

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA MTI-4**

Determina DSID n. 1/2024 – Allegato 3

*Tariffa del Servizio Idrico Integrato del grossista Ente Acque Umbre-Toscane
(EAUT)*



Sommario

1. INFORMAZIONI SULLA GESTIONE	3
1.1. PERIMETRO DELLA GESTIONE E SERVIZI FORNITI	3
1.1.1. <i>Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione [eventuale]</i>	5
1.2. PRECISAZIONI SU SERVIZI SII E ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE	5
1.3. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI	6
2. DATI RELATIVI ALLA GESTIONE NELL'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE	7
2.1. DATI PATRIMONIALI	9
2.1.1. <i>Fonti di finanziamento</i>	9
2.1.2. <i>Altri dati economico-finanziari</i>	11
2.2. DATI DI CONTO ECONOMICO	13
2.2.1. <i>Dati di conto economico</i>	13
2.2.2. <i>Focus sugli scambi all'ingrosso</i>	19
2.3. DATI RELATIVI ALLE IMMOBILIZZAZIONI	21
2.3.1. <i>Investimenti e dismissioni</i>	22
2.3.2. <i>Infrastrutture di terzi</i>	25
2.3.3. <i>Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi</i>	26
2.4. CORRISPETTIVI APPLICATI ALL'UTENZA FINALE	27
2.4.1. <i>Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023</i>	27
3. PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA	28
3.1. POSIZIONAMENTO NELLA MATRICE DI SCHEMI REGOLATORI	28
3.1.1. <i>Selezione dello schema regolatorio</i>	28
3.1.1.1. Ammortamento finanziario	29
3.1.1.2. Valorizzazione FNInew, a	30
3.1.2. <i>Valorizzazione delle componenti del VRG</i>	31
3.1.2.1. Valorizzazione componente Capexa	33
3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI	35
3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex	35
3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC	39
3.1.2.5. Valorizzazione componente RC _{TOT}	41
3.1.2.6. Altre regole per i conguagli RC _{ARC}	42
3.2. MOLTIPLICATORE TARIFFARIO	43
3.2.1. <i>Calcolo del moltiplicatore</i>	43
3.2.2. <i>Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente</i>	44
3.2.3. <i>Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente]</i>	45
3.2.4. <i>Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati</i>	46
4. PIANO ECONOMICO-FINANZIARIO DEL PIANO D'AMBITO (PEF)	46
4.1. PIANO TARIFFARIO	46
4.2. SCHEMA DI CONTO ECONOMICO	47
4.3. RENDICONTO FINANZIARIO	48
4.4. STATO PATRIMONIALE	51
5. EVENTUALI ISTANZE SPECIFICHE	51
NOTE E COMMENTI SULLA COMPILAZIONE DEL FILE RDT2024	51
6. SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA AI SENSI DELL'ART. 31 DEL MTI-3 [EVENTUALE]	51

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 di aggiornamento della predisposizione tariffaria oggetto della presente relazione, si richiede di:

- a) 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;
- b) 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;
- c) descrivere il territorio servito;
- d) indicare i servizi del SII forniti.

L'Ente Acque Umbre Toscane (EAUT) è un ente pubblico economico istituito con Legge della Regione Umbria 27 ottobre 2011 n.11 e con Legge della Regione Toscana 28 ottobre 2011 n.54 di ratifica dell'Intesa stipulata in data 14 ottobre 2011 tra le Regioni medesime. Tale Ente è subentrato all'Ente Irriguo Umbro Toscano (EIUT), esistente dal 1961.

L'EAUT svolge le seguenti funzioni:

- a. progettazione ed esecuzione di opere di accumulo, adduzione e distribuzione delle acque a scopo prevalentemente irriguo, nonché alla relativa gestione, esercizio e manutenzione, nell'ambito delle competenze attribuite dal Ministero delle politiche agricole, alimentari e forestali in regime di concessione delega;
- b. progettazione ed esecuzione di opere di accumulo, adduzione e distribuzione delle acque a scopo prevalentemente irriguo, nonché alla relativa gestione, esercizio e manutenzione, nell'ambito delle competenze delle Regioni Toscana e Umbria;
- c. distribuzione delle acque per uso idropotabile, irriguo e industriale sulla base della ripartizione concordata dalle Regioni Toscana e Umbria con gli atti definiti in attuazione delle disposizioni di legge vigenti;
- d. attuazione di interventi in materia di realizzazione, manutenzione ed esercizio di opere pubbliche irrigue, di bonifica idraulica ed infrastrutturali, compresa la produzione e vendita di energia, su incarico o concessione dello Stato, delle Regioni Toscana e Umbria, nonché ad interventi, nelle medesime materie, che siano ad esso affidati da enti locali territoriali;
- e. gestione delle opere di cui alla lett. d);
- f. effettuazione di studi e ricerche, anche sperimentali, connessi con quanto previsto alla lettera a), b) e d).

Le dighe realizzate e gestite da EAUT sono le seguenti:

- Diga di Montedoglio sul fiume Tevere;
- Diga sul torrente Sovara;
- Diga di Casanuova sul fiume Chiascio;
- Diga del Calcione sul torrente Foenna.

Per quanto riguarda l’attinenza al Servizio Idrico Integrato, EAUT è da considerarsi soggetto grossista erogando acqua per uso idropotabile a soggetti gestori del SII in due ambiti regionali diversi, la Toscana e l’Umbria. I soggetti a cui EAUT eroga acqua sono:

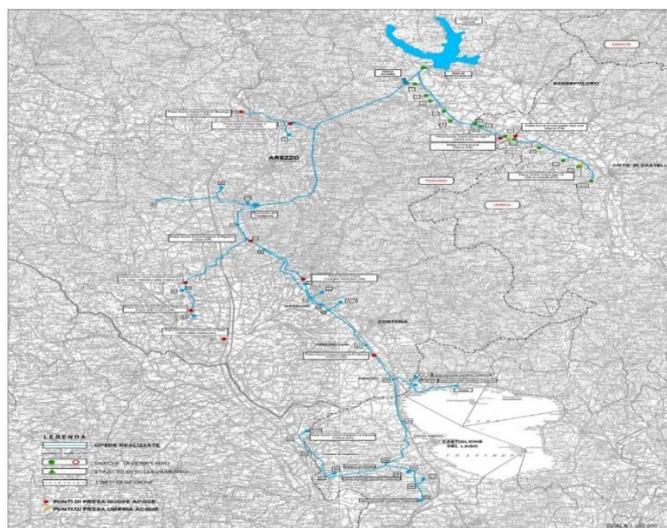
- Nuove Acque SpA (Toscana);
- Acquedotto del Fiora (Toscana);
- Publiacqua (Toscana) – fornitura residuale;
- Umbra Acque (Umbria).

