patrimoniale	1.016.143	1.014.687	-1.456	
Conguagli			0	
conguagli MTI3agg - di cui:	422.919	422.919	0	
Rc in tariffa 2023 dal 23/5 al 31/12	326.593	326.593	0	
Rc post 2023	78.569	78.569	0	
Of, Ofisc e Delta Cuit 2023 dal 23/5 al 31/12	17.757	17.757	0	
conguagli 2022 (su 2024) - di cui:	507.211	458.168	-49.044	
energia elettrica	190.187	179.786	-10.401	Il valore di AIT è al netto dei Cores che oltre al credito di imposta contiene altri contributi
marginie attività b	182.807	168.288	-14.520	Non accoglibile inflazione 2024. I valori devono essere riportati a maggio 2023. Sono inoltre cambiati di poco i Cb del C/E 2022 rispetto al VR deliberato
Rcvola	112.190	87.582	-24.608	La differenza scaturisce da inflazione 2024 e dal cambio corrispettivi 2022 rispetto al VR approvato
RcERC	8	7	-1	Non accoglibile inflazione 2024. I valori devono essere riportati a maggio 2023

	Importi aggiornati	VALORI AIT	Differenza AIT-Integra	Note AIT
RcaARERA	35	32	-3	Non accoglibile inflazione 2024. I valori devono essere riportati a maggio 2023
<i>RcTOT 2023</i>			0	
<i>Opexend2023</i>			0	
<i>ERCend2023</i>			0	
	1.312.249			
Riconoscimento inflazione 2023	21.984	22.473	489	La differenza scaturisce dal fatto che sono ripresi i conguagli calcolati e non da piano tariffario
conguagli 2023 (su 2025) - di cui:	631.381	608.045	-23.337	
energia elettrica	54.421	25.869	-28.551	La differenza scaturisce dal fatto che sono sottratti i crediti di imposta e per l'inflazione 2024 (8,8%)
Rcvola	185.904	170.868	-15.036	La differenza è dovuta all'inflazione 2024 (8,8%)
Cores (credito d'imposta 2023)	-20.251	0	20.251	valore riportato a decurtazione di EE
Richiesta variazione sistemica su cessazione attività Rb	411.307	411.307	0	
Totale Componente Conguagli	1.561.512	1.489.131	-72.381	
VR	2.577.654	2.503.818	-73.836	
RCARC, lettera b)	111.115	101.461	-9.654	La differenza è dovuta all'inflazione 2024 (8,8%) e altre piccole cose
RCARC, lettera c)	711	632	-79	La differenza è dovuta all'inflazione 2024 (8,8%)
Penalità RQT1 2020-2021	-868	-953	-85	La differenza scaturisce dal fatto che AIT ha considerato tutte le penalità
VR	2.688.612	2.604.958	-83.654	
Rc per OF e Ofisc cespiti 2022 e 2023	65.900	51.742	-14.159	La differenza è dovuta all'inflazione 2024-2025
VR	2.754.512	2.656.700	-97.812	
Rc ARERA	0	-168	-168	
RcERC	0	334	334	
Totale VR	2.754.512	2.656.866	-97.646	

5 Sintesi e conclusioni

Il Valore Residuo (VR) di Integra Concessioni S.r.l. al 22/05/2023 di cui al c. 3 dell'art. 12 della Convenzione tipo è stato determinato da AIT in due momenti distinti:

- a) in un primo momento, in via provvisoria, sulla base dei criteri stabiliti dalla regolazione ARERA vigente, includendo i conguagli relativi al più recente bilancio consuntivo disponibile (bilancio al 31/12/22), le istanze per le quali sono già disponibili tutte le informazioni per poter essere valutate, e gli investimenti previsionali per l'anno 2023; il valore residuo era stato definito con decreto del Direttore Generale di AIT n. 83/2023 in 2.226.732 euro.
- b) in un secondo momento, in via definitiva, con il decreto di cui questa relazione costituisce

un allegato, sulla base del Metodo Tariffario MTI4 sia per aggiornare i congruagli 2021 e 2022 che per tener conto dei dati di bilancio consuntivi 2023 di Integra Concessioni S.r.l..

Il VR definitivo di cui al punto b) ammonta a euro 2.656.865, con una differenza rispetto al valore residuo provvisorio di 430.132 euro.

Oltre al VR stabilito secondo la normativa ARERA, che come già detto si riferisce al valore dei cespiti afferenti il SII e al valore dei congruagli tariffari, le parti potranno accordarsi per il trasferimento di ulteriori attività e passività (es. crediti non riscossi, magazzino, ecc.) che saranno valorizzati con accordi tra le parti, fuori regolazione ARERA.

6 Appendice: Validazione Dati

Validazione dati Integra Concessioni s.r.l.

(documento redatto seguendo l'impostazione della relazione di accompagnamento
ARERA alla predisposizione tariffaria mti-4)

Indice

1	Informazioni sulla gestione	2
1.1	Perimetro della gestione e servizi forniti	2
1.1.1	Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione [eventuale]	5
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	6
1.3	Altre informazioni rilevanti.....	7
2	Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale	7
2.1	Dati patrimoniali	9
2.1.1	Fonti di finanziamento	9
2.1.2	Altri dati economico-finanziari.....	12
2.2	Dati di conto economico	25
2.2.1	Dati di conto economico	25
2.2.2	Focus sugli scambi all'ingrosso	29
2.3	Dati relativi alle immobilizzazioni	30
2.3.1	Investimenti e dismissioni	30
2.3.2	Infrastrutture di terzi	32
2.3.3	Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi	33
2.4	Corrispettivi applicati all'utenza finale	33
2.4.1	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023	33
3	Predisposizione tariffaria	34
4	Piano economico-finanziario (PEF)	35
5	Eventuali istanze specifiche	35
6	Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024	35

1 Informazioni sulla gestione

1.1 Perimetro della gestione e servizi forniti

Con riferimento alla gestione per la quale si sottopone all'Autorità la 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 cui all'art. 147, comma 2-*bis*, lett. a) e b), del D.Lgs. 152/2006;
- 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;
- descrivere il territorio servito;
- 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 1/2022 DSID¹, evidenziando cambiamenti nel territorio servito, nei servizi forniti o nelle attività svolte, indicando le date in cui sono intervenute le predette modifiche.

La società Integra Concessioni S.r.l. con sede a Vicenza (viale dell'Industria n.42) conduce un impianto di depurazione sito in località Terrarossa che tratta i reflui dei comuni di Monte Argentario ed Orbetello. Gestisce inoltre parte della fognatura locale ad esso afferente. La società appartiene al gruppo industriale ICM (già Gruppo Maltauro) ed è sottoposta al controllo di Integra Srl "Ingegneria, Tecnologia, Gestione Risorse Ambientali" che ne detiene l'intero capitale sociale. La società è stata oggetto di affidamento di lavori e gestione da parte del Commissario della Laguna di Orbetello. Di seguito si riepiloga la storia della concessione in essere come rendicontata dalla società:

Nel 2006 il R.T.I. tra l'imp. Maltauro S.p.a. e l'Ecoveneta S.p.a. si è aggiudicato la concessione di lavoro pubblico per la progettazione, costruzione e gestione quindicennale dell'impianto di depurazione di Terrarossa e delle reti di fognatura ad esso afferenti e relative ai comuni di Orbetello e Monte Argentario (GR). L'ente Concedente era il Commissario Delegato al Risanamento della Laguna di Orbetello quale soggetto gestore dell'Emergenza Ambientale certificata con reiterati Decreti della Presidenza del Consiglio dei Ministri. Al fine di garantire l'equilibrio economico finanziario della concessione, la quale prevedeva che parte dell'investimento fosse a carico del Concessionario, l'atto di Convenzione riconosceva il diritto, per il Concessionario, all'incasso della tariffa riconosciuta dall'A.T.O. 6 Ombrone per la depurazione applicata alle quantità (mc) di acqua erogata agli utenti allacciati al servizio di pubblica fognatura" e incassata dal gestore del SII. La Convenzione prevedeva altresì che, alla conclusione del mandato del Commissario Delegato, i comuni di Orbetello e di Monte Argentario sarebbero subentrati in tutte le pattuizioni, diritti ed obblighi afferenti alla Convenzione e quant'altro si sarebbe reso necessario per il corretto svolgimento delle attività oggetto della medesima. Contestualmente alla fine dei lavori di costruzione del maggio 2008 è iniziata la

¹ Determina 18 marzo 2022, n. 1/2022 DSID, 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 all'aggiornamento della predisposizione tariffaria per il biennio 2022-2023, ai sensi delle deliberazioni 917/2017/R/IDR, 580/2019/R/IDR e 639/2021/R/IDR".

gestione quindicennale del sistema integrato di fognatura e depurazione dell'areale di Orbetello e Monte Argentario a carico del R.T.I. concessionario. Al fine di rendere operative le previsioni della Convenzione si è reso necessario redigere un Atto con l'Acquedotto del Fiora S.p.A., gestore del SII, con la presa d'atto dell'A.T.O. 6 e del Commissario Delegato, che regolasse nel periodo quindicennale la modalità di riconoscimento di quanto dovuto al Concessionario. A tal fine le Parti in questione hanno sottoscritto la Scrittura Privata in data 16/02/2010.