EAUT eroga acqua ad uso irriguo e marginalmente industriale ad un numero variegato di soggetti diversi dalle utenze civili.

Nell’anno 2019 scompare la fornitura residuale al gestore SII Publiacqua alimentata attraverso il Canale Battagli non più in gestione ad EAUT, anche se in sostanza per quanto riguarda il territorio servito la variazione è irrilevante; mentre i volumi erogati sono in costante aumento per la messa in esercizio di nuove derivazioni, ma soprattutto per l’aumento dei prelievi per soddisfare il crescente fabbisogno di richiesta di acqua soprattutto da Umbra Acque per l’ampliamento della zona servita a valle della presa sull’acquedotto di grande adduzione di EAUT.

Per quanto riguarda il territorio servito la seguente planimetria indica le adduttrici principali del sistema idrico di Montedoglio nei pressi di Sansepolcro (Arezzo) e delle prese idropotabili a servizio di Nuove Acque e di Umbra Acque.

Figura 1: Territorio servito da impianti di EAUT



L’ambito delle attività svolte è riassunto sinteticamente in Tabella 1 ed è rimasto immutato da un punto di vista delle competenze.

Tabella 1

Descrizione	Tipo di Attività	Tipo di dato	Anno 2022 Svolte (SI/NO)	Anno 2023 Svolte (SI/NO)
Captazione e/o potabilizzazione e/o adduzione e/o acquedotto distribuzione	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Vendita di servizi all’ingrosso (acquedotto, fognatura e depurazione)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Lavori conto terzi	Attività diverse	SI/NO	SI	SI

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

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

territorio servito, nei servizi forniti o nelle attività svolte, indicando le date in cui sono intervenute le predette modifiche.

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:

- a) informazioni relative alla tipologia di affidamento che caratterizzava le gestioni in questione prima dell'aggregazione;
- b) 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.

La fattispecie non è presente nel caso del gestore.

1.2. Precisioni 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.

Con riferimento alle attività svolte dal gestore EAUT si rinvia a quanto riportato nella Tabella 1, di cui al precedente paragrafo 1.1.

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"

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

Non è presente alcuna variazione di attività rispetto alla Deliberazione 664/2015/R/IDR, successivamente aggiornata dalla Deliberazione ARERA 918/2017/R/idr e alla Deliberazione 580/2019/R/idr di prima applicazione MTI-3.

Come nelle predisposizioni tariffarie precedenti, i dati afferenti alla vendita all'ingrosso per uso idropotabile sono stati inseriti nella colonna "Servizio Idrico Integrato". La vendita di acqua ad uso irriguo agli agricoltori è stata inserita nella colonna "attività diverse", e non nella colonna "altre attività idriche", per evitare l'applicazione del theta a tariffe non regolate.

L'inclusione degli usi irrigui tra le "altre attività idriche" (art. 1.1, allegato A, Deliberazione 664/2015/R/idr) darebbe luogo a una sussidiazione tra usi diversi non desiderabile e all'applicazione del theta a soggetti che appartengono a settori non regolati da ARERA. Pertanto in analogia alle predisposizioni tariffarie 2012-2017, si ritiene opportuno continuare a classificare gli usi irrigui tra le *attività non idriche che utilizzano infrastrutture del Servizio idrico*, così da escluderli dal calcolo del VRG e del Theta in coerenza con l'art. 1, lettera e), DPCM 20 luglio 2012, che attribuisce al Ministero dell'Ambiente della Tutela del Territorio e del Mare la competenza di determinare i criteri per la copertura dei costi (quindi i corrispettivi) relativi agli usi diversi dall'idropotabile.

Le attività svolte sono quelle descritte in Tabella 1.

Tabella 2: La collocazione delle attività ai fini regolatorie di EAUT

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE	ATTIVITÀ DIVERSE
Vendita di acqua all'ingrosso uso idropotabile		Vendita di EE
		Vendita di acqua uso irriguo
		Realizzazione opere irrigue per conto dello Stato

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;

Trattandosi di un gestore grossista EAUT non è tenuto al rispetto di tutte le condizioni previste dall'art. 9 della deliberazione 639/2023/R/idr. In questo senso si fa presente che per EAUT non sono applicabili gli obblighi in merito a:

- conformità dell'affidamento;
- consegna degli impianti;
- adozione della Carta del Servizio;
- obblighi di verifica della qualità dell'acqua destinata al consumo umano, ai sensi del D.Lgs. 31/2001;
- il pagamento alla CSEA delle componenti tariffarie UI.

Alla luce di quanto sopra i dati richiesti per verificare l'esclusione dall'aggiornamento tariffario (art. 9, delib. 639/2023/R/idr) sono stati inseriti nell'RDT con l'unica finalità di superare la verifica sulle cause di esclusione tariffaria, trattandosi di fattispecie non rispondenti al gestore grossista. Il gestore grossista che vende acqua grezza non è tenuto all'adozione della carta del servizio, non fattura utenze finali domestiche (verifica minimo impegnato), non è obbligato alle

disposizioni del D. lgs. 31/01 sull'acqua erogata non essendo direttamente destinata al consumo umano, non è obbligato al versamento delle componenti perequative.

- stato di eventuali procedure di crisi di impresa (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- ricorsi pendenti;
- sentenze passate in giudicato nell'ultimo biennio.

La società non è attualmente sottoposta a procedure fallimentari, concordato preventivo e simili, non ha ricorsi pendenti, né sentenze passate in giudicato, che possano pregiudicare la validità del titolo a gestire il servizio idrico integrato.

Si precisa comunque che eventuali sentenze passate in giudicato non hanno comunque prodotto effetti sulla validità del titolo giuridico a gestire il servizio idrico integrato.

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).

Al riguardo si specifica che:

- i dati economico-finanziari del consuntivo 2022 sono stati ottenuti facendo riferimento al bilancio 2022 e ai prospetti CAS inviati ad ARERA ai sensi delle disposizioni previste dalla Allegato A alla Deliberazione 137/2016/R/com;
- i dati economico-finanziari 2023 sono anch'essi basati sui dati del consuntivo di bilancio 2023;
- i dati di fatturato di vendita all'ingrosso sul 2021 e 2022 e 2023 sono di competenza e derivano dalla fatturazione emessa agli utenti e ai gestori e/o dalle rilevazioni compiute in contabilità;

EGA si riserva comunque di riconsiderare i dati 2023 che saranno oggetto di verifica nel 2026 (fatturato all'ingrosso, investimenti ed energia elettrica) qualora la metodologia tariffaria *pro-tempore* vigente dovesse ancora consentirlo.

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.

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 EGA,

- mediante il sistema automatizzato di raccolta dati trasmesso al Gestore con nota ufficiale via PEC e che prevede una serie di controlli e verifiche di completezza, coerenza e congruità 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.

La validazione è stata effettuata basandoci sugli elaborati di unbundling, di cui alla Deliberazione AEEGSI 137/2016/R/COM, così come integrata dalla Deliberazione AEEGSI 742/2017/R/COM e ovviamente sui bilanci di esercizio.

Il bilancio della società è strutturato in tre aree (centri di costo):

- 3. Affari generali
- 4 Lavori
- 5 Impianti (promiscuità fra uso idropotabile, irriguo ed idroelettrico).

Innanzitutto, è stato escluso ponendolo in attività diverse il centro di costo 4 (Lavori), che comprende i lavori effettuati per la realizzazione di opere irrigue/idropotabile per conto del Ministero delle politiche agricole e delle Infrastrutture.

Con l'unbundling sono stati quindi assegnati al servizio acquedotto parte dei costi afferenti agli affari generali (area 3) mediante il ribaltamento di FOC e Servizi Comuni e i costi dell'area 5 ad esclusione dell'idroelettrico.

Dal momento che gli elementi economici e patrimoniali inseriti nell'attività acquedottistica sono riferiti alla captazione, adduzione e distribuzione a usi multipli, gli stessi sono stati successivamente attribuiti agli usi irriguo, industriale e idropotabile sulla base di quanto previsto dal Regolamento di contabilità di EAUT approvato dalla Regione Toscana in data 19 luglio 2016. Questo motivato dal fatto che come già detto solo l'erogazione dell'acqua all'ingrosso ad uso idropotabile è stata considerata attività regolata cui applicare gli incrementi tariffari previsti dalla normativa ARERA.

In adempimento di tale Regolamento di contabilità:

- la attribuzione dei costi fissi, ovvero di quei costi che, sulla base dell'art. 2 comma 7 del Regolamento di contabilità, sono definiti come "afferenti alle Attività generali e quelli correlati all'attività degli impianti che sono indipendenti dal loro utilizzo perché legati alla sola condizione di esistenza", viene calcolata in funzione dei consumi annuali;
- la percentuale dei costi dipendenti durata utilizzo, ovvero di quei costi che, sulla base art.2 comma 6 del regolamento di contabilità sono definiti come "legati alla durata dell'utilizzo dell'impianto che si concretizza in funzione dell'utilizzo dell'impianto in quanto correlati all'esercizio quotidiano ed all'usura dei materiali impiegati", viene calcolata in funzione della media dei giorni di utilizzo da parte di ciascun uso su base annuale, pesata in relazione al rispettivo volume di consumo.

Sulla base di quanto sopra indicato sono state individuate le percentuali di seguito riportate nella serie storica 2013-2023.

Tabella 3

Driver ripartizione costi	Irriguo	Idropotabile	industriale
2013	10.508.982	9.007.259	800.000
Ripartizione costi fissi	51,72%	44,34%	3,94%
Ripartizione costi dipendenti durata di utilizzo	25,64%	68,30%	6,07%
2014	9.345.823	9.110.032	800.000
Ripartizione costi fissi	48,53%	47,31%	4,15%
Ripartizione costi dipendenti durata di utilizzo	24,83%	69,10%	6,07%
2015	10.435.513	9.437.205	800.000
Ripartizione costi fissi	50,48%	45,65%	3,87%
Ripartizione costi dipendenti durata di utilizzo	25,33%	68,84%	5,84%
2016	11.933.686	9.863.164	800.000

Driver ripartizione costi	Irriguo	Idropotabile	industriale
Ripartizione costi fissi	52,81%	43,65%	3,54%
Ripartizione costi dipendenti durata di utilizzo	25,90%	68,54%	5,56%
2017	21.923.787	11.065.204	800.000
Ripartizione costi fissi	64,88%	32,75%	2,37%
Ripartizione costi dipendenti durata di utilizzo	28,50%	66,68%	4,82%
2018	14.943.615	12.394.223	650.000
Ripartizione costi fissi	53,39%	44,28%	2,32%
Ripartizione costi dipendenti durata di utilizzo	26,04%	70,28%	3,69%
2019	13.419.713	13.310.405	40.379
Ripartizione costi fissi	50,13%	49,72%	0,15%
Ripartizione costi dipendenti durata di utilizzo	25,24%	74,54%	0,23%
2020	13.059.394	13.430.231	32.827
Ripartizione costi fissi	49,24%	50,60%	0,12%
Ripartizione costi dipendenti durata di utilizzo	25,01%	74,81%	0,18%
2021	19.277.568	13.356.085	43.951
Ripartizione costi fissi	58,99%	40,88%	0,13%
Ripartizione costi dipendenti durata di utilizzo	23,30%	72,46%	0,24%
2022	16.762.710	12.339.948	46.961
Ripartizione costi fissi	57,51%	42,33%	0,16%
Ripartizione costi dipendenti durata di utilizzo	26,98%	72,74%	0,28%
2023	12.957.921	11.994.574	88.963
Ripartizione costi fissi	51,75%	47,90%	0,36%
Ripartizione costi dipendenti durata di utilizzo	25,64%	73,81%	0,55%

Preso atto della dichiarazione del legale rappresentate del gestore attestante la congruenza tra i dati indicati a fini tariffari e le poste desumibili dalle fonti contabili obbligatorie, i dati rendicontati alla base del calcolo tariffario sono stati verificati e risultano congruenti con i dati di bilancio.