Elementi essenziali della Scrittura Privata 16/02/2010 sono:

1) Per effetto della sentenza della CC 335/2008 e della conseguente revisione del Piano d'Ambito (che modificava radicalmente i pesi della tariffa di depurazione rispetto a quella di fognatura) nella Scrittura Privata la tariffa riconosciuta al Concessionario è rimasta quella legata al precedente Piano d'Ambito ed ai relativi coefficienti incrementali K.

2) Rispetto all'indicazione della Convenzione (tariffa applicata alle quantità erogate) il AdF ha eccepito che non poteva farsi carico della quota di morosità rendendosi solo disponibile a trasferire al Concessionario quanto incassato. In tal senso il rischio morosità è rimasto a carico del Concessionario senza, peraltro, che lo stesso abbia modo di agire per l'eventuale recupero.

3) Il riconoscimento del diritto del Concessionario all'incasso della tariffa di fognatura, oltre a quella di depurazione, è stato limitato alle sole utenze industriali e purché allacciate direttamente alle linee fognarie realizzate dal Commissario. In questo caso è previsto che il Concessionario fatturi direttamente all'utenza.

Il 30 settembre 2012 è scaduta l'ultima proroga relativa all'Emergenza Ambientale dell'areale ed è venuta meno la struttura del Commissario Delegato. Con essa è venuta meno la figura dell'Ente Concedente della Concessione che Integra Concessioni ha in corso seppure nella Convenzione sottoscritta dalle Parti sia previsto che alla fine del mandato Commissariale i comuni di Monte Argentario e Orbetello sarebbero subentrati automaticamente in tale ruolo.

In data 4/5/2018 sono stati sottoscritti ulteriori Patti Aggiunti per adeguare il contratto a quanto disposto dalla disciplina ARERA.

Tutti gli atti e documenti richiamati sono stati trasmessi all'AEEGSI nel corso delle varie predisposizioni tariffarie caricandoli sul portale alla sezione altra documentazione con la cartella "1_documenti affidamento".

Si fa presente che la società:

- Ha inviato a AEEGSI le informazioni per la "raccolta dati per Servizio Idrico Integrato" con lettera racc. in data 2/11/2012;
- Ha inviato a AEEGSI una richiesta di chiarimento, per il tramite di AIT, in data 15/03/2013.
- Ha inviato a AEEGSI la documentazione per il calcolo tariffario 2012 e 2013 con PEC in data 2/04/2013;
- Ha inviato a AEEGSI la documentazione per il calcolo tariffario 2014 e 2015 con PEC in data 31/03/2014;
- Ha inviato a AEEGSI una richiesta di chiarimento, per il tramite di AIT, in data 15/03/2013.

Tuttavia non è mai stata oggetto di una predisposizione e approvazione tariffaria.

Dall'anno 2016, AIT si occupa delle predisposizioni tariffarie di Integra Concessioni s.r.l (da ora in poi Integra) ai sensi dell'art.3 della delibera 656/2015/R/IDR di cui di seguito si riporta lo stralcio

3. di precisare, altresì, che sino al subentro del gestore d'ambito, i gestori conformi alla normativa *pro tempore* vigente concorrono alla definizione ed attuazione degli obiettivi previsti dalla pertinente programmazione locale, relativamente ai rispettivi territori e segmenti d'operatività, sotto il controllo e la vigilanza dell'Ente di governo dell'ambito, che promuove e assicura la massima cooperazione tra gestore d'ambito e gestori conformi esistenti, e che l'Ente di governo dell'ambito adotta, con proprio atto deliberativo, la pertinente predisposizione tariffaria anche per i soggetti esercenti il servizio in base ad un affidamento assentito in conformità alla normativa *pro tempore* vigente e non dichiarato cessato *ex lege*;

Si ritiene che la società disponga 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 come modificato dall'art. 7 del D.L. n. 133/2014 (c.d. Decreto "Sblocca Italia").

Tabella 1

TERRITORIO GESTITO E AFFIDAMENTO

Tipo affidamento	-	Gestioni tutelate, concessioni esistenti
Data inizio affidamento	gg/mm/aaaa	23/05/2008
Data fine affidamento	gg/mm/aaaa	22/05/2023
Presenza Carta dei servizi	SI/NO	SI
Assenza di un consumo minimo impegnato per la fatturazione delle utenze	SI/NO	SI
Versamento delle componenti perequative a CSEA	SI/NO	SI

In Tabella 2 sono riportate le attività svolte nel 2022 e 2023.

Tabella 2

Descrizione	Tipo di Attività	Tipo di dato	Anno 2022 Svolte (SI/NO)	Anno 2023 Svolte (SI/NO)	Note
Captazione e/o potabilizzazione e/o adduzione e/o acquedotto distribuzione	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO	
Fognatura	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI	
Depurazione	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI	
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO	
Vendita di servizi all'ingrosso (acquedotto, fognatura e depurazione)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI	Si tratta di vendita all'ingrosso del servizio di depurazione svolto per conto di Acquedotto del Fiora
Esecuzione di allacciamenti	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO	
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO	
Vendita di acqua forfetaria	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO	
Vendita di acqua con autobotte per le situazioni di emergenza	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO	
Gestione fognature bianche (se incluse nel SII alla data di emanazione del provvedimento)	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se incluse nel SII alla data di emanazione del provvedimento)	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO	
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO	
Fornitura bocche antincendio	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO	
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo da pozzi o altra fonte)	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO	
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI	
Lavori conto terzi	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO	
Lettura contatori condominiali	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO	

Descrizione	Tipo di Attività	Tipo di dato	Anno 2022 Svolte (SI/NO)	Anno 2023 Svolte (SI/NO)	Note
Vendita di acqua con autobotte ad altri soggetti e per situazioni non emergenziali	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO	
Trattamento percolati	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI	
Trattamento bottini	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI	
Installazione/gestione bocche antincendio	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO	
Vendita di servizi a terzi	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO	
Lavori conto terzi per la realizzazione di infrastrutture del servizio idrico integrato per conto di un altro soggetto	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO	
Spurgo pozzi neri	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO	
Rilascio autorizzazioni allo scarico	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO	
Lottizzazioni	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO	
aggio di fatturazione del Gestore di acquedotto in caso di separazione dai servizi di fognatura e depurazione.	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO	
Efficienza energetica nelle attività e nelle infrastrutture non riconducibili al Servizio Idrico Integrato	Altre attività idriche b2	SI/NO	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	SI/NO	NO	NO	
Diffusione di energia elettrica da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del Servizio Idrico Integrato	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO	
Case dell'acqua e fontanelle	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO	
Riuso delle acque di depurazione (ai fini agricoli industriali)	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO	
Gestione fognature bianche (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO	
Vendita servizio di trasmissione dati su fibra ottica installata su cavidotti idrici	Attività diverse	SI/NO	NO	NO	
Vendita di servizi a terzi	Attività diverse	SI/NO	NO	NO	
Lavori conto terzi	Attività diverse	SI/NO	NO	NO	
Noleggio delle infrastrutture (per attività di cablaggio televisivo, antenne UMTS, ecc.)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO	
Produzione e distribuzione di energia elettrica che non utilizza infrastrutture idriche	Attività diverse	SI/NO	NO	NO	
Distribuzione gas	Attività diverse	SI/NO	NO	NO	
Gestione rifiuti	Attività diverse	SI/NO	NO	NO	
Trasporti locali	Attività diverse	SI/NO	NO	NO	
TLC	Attività diverse	SI/NO	NO	NO	
Svolgimento del SII fuori ATO	Attività diverse	SI/NO	NO	NO	

Per quanto riguarda il territorio ed i servizi erogati, non è intervenuta nessuna variazione rispetto alla raccolta dati 2022 relativa al periodo 2020-2021.

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

[Da compilare solo in caso di aggregazione avvenuta nel corso delle annualità 2022 e 2023, ovvero nei primi mesi del 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 VI².

Paragrafo non applicabile al caso di specie.

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 esercitano 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 entro il 30 settembre 2022;
- per le quali si rinvenivano 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.

Paragrafo non applicabile al caso di specie.

1.2 Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

Precisare le attività svolte indicate nelle colonne “Servizio idrico integrato” e “Altre Attività Idriche” di cui al file di raccolta dati, specificando eventuali variazioni rispetto alla predisposizione tariffaria proposta ai sensi dell’aggiornamento tariffario biennale per gli anni 2022 e 2023 di cui alla deliberazione 639/2021/R/IDR.

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.

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

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

Si rinvia alla tabella delle attività svolte dal Gestore e alle considerazioni di cui alla Tabella 2 del precedente paragrafo.

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 2024; *ii*) gli esiti delle verifiche compiute in ordine al versamento alla Cassa per i servizi energetici (CSEA) delle componenti tariffarie perequative;
- stato di eventuali procedure di crisi di impresa (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- ricorsi pendenti;
- sentenze passate in giudicato nell'ultimo biennio.

Paragrafo non applicabile al caso di specie.

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 2025, specificare se siano stati utilizzati dati di bilancio a consuntivo dell'anno 2023 o dati di bilancio preconsuntivo dell'anno 2023 (eventualmente basati su dati di bilancio dell'anno 2022).