Nei paragrafi seguenti una disamina dei dati inseriti nelle diverse sezioni di compilazione previsti nel formulario di raccolta dati.

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.

I valori di Tabella 4 indicati nell'RDT si riferiscono alla quota parte attribuibile al business svolto dal grossista EAUT per quanto riguarda il Servizio Idrico Integrato (idropotabile) e sono dunque coerenti con i valori di bilancio per quanto riguarda il consuntivo 2022 e il consuntivo 2023.

Tabella 4

Descrizione		ANNO 2022	ANNO 2023
Mezzi Propri	Euro	3.013.947	3.046.689
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	0	0
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0

Descrizione		ANNO 2022	ANNO 2023
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	0,00%	0,00%
Altre passività correnti	Euro	62.052	87.351
Debiti tributari	Euro	14.104	83.810
TFR	Euro	225.500	248.912
Fondo di quiescenza	Euro	0	0
Fondo rischi e oneri	Euro	668.777	825.653
Fondo rischi su crediti	Euro	0	0
Fondo svalutazione crediti	Euro	0	0
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

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

Tabella 5

Verifica MEZZI PROPRI	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
A) PATRIMONIO NETTO (da bilancio)	Euro	3.013.947	3.046.690	
MEZZI PROPRI RDT SII+AAI	Euro	3.013.947	3.046.689	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	0	-1	

MEZZI DI TERZI (Esclusivamente riconducibili al SII e AAI)		Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
D) Totale Debiti (Totale Voce D del bilancio)	Euro	31.049.441	28.655.388	
MEZZI di TERZI RDT SII+AAI	Euro	76.156	171.161	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	-30.973.285	-28.484.227	la differenza rispetto al bilancio è riconducibile ad attività diverse

Prestiti obbligazionari		Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
1) Obbligazioni	Euro	0	0	
2) Obbligazioni convertibili	Euro	0	0	
D) Debiti obbligazionari (da bilancio)	Euro	0	0	
Debiti obbligazionari RDT	Euro	0	0	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	0	0	

Debiti finanziari		Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
3) Debiti verso soci per finanziamenti	Euro	0	0	
4) Debiti verso banche	Euro	0	0	
5) Debiti verso altri finanziatori	Euro	0	0	
D) Debiti Finanziari (da bilancio)	Euro	0	0	
Debiti finanziari RDT	Euro	0	0	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	0	0	

Interessi e oneri finanziari		Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
C17) Interessi ed altri oneri finanziari (da bilancio)	Euro	0	0	
Interessi ed altri oneri finanziari (SII e AAI)	Euro	0	0	
Interessi su debiti finanziari di medio-lungo termine	Euro			
Interessi su debiti finanziari di breve termine	Euro			
Interessi su prestiti obbligazionari	Euro			
Altri interessi e oneri	Euro			
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	0	0	

Verifica TFR	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (da bilancio)	Euro	1.228.800	1.226.034	
TFR RDT (incluso TFM)	Euro	225.500	248.912	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	-1.003.300	-977.122	Nell' RDT è stato riportato solo il valore attribuito all'acquedotto

Verifica FONDO RISCHI	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
B) Fondi rischi e oneri (Da bilancio)	Euro	1.855.203	2.122.962	

Verifica FONDO RISCHI	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
di cui 3) Strumenti finanziari derivati passivi	Euro	0	0	
di cui altri fondi esclusi dalla raccolta dati tariffari				
B) Fondi rischi e oneri (Da bilancio) - Netto strumenti derivati finanziari passivi	Euro	1.855.203	2.122.962	
Fondo rischi e oneri - RDT	Euro	668.777	825.653	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	-1.186.426	-1.297.309	Nell'RDT si è provveduto a inserire solo la quota parte relativo all'idropotabile

Verifica FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
Fondo rischi su crediti e svalutazione crediti (Da bilancio)	Euro			
Fondo rischio crediti e svalutazione crediti RDT	Euro	0	0	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	0	0	

2.1.2. Altri dati economico-finanziari

In particolare:

- Commentare 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.

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

➤ Sezione TFR, FONDO RISCHI E ALTRI

In questa sezione si indicano gli importi delle poste rettificative del capitale che concorrono alla determinazione del CIN regolatorio, in particolare il fondo TFR e il Fondo rischi e oneri.

Tabella 6

TFR, FONDO RISCHI E ALTRI	ANNO 2022	ANNO 2023
TFR	225.500	248.912
Fondo di quiescenza	0	0
Fondo rischi e oneri	668.777	825.653
Fondo rischi su crediti	0	0
Fondo svalutazione crediti	0	0
Valore Deposito cauzionale	0	0
Fondo imposte e tasse (anche differite)	0	0
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	0	0
Fondo per il ripristino di beni di terzi	0	0
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4	0	0
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	0	0

➤ Sezione imposte

Nella tabella seguente si indicano le imposte.