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 specifica quanto segue:

- i dati economico-finanziari 2022 e 2023 di consuntivo fanno riferimento al bilancio 2022 e 2023 come approvati dagli organi della società a ciò preposti;
- La validazione ha riguardato suddetti dati relativi avendo come riferimento il sezionale del solo impianto di depurazione di Terrarossa;
- La società ha specificato che i dati di fatturato di vendita all'utente finale 2021 e 2022, 2023 sono da ritenersi definitivi;
- i dati relativi alle transazioni all'ingrosso traggono origine dall'analisi delle fatture emesse/ricevute corrette nel caso di errata applicazione del teta.

La congruenza tra i dati indicati ai fini tariffari e le poste desumibili dalle fonti contabili obbligatorie è stata assicurata dai controlli posti in essere da AIT:

- mediante il sistema automatizzato di verifica dati specificatamente realizzato da AIT e che prevede una serie di controlli e verifiche di completezza e coerenza dei dati;
- raccolta e verifica di dati analitici derivanti da bilanci di verifica e libro cespiti alla base del bilancio di esercizio;
- da successivi approfondimenti fatti con la Società in un percorso di validazione dei dati svolto in procedura partecipata con la medesima Società.

Per quanto riguarda i dati tecnici nella tabella sotto riportata si specifica che:

- il dato sul costo dell'energia elettrica a bilancio per gli anni 2022 e 2023 corrisponde a quello indicato per i medesimi anni al foglio Dati conto economico;
- risulta che Integra Concessioni s.r.l. ha confermato il costo dell'energia elettrica 2021 rispetto a quello indicato al foglio Dati conto economico dell'RDT 2022.

Tabella 3

DATI TECNICI

FORNITURA ELETTRICA

		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2021
Totale consumo di energia elettrica	kWh	3.723.284	1.704.977	4.424.957
<i>di cui, in salvaguardia</i>	kWh	0	0	
Energia elettrica, quantità acquistata e consumata	kWh	3.723.284	1.704.977	4.424.957
Energia elettrica, quantità autoprodotta e consumata	kWh	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	SI/NO	0	0	
Costo energia elettrica a bilancio	Euro	1.144.942	439.120	886.337
<i>di cui, in salvaguardia</i>	Euro	0	0	
Costo medio della fornitura elettrica	Euro/kWh	0,30751	0,25755	
<i>Costo medio della fornitura elettrica per l'acquisto in regime di salvaguardia</i>	Euro/kWh	0,00000	0,00000	
Si esclude di avere acquistato energia elettrica in regime di salvaguardia per almeno 4 mesi	SI/NO	SI	SI	0

SERVIZIO ACQUEDOTTO

Numero di comuni serviti (ComA)	N	0	0
Popolazione residente servita (PRA)	N	0	0
Volume di acqua fatturato (A20)	m3	0	0
Utenze totali (UtT)	N	0	0
Popolazione fluttuante (PFA)	N	0	0
Superficie (SUA)	km2	0	0
Lunghezza rete (L)	km	0	0

SERVIZIO FOGNATURA

Numero di comuni serviti (ComF)	N	2	2
Popolazione residente servita (PRF)	N	26.703	26.611
Lunghezza rete fognaria (LL)	km	83	83
Popolazione fluttuante (PFF)	N	15.701	15.434
Superficie (SUF)	km2	287	287

SERVIZIO DEPURAZIONE

Numero di comuni serviti (ComD)	N	2	2
Popolazione residente servita (PRD)	N	26.703	26.611
Popolazione fluttuante (PFD)	N	15.701	15.434
Superficie (SUD)	km2	287	287
Abitanti Equivalenti serviti da depurazione	A.E.	68.000	68.000

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 all'esercizio 2022 e 2023 è stata dichiarata come segue:

Tabella 4

FONTI DI FINANZIAMENTO

			ANNO 2022	ANNO 2023
	Mezzi Propri	Euro	1.211.137	1.066.926
MEZZI DI TERZI				
	Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	0	0
	di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
	Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	0,00%	0,00%
	Prestiti obbligazionari	Euro	0	0
	Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%
	Altre passività consolidate	Euro	0	0
	Finanziamenti a breve termine	Euro	3.655.396	2.436.689
	di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	3.655.396	2.436.689
	Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	0,00%	0,00%
	Altre passività correnti	Euro	762.662	262.671
	Debiti tributari	Euro	2.700	3.303
TFR, FONDO RISCHI E ALTRI				
	TFR	Euro	29.080	0
	Fondo di quiescenza	Euro	0	0
	Fondo rischi e oneri	Euro	0	0
	Fondo rischi su crediti	Euro	0	0
	Fondo svalutazione crediti	Euro	12.283	25.000
	Valore Deposito cauzionale	Euro	0	0
	Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro	0	0
	Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro	0	0
	Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro	0	0
	Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4	Euro	0	0
	Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro	0	0

I dati di tabella delle fonti di finanziamento sono stati verificati con le voci di bilancio relative all'anno 2022 e 2023.

I dati ricompresi all'interno delle **fonti di finanziamento** sono stati verificati con le voci di bilancio 2022 e 2023 e fanno riferimento al complesso della società.

In particolare, per quanto attiene il valore complessivo dei **mezzi propri**, è stato inserito il totale del patrimonio netto. Si provvede di seguito a riportare un estratto del Bilancio 2023 che mostra sia il dato dell'anno 2023 che dell'anno 2022.

Figura 1

Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	50.000	50.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.675.000	1.675.000
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	23.728	23.728
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	450.829	450.829
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	0	0
Totale altre riserve	450.829	450.829
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(988.420)	(487.589)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(144.211)	(500.831)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	1.066.926	1.211.137

Considerato che non sono in essere finanziamenti bancari al foglio Finanziamenti non è stato riportato alcun valore.

Figura 2**Debiti**Variazioni e scadenza dei debiti

L'ammontare complessivo dei debiti al 31.12.2023 è pari a € 2.702.663, con una diminuzione di € 1.718.095 rispetto al 31.12.2022 (€ 4.420.758) ed è così suddiviso:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Obbligazioni	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	0	0	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	689.173	(429.845)	259.328	259.328	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	3.655.396	(1.218.707)	2.436.689	2.436.689	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0
Debiti tributari	2.700	603	3.303	3.303	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	7.259	(4.780)	2.479	2.479	0
Altri debiti	66.230	(65.366)	864	864	0
Totale debiti	4.420.758	(1.718.095)	2.702.663	2.702.663	0

Dalla Nota Integrativa del Bilancio 2023 della Società emerge la natura del debito verso la controllante.

Figura 3

11) Debiti verso controllanti

L'importo inserito in questa voce pari a € 2.436.689, si decrementa di € 1.218.707 rispetto all'esercizio precedente.

La posta è riferita principalmente al saldo del c/c di corrispondenza fruttifero verso Integra Srl per € 1.907.070 ed al debito commerciale netto per fatture ricevute e da ricevere dalla controllante Integra Srl per € 382.454, da ICM SpA per € 122.156 e dalla MP Finanziaria SpA per € 25.009.

Alla voce **Altre passività consolidate** sono conteggiati i seguenti valori:

Tabella 5

		2022	2023
Acconti (parte non deposito cauzionale)	oltre l'esercizio	0	0
Debiti verso fornitori	oltre l'esercizio	0	0
Debiti verso imprese collegate	oltre l'esercizio	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	oltre l'esercizio	0	0
Altri debiti	oltre l'esercizio	0	0
Totale		0	0

Alla voce **Altre passività correnti** sono conteggiati i seguenti valori:

Tabella 6

		2022	2023
Debiti verso fornitori	entro l'esercizio	689.173	259.328
Debiti verso controllanti	entro l'esercizio		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	entro l'esercizio	7.259	2.479
Altri debiti	entro l'esercizio	66.230	864
Totale		762.662	262.671

Alla voce Debiti tributari sono indicati i valori riscontrabili in Figura 2

Come riportato nell'immagine seguente il TFR dichiarato corrisponde a quanto indicato nel passivo dello Stato Patrimoniale dove il valore è rappresentato al netto della parte versata all'INPS:

Figura 4

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'importo, pari a € 29.080 nell'esercizio precedente, è stato liquidato nel corso dell'anno a seguito della cessione della concessione e il relativo passaggio dei dipendenti alla Società subentrante.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	29.080
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	4.716
Altre variazioni	(33.796)
Valore di fine esercizio	0

- Il fondo per rischi ed oneri è di seguito illustrato:

Figura 5

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	0	0
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	-	-	-	300.000	300.000
Valore di fine esercizio	0	0	0	300.000	300.000

All'interno di tale posta è inserito il fondo tassato per rischi su crediti impliciti, costituito nel corso dell'esercizio, allo scopo di garantire idonea copertura a fronte di eventuali onerosità future inerenti la cessione della concessione.

- Come di seguito rappresentato, il fondo svalutazione crediti corrisponde a quanto riportato in Bilancio:

Figura 6 – Variazione Fondo svalutazione crediti da bilancio 2023

1) Crediti verso clienti e committenti

I crediti v/clienti e committenti esigibili entro l'esercizio ammontano a € 1.588.906 e aumentano di € 214.928 rispetto all'esercizio precedente.

	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Vs clienti e committenti per lavori fatturati:			
entro 12 mesi	139.380	729.200	-589.820
oltre 12 mesi	0	0	0
Vs clienti e committenti per fatture da emettere:			
entro 12 mesi	1.474.526	657.061	817.465
oltre 12 mesi	0	0	0
A dedurre fondo svalutazione crediti	-25.000	-12.283	-12.717
Totale netto	1.588.906	1.373.978	214.928

Si segnala che tra i crediti per fatture da emettere sono stati inseriti crediti verso la società "Acquedotto del Fiora SpA", subentrata nella gestione della concessione di Orbetello/Monte Argentario, riferiti al Valore Residuo da fatturare dopo la consuntivazione da parte di "ARERA" dei conguagli relativi agli esercizi 2022 e 2023, oltre a qualche voce tariffaria anche sull'anno 2021) e i parametri di inflazione, deflatore, costo medio energia elettrica etc.

- Relativamente ai depositi cauzionali si precisa che non la società non richiede depositi cauzionali ai pochi utenti fatturati.
- Alla voce Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4 non è stato indicato l'importo che si sarebbe dovuto indicare ovvero l'importo che la Società sarebbe tenuta ad accantonare per le penali della qualità tecnica 2018 e 2019 (pari complessivamente a 44 euro) come previsto al punto 8 della delibera ARERA 183-22. Considerato che la concessione è terminata l'importo verrà decurtato dal VR.

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 previste dal nuovo RDT 2024.

Di seguito si commentano le varie sezioni presenti nel foglio "Altri_dati_eco_fin" dell'RDT 2024

Per quanto riguarda la sezione relativa alla Morosità:

Tabella 7

MOROSITA'		ANNO 2022	ANNO 2023
Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato	%	0	0
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità	Euro	0	0

- la voce Unpaid ratio a 24 mesi indicato nel 2022 misura il “non pagato” del 2020 rilevato nel 2022, ovvero a 24 mesi; analogamente quello del 2023 misura il “non pagato” del 2021 rilevato nel 2023; il valore indicato risulta pari a zero, in linea con quanto rendicontato negli anni precedenti.

- la voce Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità non è stata valorizzata. Considerato che la voce non ha rilevanza tariffaria non ha proceduto con solleciti nei confronti di Integra.

Per quanto riguarda la sezione Imposte, i dati indicati nell’RDT 2024 corrispondono a quelli di bilancio.

Tabella 8

IMPOSTE		ANNO 2022	ANNO 2023
IRES	Euro	0	8.315
IRAP	Euro	0	4.254
Imposte differite	Euro		
Imposte anticipate	Euro	148.000	83.700
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%		

Figura 7

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	12.569	0
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	(83.700)	(148.000)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(71.131)	(148.000)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(144.211)	(500.831)

Dove in nota integrativa sono ulteriormente dettagliato tra IRES e IRAP come segue:

Figura 8 – anno 2023**Imposte sul reddito d'esercizio,**

Imposte sul reddito dell'esercizio
 Ammontano a € 12.569 e sono così suddivise:

IRAP a debito dell'esercizio € 4.254
 IRES a debito dell'esercizio € 8.315

Imposte differite e anticipate
 Ammontano a € 83.700 e sono così suddivise:

IRAP anticipata € 11.700

Per quanto riguarda gli altri dati importi in bolletta Integra Concessioni s.r.l. non ha compilato il dato relativo alle e componenti perequative UI1, UI2, UI3 e UI4 per l'anno 2022 e 2023.

Tabella 9

ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA		ANNO 2022	ANNO 2023
Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	0	0
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	0	0
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	0	0
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro	0	0
Componente $[(1+\gamma^{OP}_{i,j}) \cdot \max\{0; \Delta Opex\}]$ (importo fatturato)	Euro	0	0
Altre componenti perequative	Euro		

Considerando che i valori dichiarati non influenzano le voci tariffarie, AIT non ha modificato il dato su cui la società ha oltretutto inviato la dichiarazione di veridicità.

Si fa presente che la componente Componente $[(1+\gamma^{OP}_{i,j}) \cdot \max\{0; \Delta Opex\}]$ (importo fatturato) è correttamente pari a zero perché Integra non è tenuta a versare la componente di efficientamento in quanto le formule parametriche individuate da ARERA, non hanno restituito in sede di predisposizione tariffaria MTI3, essendo nel caso di gestione della sola depurazione, alcun risultato congruo.

Per quanto riguarda la sezione degli altri dati per il calcolo RC:

Tabella 10

ALTRI DATI PER CALCOLO RC

		2022	2023
Contributo versato ad ARERA	Euro	432	0
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro		411.307
<i>di cui: per eventi eccezionali, energia elettrica</i>	Euro		
<i>di cui: per eventi eccezionali, altro</i>	Euro		411.307
Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere	Euro		
Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa	Euro		
FON _{noninv} - riportare il dato in eccedenza rispetto alle componenti $\Delta CUIT_{FoNI}$ e AMM_{FoNI} - comma 28.1 lett. e) MTI-4	Euro	0	0
FoN _{spesa} ai sensi del comma 36.3 MTI-4	Euro	0	0
Scostamento in ordine ai volumi fatturati comma 28.3 lett. a) MTI-4	Euro		0
Costi operativi e conguagli comma 28.3 lett. b) MTI-4	Euro		1.283.652

- il Contributo versato ad ARERA è stato corrisposto solo nell'anno 2022 e l'importo dichiarato corrisponde alla contabile di versamento trasmessa e sotto riportata. Nell'anno 2023, in cui la gestione è continuata fino al 22/5/2023, la società si è ritenuta non obbligata al pagamento.

Figura 9 – Contabile versamento Anno 2022

Nr Prog.	Causale	BIC	Nr CC IBAN	Data esec.	Divisa	Importo
1			IT30Y0542401601000001004001	21/12/2022	EUR	-432,28
Autorità di regolazione per Energia Reti e Ambiente Contributo ARERA 2022 IDRICO						
1						-432,28

- la voce “Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali” è pari a 411.307 euro. L’importo è relativo a l’istanza per variazione sistemica sull’anno 2023, di cui era già stato svolto il calcolo nel decreto AIT sul valore provvisorio di Integra.

Integra, in data 12/5/2023, con prot. 6569/2023 ha presentato istanza per il riconoscimento di euro 411.307 per la cessazione dal 28/11/2022 dell’attività di trattamento di percolati e bottini.

La richiesta di euro 411.307 è stata calcolata al netto dei relativi costi e applicando il teta di 1,075 (che risulta essere quello approvato) per l’anno 2023 nel seguente modo:

Tabella 11: Calcolo variazione sistemica 2023

	Descrizione	Importo
A	Ricavi b anno 2021	1.044.481
B	Costi b nel VRG anno 2023	61.008
C	teta massimo 2023	1,075
D	giorni dal 1/1/2023 al 22/5/2023	142
E = (A-B)*C *D	Richiesta Ricavi b netti	411.307

Dove i costi di b sono stati calcolati facendo riferimento alla costruzione del dato Opex end e al suo aggiornamento in questo modo:

Tabella 12: Adeguamento costi delle attività b

Opex end anno 2014	697.176	
<i>di cui relativi a altre attività idriche</i>	<i>58.977</i>	
		incremento rispetto al 2014
Opex end anno 2023	721.183	3,4%
<i>di cui relativi a altre attività idriche</i>	<i>61.008</i>	

AIT valuta che la cessazione delle Attività di trattamento percolati e bottini e il conseguente mancato ottenimento dei ricavi dalle suddette attività non consenta ad Integra Concessioni la piena copertura dei costi (principio del full cost recovery). Non si tratta infatti di un mero calo dell’attività per il quale si potrebbe eventualmente pretendere che la Società se ne faccia carico, ma di una cessazione dello svolgimento delle attività.

AIT, in considerazione del fatto che il moltiplicatore tariffario dell'anno 2023 è stato calcolato tenendo conto dei Ricavi Rb dell'anno 2021 e che a seguito della chiusura dell'attività tali ricavi verranno a mancare e non potrà essere pertanto conseguita la copertura dei costi (*principio full cost recovery*), ha deciso di accogliere l'istanza in questione per euro 411.307.

- la voce **Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere** è stata valorizzata pari a zero perché non sono presenti tali casistiche di costo;

- la voce **Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa** è stata valorizzata pari a zero perché non sono presenti tali casistiche di rimborso;

- la voce **FONI_{noninv} - riportare il dato in eccedenza rispetto alle componenti Δ CUIT_{FoNI} e AMM_{FoNI} - comma 28.1 lett. e) MTI-4** è stata valorizzata pari a zero perché, come da formula dell'art. 35.3, l'importo cumulato del FONI risulta inferiore all'importo degli investimenti realizzati e pertanto risulta completamente speso;

- la voce **FoNI_{spesa} ai sensi del comma 36.3 MTI-4** è stata valorizzata pari all'intero ammontare del FoNI inserito nel VRG 2022 e 2023 pari a zero;

- la voce **Scostamento in ordine ai volumi fatturati comma 28.3 lett. a) MTI-4** è pari a zero in quanto Integra Concessioni s.r.l. ha comunicato che non vi sono state variazioni nella fatturazione rispetto a quanto precedentemente comunicato sull'anno 2021.

- la voce **Costi operativi e conguagli comma 28.3 lett. b) MTI-4** è relativa alla nuova disposizione contenuta nell'MTI-4 e per la quale ARERA aveva previsto all'art.28.3 che avrebbe dato successive modalità operative.