Tabella 7

IMPOSTE	ANNO 2022	ANNO 2023
IRES	817	84.907
IRAP	9.033	21.291
Imposte differite	0	0
Imposte anticipate	-6.053	-64.262
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	0	0

➤ Sezione ALTRI DATI PER CALCOLO RC

La prima tabella riguarda le seguenti componenti a conguaglio:

- L'importo effettivamente pagato per il contributo ARERA,
- Gli importi relativi alle variazioni sistemiche e/o eventi eccezionali compreso il recupero dell'eccedenza di costo di energia elettrica non ricompreso dalla componente RCee a condizione che sia presentata istanza dal gestore e la stessa sia accolta da EGATO;
- Il Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere non rilevante per il gestore;
- Rimborsi sentenza CC 335/2008 eccedenti la quota riconosciuta in tariffa;
- La componente relativa al $FONI_{noninv}$ non presente nel caso del gestore;
- Il valore del riconosciuto nelle tariffe 2022 e 2023 e valorizzato come $FoNI_{spesa}$ nei CFP 2024-2025 ai sensi del comma 36.3 MTI-4;
- La valorizzazione dello scostamento in ordine ai volumi fatturati 2021 agli utenti finali, civili e industriali, e per le vendite all'ingrosso ai sensi del comma 28.3 lett. a) MTI-4; per tale componente si tratta di intercettare l'eventuale ulteriore conguaglio rispetto alla rendicontazione dei volumi fatturati nel 2021 e valorizzati nella precedente predisposizione tariffaria MTI-3 agg;
- Costi operativi e conguagli - comma 28.3 lett. b) MTI-4 in cui è stato richiesto l'inserimento del valore delle componenti tariffarie 2023 approvate nella precedente predisposizione limitatamente a:
 - costi operativi endogeni, inclusi ERC endogeni,
 - costi operativi relativi al CO delta fanghi in quanto trattasi di componente tariffaria aggiornabile ma non conguagliabile;
 - Conguagli calcolati 2023 prima delle rimodulazioni;

Sono invece state escluse dal calcolo tutte le altre voci di costo operativo.

Tabella 8

ALTRI DATI PER CALCOLO RC	ANNO 2022	ANNO 2023
Contributo versato ad ARERA	520	501
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	408.317	433.097
<i>di cui: per eventi eccezionali, energia elettrica</i>	0	
<i>di cui: per eventi eccezionali, altro</i>	0	0
Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0
Rimborsi sentenza CC 335/2008 eccedenti la quota riconosciuta in tariffa	0	0
FONInoninv	0	0
FoNIspesa ai sensi del comma 36.3 MTI-4	0	0
Scostamento in ordine ai volumi fatturati - comma 28.3 lett. a) MTI-4		0
Costi operativi e conguagli - comma 28.3 lett. b) MTI-4		1.544.435

Per quanto riguarda le variazioni sistemiche e/o eventi eccezionali si dettagliano gli importi nella tabella seguente e si è proceduto in continuità con quanto già rappresentato nella precedente predisposizione tariffaria.

Nonostante l'istanza presentata da EAUT che mira ad aggiornare gli importi delle variazioni sistemiche al consuntivo 2022-2023, AIT ritiene più corretto confermare il valore approvato nell'anno 2020 aggiornato con l'inflazione ARERA 2021-2023, ciò è motivato in ragione dell'andamento della ripartizione dei consumi e dei costi sottesi a ciascun settore rappresentato nella precedente Tabella 3 in cui non si rileva un incremento del perimetro dal 2021 al 2023 per quanto afferisce al settore idropotabile. Si ritiene infatti che il maggior costo calcolato nell'istanza da EAUT sia imputabile al

fenomeno inflattivo che, tuttavia, la regolazione ARERA già intercetta in modo automatico con i meccanismi insiti alla regolazione MTI-4 sia per quanto riguarda la base dei costi operativi endogeni sia per quanto riguarda le componenti di costo relative alle variazioni sistemiche riconosciute a conguaglio.

Le variazioni sistemiche per ampliamento del perimetro sono pari a 347.038 euro per l'anno 2022 e 362.655 euro per l'anno 2023 come da istanza presentata dal grossista EAUT.

Tabella 9

Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali (Da rendicontare solo i costi iscritti non conguagliabili in altre componenti tariffarie) Per il riconoscimento di questi costi è necessario presentare istanza separata e motivata allegando una relazione istruttoria				
Descrizione evento eccezionale o variazione sistemica	Importo (Euro)	Anno	Evento eccezionale variazione sistemica	Categoria CEE
per variazione di perimetro	347.038	2022	Variazione Sistemica	
per variazione di perimetro	362.655	2023	Variazione Sistemica	

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

Nessuna sostanziale variazione del personale rispetto al 2021, anche in questa circostanza il dato è relativo alla totalità dell'azienda e non solo al Servizio Idrico Integrato.

Tabella 10

		ANNO 2022	ANNO 2023
Dirigenti	N.	4	4
Quadri	N.		
Impiegati	N.	24	24
Operai	N.	4	4
Collaboratori	N.		
		ANNO 2022	ANNO 2023
Dirigenti	Euro	486.657	507.040
Quadri	Euro		
Impiegati	Euro	1.106.007	1.144.776
Operai	Euro	129.386	132.457
Collaboratori	Euro		

2.2. Dati di conto economico

2.2.1. Dati di conto economico

➤ Dichiarazione delle modalità di iscrizione dei costi e dei ricavi

Il gestore iscrive in bilancio costi e ricavi seguendo l'impostazione riportata in Tabella 11.

Tabella 11

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Il Gestore iscrive in bilancio i ricavi garantiti (VRG)	SI/NO	SI	SI
I costi di allacciamento sono capitalizzati e quindi iscritti nello Stato Patrimoniale tra le immobilizzazioni	SI/NO	NO	NO
I contributi di allacciamento sono iscritti nello Stato Patrimoniale tra i Risconti Passivi (non sono iscritti come ricavi di esercizio)	SI/NO	NO	NO

➤ Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi

In Tabella 12 e Tabella 13 è stata svolta la verifica di coerenza per gli anni contabili 2022 e 2023 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi A1-A5, al fine di riconciliare i dati dell'RDT2024 del foglio Dati_Conto_econ con i dati di bilancio.

Tabella 12

VALORE della PRODUZIONE (euro)	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.910.458	0	2.488.408		4.398.866	4.398.866	0	
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0		0	0	0	
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0		0	0	0	
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	0	0	0		0	0	0	
A5) Altri ricavi e proventi	155.970	0	397.938		553.908	553.909	1	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	2.066.428	0	2.886.346	0	4.952.775	4.952.775	0	

Tabella 13

VALORE della PRODUZIONE (euro)	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.829.693	0	3.112.827		4.942.519	4.942.519	0	
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0		0	0	0	
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0		0	0	0	
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	0	0	0		0	0	0	
A5) Altri ricavi e proventi	2.136	0	43.907		46.043	46.043	0	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	1.831.828	0	3.156.734	0	4.988.562	4.988.562	0	

In Tabella 14 e Tabella 16 è stata svolta la verifica di coerenza per gli anni contabili 2022 e 2023 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi B6-B14, al fine di riconciliare i dati di bilancio.

Tabella 14

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	35.462	0	21.075		56.538	56.538	0	
B7) Per servizi	1.001.571	0	660.120		1.661.691	1.722.882	61.191	
B8) Per godimento beni di terzi	200.504	0	83.349		283.852	341.332	57.480	
B9) Per il personale	776.103	0	1.007.137		1.783.240	1.722.049	-61.191	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	24.434	0	38.615		63.050	63.049	0	
B11) Variazione delle rimanenze	0	0	0		0	0	0	
B12) Accantonamenti per rischi	54.222	0	278.742		332.964	332.964	0	
B13) Altri accantonamenti	377.647	0	141.527		519.174	519.174	0	
B14) Oneri diversi di gestione	114.368	0	89.621		203.989	146.509	-57.480	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	2.584.310	0	2.320.186	0	4.904.497	4.904.497	1	

Tabella 15

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	67.199	0	30.672		97.871	97.871	0	
B7) Per servizi	984.536	0	824.353		1.808.889	1.849.105	40.216	
B8) Per godimento beni di terzi	216.951	0	85.431		302.382	362.418	60.036	
B9) Per il personale	794.168	0	1.030.351		1.824.519	1.784.302	-40.217	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	28.926	0	38.353		67.279	67.279	0	
B11) Variazione delle rimanenze	0	0	0		0	0	0	
B12) Accantonamenti per rischi	240.777	0	85.428		326.205	326.205	0	
B13) Altri accantonamenti	127.879	0	184.209		312.088	312.088	0	
B14) Oneri diversi di gestione	96.210	0	78.441		174.651	114.615	-60.036	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	2.556.646	0	2.357.238	0	4.913.884	4.913.883	-1	

Nelle tabelle seguenti si rappresentano le seguenti attività:

- la verifica di coerenza tra costi e ricavi rendicontati nei singoli centri di costo ARERA attraverso il calcolo della marginalità rilevata in ciascuno di essi;
- Inoltre, si illustra la verifica di coerenza 2022 e 2023 tra costi e ricavi per centro di costo;
- Infine, è stata verificata la riconciliazione degli importi per gli anni 2022 e 2023 con il valore totale di bilancio, consentendo di specificare in aggiunta i ricavi esclusi dalla raccolta dati.

Tabella 16

VERIFICA MARGINI	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
Verifica margine centro di costo (euro)	-517.882	0	566.160		
Verifica margine centro di costo (%)	-20%	0%	24%		
Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)"	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	2.066.428	0	2.886.347	4.952.775	
A1+A5 Ricavi RDT (Euro)	2.066.428	0	2.886.346	4.952.775	
				0	
				0	
				0	
				0	
				0	
				0	
Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)	2.066.428	0	2.886.346	4.952.775	
A1+A5 Bilancio CEE				4.952.775	
Differenze				0	

Tabella 17

VERIFICA MARGINI	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
Verifica margine per centro di costo (euro)	-724.818	0	799.496		
Verifica margine centro di costo (%)	-28%	0%	34%		
Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)"	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	1.831.828	0	3.156.733	4.988.562	
A1+A5 Ricavi RDT (Euro)	1.831.828	0	3.156.734	4.988.562	
				0	
				0	
				0	
				0	
				0	
				0	
Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)	1.831.828	0	3.156.734	4.988.562	
A1+A5 Bilancio CEE	0	0	1	4.988.562	
Differenze				0	

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

Nella tabella seguente è stata svolta la verifica di coerenza tra gli $Opex_{end}$ riconosciuti in tariffa nel 2022 e 2023 in sede di aggiornamento biennale MTI-3 (aggiornamento biennale ai sensi della Delibera 639/2021/R/idr) ancora determinati al 50% con il consuntivo del bilancio 2011 e i costi del bilancio 2022 e 2023 ricostruiti e riclassificati seguendo gli stessi criteri con i quali sono stati determinati gli $Opex_{end}$.

I valori ricostruiti coincidono con quelli dell'istanza presentata dal gestore per variazioni sistemiche.

Tabella 18

Verifica OPEXend	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Costi della produzione	Euro	2.584.310	2.556.646
IRAP	Euro	9.033	21.291
Poste rettificative	Euro	456.125	379.056
Costi esogeni	Euro	416.690	453.572
Costi operativi efficientabili Coeffa (inclusi gli ERC)	Euro	1.720.529	1.745.309
Opexend	Euro	1.312.213	1.312.213
Differenze	Euro	-408.316	-433.096

Verifica OPEXend	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Differenze	%	-23,73%	-24,81%

➤ **Verifiche di coerenza di specifiche componenti di costo e ricavi (MT, AC, scambi all'ingrosso)**

Nelle seguenti tabelle si illustra la verifica di coerenza dei dati che la Società ha rendicontato nell'RDT2024 ai fini tariffari nel conto economico (foglio Dati_conto_economico) con le dichiarazioni indicate negli altri fogli di lavoro del medesimo RDT.

Tabella 19

Verifica componente MT	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Dichiarato MTI-3 Aggiornamento	Euro	0	0
Dati_conto_econ	Euro	0	0
Differenze	Euro	0	0

Verifica componente AC	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Dichiarato MTI-3 Aggiornamento	Euro	0	0
Dati_conto_econ	Euro	18.990	34.143
Differenze	Euro	18.990	34.143

Verifica vendita all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Vendita_servizi_ingrosso	Euro	1.910.458	1.829.693
Dati_conto_econ	Euro	1.910.458	1.829.693
Differenze	Euro	0	0

Verifica acquisto all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Acquisto_Servizi_ingrosso	Euro	0	0
Bilancio di verifica	Euro		
Differenze	Euro		

➤ **Dichiarazione costi ambientali**

Con i provvedimenti Deliberazione 662/2014/R/IDR, Determina DSID 4/2015 e Deliberazione 664/2015/R/IDR, ARERA ha quantificato la componente ERC^{2015} , da enucleare dagli oneri locali e dalla componente $Opex_{end}$.