28.3 Si rinvia a successive determinazioni la definizione delle modalità operative tali da consentire ai competenti Enti di governo dell'ambito, anche alla luce degli esiti dell'attività di validazione ai medesimi richiesta, di procedere, in sede di quantificazione delle componenti di conguaglio:

- a) al recupero di eventuali scostamenti (siano essi positivi o negativi) fra i dati comunicati con riferimento agli anni dispari e i valori riscontrati *ex post* in ordine ai volumi fatturati e ai consumi di energia elettrica, in particolare ove ciò risulti motivato da specifiche esigenze di sostenibilità sociale delle tariffe ovvero dalla necessità di mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario della gestione;
- b) al recupero dello scostamento fra i costi operativi e i conguagli quantificati per le predisposizioni tariffarie riferite al 2023 assumendo un tasso di inflazione nullo (ai sensi del comma 6.3 del MTI-3) e i costi operativi e i conguagli valorizzabili considerando il tasso di inflazione pari a $I^{2023} = 4,5\%$, di cui al precedente comma 7.2.

Tenendo conto che nella delibera dell'MTI4 si fa riferimento al concetto di quantificazione considerando il recupero tra l'applicazione di un tasso di inflazione aggiornato e quello nullo, si è provveduto a recuperare lo scostamento tra tasso di inflazione aggiornato e quello nullo, valorizzando l'apposita cella del foglio altri dati economico finanziari.

Figura 10

- per quanto attiene alle *componenti a conguaglio*:
 - o la necessità di confermare l’orientamento che consentirebbe il recupero dello scostamento fra i costi operativi e i conguagli quantificati per le predisposizioni tariffarie riferite al 2023 (computati assumendo un tasso di inflazione nullo) e i costi operativi e i conguagli valorizzabili considerando il valore aggiornato del tasso di inflazione riferito a tale annualità, anche suggerendo di rendere strutturale tale possibilità di recupero;

Per individuare il valore con cui valorizzare la cella, è stato semplicemente “riaperto” il tool MTI3 2022-2023 aggiornato ed inserito il valore dell’inflazione del 4,5% nel foglio TT_parametri; sono state quindi quantificate le differenti valorizzazioni di opex e conguagli.

Descrizione	MTI4 con infl 2023=4,5%	MTI3 agg con infl 2023=0
	Importo	Importo
Opexend (inclusivo di ERC) anno 2018	704.857	704.857
Inflazione cumulata 2019-2023	1,023	1,069
Opex end lordi	753.636	721.183
Conguagli in foglio Rc anno 2023	562.469	562.469
Inflazione 2023	1,045	1,000
RC	587.780	562.469
	2023	2023
Coeffettivo,2017fanghi	214.340	214.340
Coeffettivo,a-2fanghi	233.205	233.205
F	0,02	0,02
	$\square(1+lt)$ 1,047	1,002
<i>COΔfanghi (rispetto condizionalità)</i>	NO	NO
COΔfanghi	0	0
Importo da riconoscere per inflazione 2023 Costi operativi e conguagli	1.341.416	1.283.652

Per quanto riguarda la seconda sezione degli altri dati per il calcolo RC:

Tabella 13

ALTRI DATI PER CALCOLO RC

		per tariffe 2024	per tariffe 2025
RC_{ARC} - art. 29 lett a) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro		
RC_{ARC} - art. 29 lett b) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro		101.461
RC_{ARC} - art. 29 lett c) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro		632
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro		
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	912	

Si specifica che:

- con riferimento alla voce “ RC_{ARC} - art. 29 lett a) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)” il Gestore non ha presentato istanza all’Ente di governo dell’ambito affinché riconsiderasse le predisposizioni tariffarie relative alle precedenti annualità.
- con riferimento alla voce “ RC_{ARC} - art. 29 lett b) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)” il Gestore non ha presentato istanza all’Ente di governo dell’ambito affinché riconsiderasse le predisposizioni tariffarie relative alle precedenti annualità.
- con riferimento alla voce “ RC_{ARC} - art. 29 lett c) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)” relativa a quanto di seguito riportato

Figura 11

- c) per quanto concerne le predisposizioni tariffarie relative al periodo 2020-2023 (ex MTI-3), il recupero (ove già non effettuato) tra quanto riconosciuto nelle pertinenti predisposizioni tariffarie in applicazione delle regole per il calcolo del “*Capitale investito netto del gestore del SIP*” di cui al comma 9.1 del MTI-3 e quanto risulta espungendo, dalla voce *FACC*, il “*fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti*” (di cui al medesimo comma 9.1) per la parte alimentata dagli eventuali accantonamenti della penalità prevista per il mancato rispetto degli obiettivi di investimento (ai sensi dei commi 34.5 e 34.6 del MTI-3).

Integra Concessioni s.r.l. con protocollo AIT n. n. 0015337/2024 del 24/10/2024 ha presentato l’istanza per il riconoscimento degli RC ARC lettera b) e c).

Di seguito l’istanza sulla lettera b) accolta.

Tabella 14

Lettera b	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
<i>CCN AAI</i>									
Ricavi _{a-2,A1}	1.241.405	1.161.886	829.704	1.079.468	1.118.640	1.142.349	1.143.528	1.044.481	
Coa-2 _{B6+B7}	82.914	155.340	280.178	173.504	432.343	461.344	179.539	209.495	
CCN _{a-2}	292.470	260.957	158.528	237.649	204.759	205.838	252.453	223.106	
Inflazione annuale in tariffa	-0,10%	0,00%	0,70%	0,00%	1,10%	0,00%	0,20%	0,00%	
$\prod (1+I)_{a-2}^a$	1,0050	0,9990	1,0060	1,0070	1,0201	1,0110	1,0030	1,0020	
CCN _a infla due anni	293.931	260.696	159.478	239.313	208.874	208.102	253.210	223.552	
<i>Oneri Finanziari su CCN AAI</i>									
Oneri fin (ante 2012)	3,65%	3,65%	3,80%	3,80%	3,73%	3,73%	3,41%	3,41%	
CCN_a infla due anni (Solo Of)	10.738	9.524	6.065	9.101	7.796	7.768	8.627	7.616	
<i>Oneri Fiscali su CCN AAI</i>									
Oneri fisc (Rai rate * tc)	1,74%	1,74%	1,51%	1,51%	1,50%	1,50%	1,39%	1,39%	
CCN_a infla due anni (Solo Ofisc)	5.109	4.531	2.402	3.605	3.140	3.129	3.516	3.104	
<i>Oneri totali su CCN AAI</i>									
CCN _a infla due anni	15.847	14.055	8.467	12.706	10.937	10.896	12.143	10.721	
<i>Coefficiente I 2023</i>	1,0756	1,0767	1,0692	1,0597	1,0481	1,0471	1,0450	1,0450	Totale 2016-2023
CCN₂₀₂₃ infl 2023	17.045	15.133	9.053	13.464	11.463	11.409	12.689	11.203	101.461

L’AIT ha anche accolto l’istanza sugli RCARC lettera c) in quanto nella precedente predisposizione tariffaria era stata valorizzata la voce Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 9.1 lett. f) MTI-3 come di seguito riportato. Al fine di quantificare la componente Rc ARC, l’AIT ha quantificato quanto sarebbe stato riconosciuto al gestore in termini da Capex se la voce fosse stata valorizzata con zero.

Tabella 15

<i>RCARC</i> - art. 29 lett c) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	0	632
--	------	---	-----

DATI PRESENTI NEL TOOL MTI3 AGG APPROVATO

Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 9.1 lett. f) MTI-3	Euro	0	13.174
--	------	---	--------

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

		ANNO 2022	ANNO 2023
Capexa		213.442	396.890
ERCa		235.428	89.173

DATI AGGIORNATI A SEGUITO SENTENZA

Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 9.1 lett. f) MTI-3	Euro	0	0
--	------	---	---

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

		ANNO 2022	ANNO 2023
Capexa		213.442	397.437
ERCa		235.428	89.258

VARIAZIONE

		ANNO 2022	ANNO 2023
Capexa		0	547
ERCa		0	85
	Totale variazione	0	632

- Per quanto riguarda la voce Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR (decurtazione VRG), Integra Concessioni non risulta nell'elenco della delibera in questione e quindi non è presente alcuna penale da decurtare al gestore.

- Per quanto riguarda la voce Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR (decurtazione VRG), la delibera in questione ha indicato il valore da decurtare al gestore in 868 euro.

Figura 12

TAV. 27 - Ammontare massimo della penalità ai sensi del comma 29.4 RQTI

Id ATO_Gestore	ATO	Gestore	Penale totale biennio 2020-2021 (€)	di cui da accantonare (€)	di cui da decurtare dal VRG (€)
809_841	ATO 9 - RIMINI	HERA S.P.A.	54.613	-	54.613
901_10042	ATO 1 - TOSCANA NORD	G.E.A.L. S.P.A. Gestione esercizio acquedotti Lucchesi	23.487	23.487	-
901_13662	ATO 1 - TOSCANA NORD	GAIA SPA	181.121	-	181.121
902_7521	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Acque Toscane	64.275	57.606	6.668
904_13573	ATO 4 - ALTO VALDARNO (AREZZO)	nuove acque spa	1.091	-	1.091
905_759	ATO 5 - TOSCANA COSTA	A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SPA	316.115	-	316.115
906_13656	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	15.478	-	15.478
906_14044	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	INTEGRA CONCESSIONI srl	868	868	-

- Come già accennato ai paragrafi precedenti è stata considerata in questa voce anche la penale RQTI 2018-2019, che normalmente doveva essere collocata nella voce del fondo accantonamento. Tuttavia, considerato che la gestione di Integra si è conclusa si è ritenuto necessario indicarla in una voce di conguaglio.

Figura 13 – penali da allegato B alla delibera ARERA 183-22

TAV. 44 - Ammontare massimo della penalità ai sensi del comma 29.4 RQTI

Id ATO_Gestore	ATO	Gestore	Penale totale 2018 (€)	Penale totale 2019 (€)
902_7521	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Acque Toscane	252	910
902_9909	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Acque S.p.A.	869	-
903_13744	ATO 3 - MEDIO VALDARNO (FIRENZE)	PUBBLIACQUA	5.237	-
905_759	ATO 5 - TOSCANA COSTA	A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SPA	-	137.504
906_13656	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	27.837	51.909
906_14044	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	INTEGRA CONCESSIONI srl	2	42

Per quanto riguarda la sezione degli altri dati per il calcolo della componente Capex:

Tabella 16

ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLA COMPONENTE CAPEX		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
ΔCUI capex (dettagliare nella relazione le motivazioni della collocazione tra i capex)	Euro								
Ammortamento finanziario ammissibile ai sensi del comma 11.8 lettera a) MTI-4	SI/NO	NO							

Si specifica che:

- non proseguendo la gestione non sono più presenti leasing che richiedono la compilazione della componente delta cuic capex;

- l'ammortamento finanziario è ammissibile ai sensi del comma 11.8, lettera c) del MTI-4.

Per quanto riguarda la sezione degli altri dati per il calcolo delle componenti Opex e Rc:

Tabella 17

ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLE COMPONENTI OPEX E RC

		ANNO 2022	ANNO 2023
Opex _{QT} effettivamente sostenuti dal gestore (al lordo degli ERC) (commi 19.8 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro	0	0
Opex ^a _{QC} - effettivamente sostenuti 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)	Euro	0	0
Opex ^a _{QC} - effettivamente sostenuti per l'adeguamento agli obiettivi di cui alla deliberazione 547/2019/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro	0	0
Op _{social} effettivamente sostenuti dal gestore per bonus integrativo (comma 28.1 MTI-4)	Euro	0	0
Op _{social} effettivamente sostenuti dal gestore ex comma 7.3 lett. a), REMSII (comma 28.1 MTI-4)	Euro	0	0
Op _{mis} effettivamente sostenuti dal gestore (comma 28.1 MTI-4)	Euro	0	0
CO Δ fanghi (rispetto condizionalità comma 23.2 MTI-4)	SI/NO	NO	NO

Si specifica che:

- Opex_{QT} effettivamente sostenuti dal gestore (al lordo degli ERC) (commi 19.8 lett. a) e 28.1 MTI-4) non è riferito alcun valore dato che non sono stati previsti Opex_{QT} nelle precedenti predisposizioni tariffarie

- Opex_a_{QC} - effettivamente sostenuti 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) non è riferito alcun valore dato che non sono stati previsti Op_{ex}_{QC} nelle precedenti predisposizioni tariffarie;

- Opex_a_{QC} - effettivamente sostenuti per l'adeguamento agli obiettivi di cui alla deliberazione 547/2019/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4) non è riferito alcun valore dato che non sono stati previsti Op_{ex}_{QC} di tale natura nelle precedenti predisposizioni tariffarie

- Op_{social} effettivamente sostenuti dal gestore per bonus integrativo (comma 28.1 MTI-4) non è previsto alcun valore dato che non è stato istituito un bonus integrativo;

- Op_{social} effettivamente sostenuti dal gestore ex comma 7.3 lett. a), REMSII (comma 28.1 MTI-4) non è riferito alcun valore dato che non è stata presentata alcuna richiesta da parte del Gestore;

- Op_{mis} effettivamente sostenuti dal gestore (comma 28.1 MTI-4) non è riferito alcun valore dato che non non è stata presentata alcuna richiesta da parte del Gestore;

- CO Δ fanghi (rispetto condizionalità comma 23.2 MTI-4) non risulta rispettato perché per l'M5 l'obiettivo a fine 2023 era il mantenimento della classe A ma il gestore è invece passato in classe D (obiettivo di mantenimento non raggiunto).

Per quanto riguarda la sezione delle ulteriori specificazioni per le componenti Opextel:

Tabella 18

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER LE COMPONENTI OPEX_{tel}

		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Opex _{QC} - comma 19.9 lettera b) MTI-4	uro			0	0	0	0	0	0
Op _{social} - comma 19.10 lettera a), MTI-4	uro			0	0	0	0	0	0
Op _{social} - comma 19.10 lettera b), MTI-4	uro			0	0	0	0	0	0
Op _{mis} - comma 19.11 MTI-4	uro			0	0	0	0	0	0
Op _{ws} ^{exp.a} - comma 22.2 MTI-4	uro			0	0	0	0	0	0

Op ^{new} - comma 19.2 MTI-4 (al lordo degli ERC)	uro			0	0	0	0	0	0
Op ^{new} esplicitati come ERC comma 27.1 MTI-4	uro								

Si specifica che non è mai stata richiesta e quindi prevista nessuna delle componenti Opex tel.

Per quanto riguarda la sezione delle ulteriori specificazioni per i calcoli tariffari, considerato che non deve essere svolta alcuna predisposizione tariffaria, essa non è stata valorizzata.

Tabella 19

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER I CALCOLI TARIFFARI				ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Anticipazione trend di diminuzione costo energia (in riduzione del costo massimo ammissibile di energia elettrica)	uro								
Contributi in c/e (eventuale correzione double counting)	uro			157.479	24.150				
ERC _{opex} da piano tariffario	uro			-358	-184				
Res _{opex} - comma 27.2 MTI-4	uro								

Si specifica che il campo dedicato ai “Contributi in c/e (eventuale correzione double counting)” riporta il valore del credito di imposta su energia elettrica ottenuto dalla società già correttamente recepito con la sua collocazione nella riga dei contributi in conto esercizio dei dati Conto Economico.

Tabella 20

ANNO 2022					
Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse	Totale
2.024.423	0	2.024.423	453.274	326.112	
Contributi in conto esercizio					174.954
	125.984	125.984	31.496	17.474	

ANNO 2023					
Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse	Totale
640.442	0	640.442	0	1.712.348	
Contributi in conto esercizio					120.644
	24.150	24.150	0	96.495	

- La voce Resopex - comma 27.2 MTI-4 da quantificare secondo quanto di seguito riportato

Figura 14

27.2 La quota parte di ERC_{Opex}^a di cui al comma 27.1 riferita agli oneri riconducibili ai costi della risorsa (Res_{Opex}^a) ricomprende i costi di natura operativa connessi alle misure di cui al comma 26.1 con riferimento alle quali è esplicitabile la componente Res_{Capex}^a , i costi operativi aggiuntivi connessi alla nuova gestione di una grande infrastruttura *upstream*, nonché gli oneri locali per la parte in cui questi siano destinati all'attuazione di misure riconducibili alla sicurezza degli approvvigionamenti, alla tutela e alla produzione delle risorse idriche o finalizzati a contenere o mitigare il costo-opportunità della risorsa.

non è stata valorizzata. Considerato che la voce non ha rilevanza sul totale dei costi da riconoscere in tariffa AIT non ha proceduto con solleciti nei confronti di Integra.

Per la consistenza del personale è stato preso a riferimento il dato al 31.12.2022 e al 31.12.2023.

Tabella 21

ALTRI DATI RELATIVI ALLA GESTIONE

CONSISTENZA DEL PERSONALE

		ANNO 2022	ANNO 2023
Dirigenti	N.	0	0
Quadri	N.	0	0
Impiegati	N.	2	2
Operai	N.	4	4
Collaboratori	N.	0	0

Di seguito i dati del personale riferiti nel bilancio 2022 e 2023, che corrispondono a quanto sopra dichiarato nell'RDT 2024.

Figura 15

Dati sull'occupazione

Il personale in forza nella società al 31 dicembre 2022 è di 6 unità così suddivise: 4 operai ed 2 impiegati risultando invariato rispetto al 31 dicembre 2021.

Il dettaglio del numero medio dei dipendenti nel corso dell'esercizio esaminato ripartito per categoria è il seguente:

	Numero medio
Dirigenti	0
Quadri	0
Impiegati	2
Operai	4
Altri dipendenti	0
Totale Dipendenti	6

Dati sull'occupazione

La società al 31 dicembre 2023 non ha più dipendenti in carico, essendo stato trasferito tutto il personale alla società subentrante nella concessione il 23 maggio 2023.

Il dettaglio del numero medio dei dipendenti nel corso dell'esercizio esaminato ripartito per categoria è il seguente:

	Numero medio
Dirigenti	0
Quadri	0
Impiegati	2
Operai	4
Altri dipendenti	0
Totale Dipendenti	6

9) Costi per il personale

Durante l'esercizio 2023 il personale mediamente impiegato dalla Società è stato di 6 unità così suddivise : 4 operai ed 2 impiegati.

A fine esercizio la società non ha più personale in carico.