Per la componente $Opex_{end}$ l'art. 28 Delib. 664/2015/R/idr definisce la rispettiva componente ERC_{end} , come somma dei costi ambientali e della risorsa endogeni, valorizzati, nei limiti del valore di $Opex_{end}$ dell'anno 2014 e sostenuti per la depurazione, la potabilizzazione e le operazioni di telecontrollo. Per semplicità l'individuazione degli ERC_{end} è svolta in riferimento ai costi del bilancio 2015, sebbene, sottostanti la componente $Opex_{end}$ 2014, siano i costi del bilancio 2011.

Tale impostazione è stata confermata anche dalla Deliberazione ARERA 639/2023/R/idr.

Per gli anni 2022 e 2023 nelle tabelle seguenti si verifica la coerenza dei costi destinati ad ERC . Nelle macroclassi B6, B7, B8, B9, B14 devono essere riportati sia i costi degli ERC_{end} che degli ERC_{al} essendo entrambe le componenti riconducibili alle suddette macroclassi. La componente ERC_{al} è quantificata in modo residuale una volta decisa l'entità dei costi da attribuire agli ERC_{end} al fine di verificarne la coerenza con gli ERC_{al} direttamente individuati.

Tabella 20

Costi ambientali ERC		Anno 2022		Anno 2023		
Endogeni/Aggiornabili	ERC	ERCend	ERC _{al}	ERC	ERCend	ERC _{al}
B6) Per materie prime	0		0	0		0
di cui per materiali per manutenzioni	0		0	0		0
di cui per reagenti	0		0	0		0
B7) Per servizi	0		0	0		0
di cui per energia elettrica	0		0	313.421		313.421
di cui per ricerca perdite	0		0	0		0

Costi ambientali ERC	Anno 2022			Anno 2023		
	ERC	ERCend	ERCal	ERC	ERCend	ERCal
Endogeni/Aggiornabili						
di cui per smaltimento rifiuti	0		0	0		0
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	0		0	0		0
di cui per manutenzioni ordinarie	0		0	526.821		526.821
di cui per altri servizi	0		0	804.414		804.414
B8) Per godimento beni di terzi	134.572		134.572	131.130		131.130
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	0		0	0		0
B14) Oneri diversi di gestione	0		0	0		0
Totale ERC per natura	134.572	0	134.572	1.775.786	0	1.775.786
canoni derivazione idrica	134.572		134.572	131.130		131.130
contributi per consorzi di bonifica	0		0	0		0
contributi a comunità montane	0		0	0		0
canoni per restituzione acque	0		0	0		0
oneri aree di salvaguardia	0		0	0		0
Totale ERCal per destinazione	134.572		134.572			131.130

Tabella 21

Costi ambientali ERC	Anno 2022			Anno 2023		
	ERC	RES	ENV	ERC	RES	ENV
RES/ENV						
B6) Per materie prime	0		0	0		0
di cui per materiali per manutenzioni	0		0	0		0
di cui per reagenti	0		0	0		0
B7) Per servizi	0		0	0		0
di cui per energia elettrica	0		0	0		0
di cui per ricerca perdite	0		0	0		0
di cui per smaltimento rifiuti	0		0	0		0
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	0		0	0		0
di cui per manutenzioni ordinarie	0		0	0		0
di cui per altri servizi	0		0	0		0
B8) Per godimento beni di terzi	134.572	134.572	0	0		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	0		0	0		0
B14) Oneri diversi di gestione	0		0	0		0
Totale ERC per natura	134.572	134.572	0	131.130	131.130	0
canoni derivazione idrica	134.572	134.572		131.130	131.130	
contributi per consorzi di bonifica	0			0		
contributi a comunità montane	0			0		
canoni per restituzione acque	0			0		
oneri aree di salvaguardia	0			0		
Totale ERCal per destinazione	134.572	0	0	131.130	0	0

In particolare, indicare:

- dettaglio per attività dei ricavi iscritti alla voce “Ricavi da altre attività” non inclusi nelle voci di “ulteriori specificazioni dei ricavi”;

Come richiesto da ARERA nella relazione di accompagnamento, in Tabella 22 si riporta il dettaglio per attività dei ricavi iscritti alla voce “Ricavi da altre attività idriche” non inclusi nelle voci di “ulteriori specificazioni dei ricavi” al fine di accertare che si tratti di attività residuali. La dichiarazione riguarda solo l’anno contabile 2022.

Tabella 22

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
DETTAGLIO dei RICAIVI DA ALTRE ATTIVITÀ indicati nelle ALTRE ATTIVITA' IDRICHE	Euro	0	0
	Euro		
	Euro		

- specificare, per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei ricavi”, la voce di bilancio di appartenenza (es. A1 o altro).
- specificare, per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei costi”, la voce di bilancio di appartenenza (es. B6 o altro).

In Tabella 23 è stata validata la dichiarazione relativa agli anni contabili 2022 e 2023:

- per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei ricavi”, la voce di bilancio di appartenenza (es. A1 o altro), così come richiesto da ARERA.
- per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei costi”, la voce di bilancio di appartenenza (es. B6 o altro), così come richiesto da ARERA

Tabella 23

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
Ricavi da articolazione tariffaria	0		0	
Vendita di acqua all'ingrosso	1.910.458	A1	1.829.693	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	0		0	
Trattamento bottini	0		0	
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Installazione/gestione bocche antincendio	0		0	
Vendita di servizi a terzi	0		0	
Lavori conto terzi	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	155.969	A5	2.136	A5
Contributi in conto esercizio	0		0	
Rimborsi e indennizzi	1	A5	0	
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	0	A5	0	