Tabella 22

COSTI DEL PERSONALE		ANNO 2022	ANNO 2023
Dirigenti	Euro	0	0
Quadri	Euro	0	0
Impiegati	Euro	51.494	29.504
Operai	Euro	234.090	85.963
Collaboratori	Euro	0	0
Totale	Euro	285.584	115.467

Il totale del costo del personale 2022 coincide con la voce B9 del bilancio 2022 e del dato 2023 indicato in dati conto economico sulla base del preconsuntivo. La prima colonna è l'anno 2023 la seconda il 2022

Figura 16

9) per il personale

a) salari e stipendi	76.091	188.749
b) oneri sociali	29.248	64.984
c) trattamento di fine rapporto	4.716	12.655
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	5.412	19.196
Totale costi per il personale	115.467	285.584

La spesa in ricerca e sviluppo non è stata valorizzata.

Tabella 23

SPESA IN RICERCA E SVILUPPO		ANNO 2022	ANNO 2023
Totale spesa in ricerca e sviluppo	Euro		

2.2 Dati di conto economico

La validazione dei dati economici è avvenuta cercando un riscontro nel bilancio di esercizio e nel bilancio di verifica. Per la strutturazione dei conti di bilancio, il riscontro non è stato sempre possibile. Nel caso di impossibilità di riscontro, il dato dichiarato è stato comunque mantenuto all'interno dell'RDT dato che la società ha firmato una dichiarazione di veridicità sui dati trasmessi.

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";

Non sono presenti "Ricavi da altre attività".

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

Tabella 24

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
Ricavi da articolazione tariffaria	312.536	A1	44.550	A1
Vendita di acqua all'ingrosso	1.200.410	A1	419.037	A1
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	0		0	
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0		0	
Vendita di acqua forfetaria	0		0	
Fornitura bocche antincendio	0		0	
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0		0	
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	0		0	
Contributi di allacciamento	0		0	
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Trattamento percolati	187.628		0	
Trattamento bottini	232.324		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	0		0	
Spurgo pozzi neri	0		0	
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0		0	
Lottizzazioni	0		0	
Riuso delle acque di depurazione	0		0	
Case dell'acqua	0		0	
Proventi straordinari	409.125	A1/A.5	93.576	A1/A.5
Contributi in conto esercizio	157.479	A.5	24.150	A.5
Rimborsi e indennizzi	0		0	
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	0		0	

Nei *di cui* dei ricavi, al pari della precedente predisposizione tariffaria, è stato deciso di inserire, come peraltro consentito nella nota dalla cella del tool, il fatturato effettivo.

Figura 17

2	di cui da altre imprese del gruppo	0
3	ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	
4	Ricavi da articolazione tariffaria	

laddove applicabile, compilare sulla base dei dati fatturati

Queste voci influenzano infatti il CCN ed è coerente che sia calcolato sull'importo fatturato. Il valore delle celle in questione corrisponde a quanto riportato nei fogli struttura corrispettivi, ricavi coll_dep e vendita all'ingrosso.

L'importo del ricavo "Vendita di acqua all'ingrosso" riporta, come indicato dalla nota della cella anche i valori delle vendite all'ingrosso della depurazione.

Figura 18

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)		
Ricavi da articolazione tariffaria		31.873.309
Vendita di acqua all'ingrosso		
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)		0
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale		0

comprende anche le vendite di altri servizi (fognatura, depurazione,...)

Per quanto riguarda la voce contributi in conto esercizio, dalla contabilità risultano i seguenti valori.

Tabella 25

	2022	2023
Contributi in conto esercizio		
Di cui Rimborso q.ta E.E. decreto "aiuti"		

- 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 non sono contabilizzati perché non presenti;
- i contributi in conto esercizio 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);

Tabella 26

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	Importo SII+AAI	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI	Voce Bilancio 2023
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	0		0	
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0		0	
Costi connessi all'erogazione di liberalità	0		0	
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	0		0	
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	0		0	
Oneri straordinari	0		0	
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0		0	

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	Importo SII+AAI	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI	Voce Bilancio 2023
Contributi associativi	0		0	
Spese di viaggio e di rappresentanza	0	B9	2.191	B9
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	0		0	
Canoni di affitto immobili non industriali	0		0	
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				
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0		0	
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0		0	
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	0		0	
Oneri locali				
canoni di derivazione/sottensione idrica	0		0	
contributi per consorzi di bonifica	2.611	B14	1.340	B.14
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 (TOSAP, COSAP, TARSU)	0		0	

- Integra Concessioni non contribuisce alle spese di funzionamento AIT pertanto l'importo è pari a zero.
- esplicitare le voci di dettaglio ricomprese nelle voci di bilancio B6, B7 e B10, illustrandone le modalità di valorizzazione;

Tabella 27

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	ANNO 2022		ANNO 2023	
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)
COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	2.693.190	224.719	2.118.826	0
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	148.936	7.839	47.391	0
di cui per materiali per manutenzioni	0	0	0	0
di cui per reagenti	0	0	0	0
B7) Per servizi	1.732.709	75.809	795.665	0
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese	1.087.695	57.247	439.120	0
ricerca perdite (da terzi)	0	0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	110.538	5.818	0	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	223.458	0	99.634	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0

	ANNO 2022		ANNO 2023	
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)
manutenzioni ordinarie (da terzi)	68.728	3.617	17.886	0
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese del gruppo	68.889	0	125.991	0
altri servizi da altre imprese	173.402	9.126	113.034	0
B8) Per godimento beni di terzi	9.147	0	8.097	0
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	271.305	14.279	115.467	0
di cui per salari e stipendi	179.311	9.437	108.348	0
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)	12.021	633	4.656	0
B10) Ammortamenti e svalutazioni	505.555	126.389	274.001	0
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	0	0	0	0
di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	0	0	0	0

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

- la voce B6 è composta principalmente dagli acquisti dei materiali per le manutenzioni;
- la voce B7 deriva principalmente da costi di utenze, manutenzione, consulenze e trasporti;
- non sono presenti costi relativi alla voce B7) riconducibili a lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (es: call center, letture etc);
- la voce B10 contiene i valori degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali ed il valore dell'accantonamento svalutazione crediti.

10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	233.464	537.968
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	69.447	124.644
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	302.911	662.612

2022

10) Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 537.968, e si riferiscono quanto a € 507.438 ad ammortamenti dell'impianto di Orbetello e ad € 30.530 ad ammortamenti dell'impianto di Caldogno. Gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni materiali ammontano a € 124.644 e si riferiscono ad ammortamenti riferiti ad attrezzature presenti nel cantiere di Orbetello.

2023

10) Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti dell'esercizio ammontano rispettivamente ad € 233.464 per le immobilizzazioni immateriali e ad € 69.447 per le immobilizzazioni materiali.

Si riferiscono quanto a € 274.001 ad ammortamenti dell'impianto di Orbetello, calcolati per il solo periodo di gestione fino al 22 maggio 2023, e ad € 28.910 ad ammortamenti dell'impianto di Caldogno.

- 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".

Integra Concessioni s.r.l. non rendiconta attività tra quelle indicate come “Altre attività idriche relative a obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale”.

Tabella 28

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DELLE ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE (Euro)	ANNO 2022		ANNO 2023	
	Ricavi	Costi	Ricavi	Costi
Altre attività idriche relative ai seguenti obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale				
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	0	0	0	0
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	0	0	0	0

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);

Le verifiche richieste sono state espletate nel seguente modo:

- verifica tra i dati comunicati dai gestori toscani del servizio idrico integrato e quelli inseriti da Integra Concessioni;
- controllo del teta applicato ad Acquedotto del Fiora.
- specificare le differenze - rispetto a quanto comunicato per le proposte tariffarie elaborate ai sensi della deliberazione 639/2021/R/IDR - nelle forniture all'ingrosso, evidenziando eventuali grossisti preesistenti che non esercitano più il servizio, ovvero la presenza di nuovi soggetti grossisti;

Late vendite, si segnala che in linea con la precedente predisposizione tariffaria è presente il solo scambio nei confronti di Acquedotto del Fiora.

Lato acquisti, Integra Concessioni srl non presenta scambi.

- 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 2022 che al 2023;
- Non sono presenti transazioni in merito alle quali riferire.
- 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 2022 che al 2023.
- Le tariffe 2022 e 2023 di Integra Concessioni sono state approvate da AIT con Delibera di Assemblea e n. 8/2023 del 18 maggio 2023 e non approvate da ARERA.
- AIT, con lettera del 23 maggio 2023 (prot. N. 7059/2023), ha aggiornato la comunicazione in merito alle tariffe di scambio tra gli operatori toscani indicando per Integra Concessioni la tariffa di vendita pari a 0,820482 per l'anno 2022 e a 0,863032 per l'anno 2023.

Tabella 29 – Vendite di Integra

- Anno 2022

Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	Depurazione	1.463.055	0,8205	0	0,00	1.200.410

- Anno 2023

Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	Depurazione	485.541	0,8630	0	0,00	419.037

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.

Non sono presenti istanze per la valorizzazione della componente aggiuntiva di natura previsionale Op_{ws}^{exp} .

2.3 Dati relativi alle immobilizzazioni

2.3.1 Investimenti e dismissioni

In particolare:

- relativamente ai contributi a fondo perduto, specificarne l'origine e, laddove pertinente, illustrare la riconciliazione tra l'importo indicato per l'anno 2022 e l'eventuale variazione dei risconti passivi indicata nel bilancio 2022;

Integra Concessioni s.r.l. ha dichiarato gli investimenti di seguito riportati.

Tabella 30

Categoria cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	2023	4.859	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	2023	108.280	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	2023	86.813	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	2023	32.462	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	2022	249.676	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	2022	197.147	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	2022	29.882	0
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	2022	2.000	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	2022	7.818	0
			Totale 2022	486.523	0
			Totale 2023	232.414	0

I dati comunicati riconciliano con gli “incrementi per acquisizioni” del bilancio 2022 e 2023 di cui si riportano a seguire stralci.

Anno 2022

Tabella 31

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	-	628.549	1.278	3.334	0	633.161
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	121.484	936	3.334	0	125.754
Valore di bilancio	0	507.065	342	0	0	507.407
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	486.524	0	0	-	486.524
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	0	0	0	-	0
Ammortamento dell'esercizio	0	124.517	127	0	-	124.644
Totale variazioni	0	362.007	(127)	0	-	361.880

Anno 2023

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	0	1.115.073	1.278	3.334	0	1.119.685
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	246.001	1.063	3.334	0	250.398
Valore di bilancio	0	869.072	215	0	0	869.287
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	232.415	0	0	-	232.415
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	1.032.090	165	0	-	1.032.255

Per quanto riguarda i contributi, per l’anno 2022 e 2023, non sono presenti (sono pari a zero) come mostra l’importo dei risconti del passivo dello stato patrimoniale pari a zero (la prima colonna dell’immagine successiva è relativa al 2023 e la seconda al 2022).

Tabella 32

E) Ratei e risconti	0	0
Totale passivo	4.069.589	5.660.975

In merito ai LIC, l’importo rendicontato è pari a zero e riconcilia con il dato di bilancio in cui le immobilizzazioni in corso esposte nell’attivo dello stato patrimoniale sono pari a zero.

Tabella 33

Descrizione	2022	2023
Saldo LIC _{ord} (al netto dei saldi invariati da più di 4 anni) - SII e AAI	0	0
Saldo LIC _{pos} (al netto dei saldi invariati da più di 5 anni) - SII e AAI	0	0
Saldo LIC _{ord,pos} (solo saldi invariati da più di 4 e 5 anni) - SII e AAI	0	0
Oneri finanziari capitalizzati		
Saldo LIC - Altre attività non idriche e attività diverse		

Totale saldo LIC	0	0
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	0	0
Differenza RDT rispetto al bilancio	0	0
Controllo	VERO	VERO

Per quanto riguarda gli investimenti del 2021 la società ha confermato gli investimenti già comunicati nella precedente predisposizione tariffaria.

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

L'imputazione alla componente ERCcapex è stata effettuata mediante l'individuazione puntuale di macro-interventi facenti parte del foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti".

L'attribuzione delle immobilizzazioni del gestore alla componente ERC, suddividendo tra le componenti Env e Res è stata compiuta attenendosi alle definizioni riportate nel MTI-3: negli ENV sono stati classificati gli interventi di DEPURAZIONE, relativi a potenziamento e adeguamento degli impianti di depurazione, funzionali ad assicurare un'adeguata qualità della risorsa restituita all'ambiente.

2.3.2 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;

Non vi sono variazioni afferenti ai proprietari da segnalare.

- 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 2023-fine affidamento utilizzati nell'ultimo PEF approvato; specificare e motivare eventuali altri casi;
- segnalare modifiche dei dati relativi ad affitti e altri corrispettivi rispetto ai dati 2023-fine affidamento utilizzati nell'ultimo PEF approvato;
- Rispetto alla precedente predisposizione non si segnalano modifiche sulle voci MT e AC che si confermano pertanto pari a zero.
- esplicitare criteri e modalità di valorizzazione delle infrastrutture di proprietà di terzi utilizzate dal gestore del SII, evidenziando in particolare:
 - o 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*;
 - o 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;
 - o 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 dato presente nel foglio IMN_Proprietari, in continuità con quello degli anni precedenti, è relativo ai 4 leasing stipulati con la società Leasing Nord nell'anno 2011 e relativi all'impianto di depurazione. I principali dati dei contratti sono riportati di seguito.

Tabella 34

Nr.	data contratto	Importo imponibile	descrizione del bene	fornitore	data riscatto
06758/S	29/07/2011	93.000,00	Nr. 4 serbatoi stoccaggio rifiuti in vetroresina + nr. 4 elettroagitatori per serbatoio	Ve.La Srl	29/07/2016
06760/S	30/05/2011	10.919,00	Nr. 1 elettropompa centrifuga autoadescente in ghisa mod. A80-170B	Calpeda SpA	30/05/2015
06761/S	29/09/2011	12.883,95	Strumentazione per impianto di depurazione di Orbetello composta da: 2 serbatoi di stoccaggio percolati, reattori, neutralizzatori e misuratori di accumulo acque trattate e fanghi	Endress + Hauser SpA	29/06/2016
06764/s	17/11/2011	38.000,00	Impianto elettrico e di automazione per la sezione "chimico-fisica" del trattamento extraflussi nell'impianto di depurazione di Orbetello	S.I.C.I.E.T. Srl	17/10/2016
	Totale	154.802,95			

Non sono presenti ulteriori infrastrutture di terzi oltre a quelle già indicate nelle precedenti predisposizioni tariffari.

2.3.3 Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi

Attestare la corrispondenza - o motivare l'eventuale scostamento - tra la somma degli investimenti programmati per il 2022 e 2023, ivi inclusi quelli per cui erano previsti contributi a fondo perduto, $(IP_{2022}^{exp} + CFP_{2022}^{exp})$ e $(IP_{2023}^{exp} + CFP_{2023}^{exp})$, e gli investimenti realizzati nelle medesime annualità (nuovi investimenti dichiarati nell'ambito del MTI-4).

Paragrafo non applicabile al caso di specie

Ai fini della verifica sull'effettiva realizzazione degli investimenti programmati per il periodo 2020-2023, volta ad assicurare in particolare la corretta attribuzione negli schemi regolatori *pro tempore* vigenti, indicare il valore del tasso di realizzazione τ_{MTI-3} come definito al comma 35.4 del MTI-3. delibera 639/2021/R/IDR).

Paragrafo non applicabile al caso di specie

2.4 Corrispettivi applicati all'utenza finale

2.4.1 Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023

Inserire commenti alla struttura dei corrispettivi applicata nell'anno 2023 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 2022), specificando il relativo atto di approvazione dell'articolazione tariffaria elaborata secondo le disposizioni della deliberazione 665/2017/R/IDR recante il Testo Integrato Corrispettivi Servizi Idrici (TICSI).

Integra concessioni fattura agli utenti industriali (si tratta di utenze commerciali/industriali), considerato che non ha applicato le formule Ticsi specifiche per le utenze industriali è stato compilato il foglio struttura corrispettivi anziché il foglio Ricavi coll_dep.

La struttura dei corrispettivi applicata nel 2023 è pari a quella del 2022 aggiornata con rapporto $\theta_{2023}/\theta_{2022}$ (5,19%).

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 2023 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.

Si precisa che:

- il totale che risulta al Gestore dalla moltiplicazione delle tariffe 2023 (quote fisse e quote variabili) per volumi/utenze dell'anno (a-2) è pari a quanto risulta dal foglio struttura corrispettivi indicato nella tabella successiva.

$\text{tar}^{2023} \cdot \text{vsca}^{2023}$	$\text{tar}^{2023} \cdot \text{vsca}^{2022}$
per calcolo RC e G	per calcolo G
44.550	328.607

- dalla moltiplicazione delle tariffe 2023 per i volumi dell'anno (a-2) si ottiene un ammontare che la società ha dichiarato 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.

Inoltre, inserire eventuali commenti ai dati di utenza raggruppata/condominiale e di utenti indiretti³ 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 finali⁴, risultante dal calcolo preimpostato.

Non applicabile.

Infine, argomentare la prima applicazione delle disposizioni previste al Titolo 6 del TIMSII (Allegato A alla deliberazione 218/2016/R/IDR, come integrato dalla 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.

Non applicabile.

3 Predisposizione tariffaria

Non applicabile.

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 SIP”.

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 SIP”.

4 Piano economico-finanziario (PEF)

Non applicabile.

5 Eventuali istanze specifiche

Non applicabile.

6 Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024

In esito all'attività di validazione svolta al fine di garantire coerenza, completezza e congruità del *set* di dati alla base della predisposizione tariffaria, commentare e motivare eventuali rettifiche ai fogli di dati storici (relativi al biennio 2022-2023) forniti dall'Autorità in versione precompilata. Nel caso di utilizzo del file «RDT 2024» nelle sezioni di simulazione del calcolo tariffario, indicare eventuali modifiche rispetto alla versione standard proposta.

L'ARERA non ha reso disponibile il file precompilato (dati storici) relativo al biennio regolatorio 2022-2023 con cui compilare i fogli dedicati ai dati storici dell'RDT. L'Ente di Governo dell'Ambito ha quindi provveduto autonomamente a compilarlo con i valori in suo possesso e relativi alla precedente predisposizione tariffaria.

In particolare, si segnala che per la valorizzazione dei Coeff e dei Co tot per i calcoli parametrici si è seguito lo schema di definizione dei Coeff dell'MTT andando ad alimentare con i dati 2022 lo schema Modco del tool MTT.