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	394.884	B12-B13	346.877	B12-B13
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0		0	
Costi connessi all'erogazione di liberalità	7.569	B14	1.272	B14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	0		0	
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	0		0	
Oneri straordinari	29.236	B14	1.980	B14
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0		0	
Contributi associativi	0		0	
Spese di viaggio e di rappresentanza	0		0	
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	18.990	B8	34.143	B8
Oneri locali				
canoni di derivazione/sottensione idrica	134.572	B8	131.130	B8
contributi per consorzi di bonifica	0		0	
contributi a comunità montane	0		0	
canoni per restituzione acque	0		0	
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		0	
Altri oneri locali (Canone unico, IMU, TARI)	59.257	B14	72.839	B14

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

Tabella 24

	ANNO 2022	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2023
	Totale SII	Altre attività idriche	Totale SII	Altre attività idriche
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	35.462	0	67.199	0
di cui per materiali per manutenzioni	15.313	0	45.760	0
di cui per reagenti	0	0	0	0
B7) Per servizi	1.001.571	0	984.536	0
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese	203.870	0	215.461	0
ricerca perdite (da terzi)	0	0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	374.080	0	356.076	0
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese	423.621	0	412.999	0
B10) Ammortamenti e svalutazioni	24.434	0	28.926	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.	2.340	0	2.306	0

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

- **voce B6** è composta principalmente dagli acquisti a magazzino dei materiali per le manutenzioni in particolare materiale idraulico quali contatori e tubazioni e dall'acquisto di prodotti chimici;
- **voce B7** accoglie principalmente il costo dell'energia elettrica, la manutenzione impianti e reti, lo smaltimento fanghi e rifiuti ed infine nella voce "altri servizi da altre imprese" tutte le altre attività inerenti agli altri servizi industriali, commerciali e amministrativi;
- **voce B10** contiene i valori degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali e gli accantonamenti per svalutazione crediti
- esplicitare i criteri e le modalità di valorizzazione dei costi e dei ricavi afferenti alle "Altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale".

La colonna delle "Altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale" non è stata valorizzata per quanto riguarda il business svolto dal gestore.

Tabella 25

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DELLE ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE (Euro)	ANNO 2022	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2023
Altre attività idriche relative ai seguenti obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale	Ricavi	Costi	Ricavi	Costi
a) efficienza energetica nelle attività e nelle infrastrutture qualora non riconducibile al servizio idrico integrato	0	0	0	0
b) riduzione dell'utilizzo della plastica mediante la promozione del consumo di acqua potabile anche tramite l'installazione di fontanelle	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);
- 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;

Come richiesto da ARERA nella relazione di accompagnamento, in questo paragrafo sono riportati i soggetti con i quali la Società effettua scambi all'ingrosso.

La verifica di coerenza delle valorizzazioni fra venditore e acquirente è avvenuta attraverso la puntuale registrazione delle fatture di scambio.

Tabella 26

Idgestore	Nome soggetto	Partita iva
13656	Acquedotto del fiora spa	00304790538
13573	Nuove acque spa	01616760516
8054	Umbra acque s.p.a.	02634920546

➤ **Informazione sui corrispettivi applicati alle vendite all'ingrosso**

Tabella 27

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi 2021	QV 2021	Utenze 2021	QF 2021	Importo 2021
13656	ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	Adduzione	138.670	0,2600	0	0,00	36.054
13573	nuove acque spa	ATO 4 - ALTO VALDARNO (AREZZO)	Adduzione	9.833.594	0,1297	0	0,00	1.275.063
13573	nuove acque spa	ATO 4 - ALTO VALDARNO (AREZZO)	Adduzione	0	0,1297	0	0,00	0
13573	nuove acque spa	ATO 4 - ALTO VALDARNO (AREZZO)	Adduzione	0	0,1297	0	0,00	0
8054	Umbra Acque S.p.A.	ATO 2 - AMBITO 3	Adduzione	3.383.821	0,2107	0	0,00	712.985
8054	Umbra Acque S.p.A.	ATO 2 - AMBITO 3	Adduzione	0	0,2107	0	0,00	0
8054	Umbra Acque S.p.A.	ATO 2 - AMBITO 3	Adduzione	0	0,2107	0	0,00	0

Tabella 28

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi 2022	QV 2022	Utenze 2022	QF 2022	Importo 2022
13656	ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	Adduzione	240.850	0,2706	0	0,00	65.184
13573	nuove acque spa	ATO 4 - ALTO VALDARNO (AREZZO)	Adduzione	9.469.169	0,1343	0	0,00	1.271.444
13573	nuove acque spa	ATO 4 - ALTO VALDARNO (AREZZO)	Adduzione	0	0,0000	0	0,00	0
13573	nuove acque spa	ATO 4 - ALTO VALDARNO (AREZZO)	Adduzione	0	0,0000	0	0,00	0
8054	Umbra Acque S.p.A.	ATO 2 - AMBITO 3	Adduzione	2.629.929	0,2182	0	0,00	573.829
8054	Umbra Acque S.p.A.	ATO 2 - AMBITO 3	Adduzione	0	0,0000	0	0,00	0
8054	Umbra Acque S.p.A.	ATO 2 - AMBITO 3	Adduzione	0	0,0000	0	0,00	0

Tabella 29

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi 2023	QV 2023	Utenze 2023	QF 2023	Importo 2023
13656	ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	Adduzione	153.968	0,2706	0	0,00	41.670
13573	nuove acque spa	ATO 4 - ALTO VALDARNO (AREZZO)	Adduzione	3.217.781	0,1343	0	0,00	432.058
13573	nuove acque spa	ATO 4 - ALTO VALDARNO (AREZZO)	Adduzione	3.041.321	0,1343	0	0,00	408.364
13573	nuove acque spa	ATO 4 - ALTO VALDARNO (AREZZO)	Adduzione	3.220.199	0,1343	0	0,00	432.383
8054	Umbra Acque S.p.A.	ATO 2 - AMBITO 3	Adduzione	851.602	0,2182	0	0,00	185.813
8054	Umbra Acque S.p.A.	ATO 2 - AMBITO 3	Adduzione	689.708	0,2182	0	0,00	150.489
8054	Umbra Acque S.p.A.	ATO 2 - AMBITO 3	Adduzione	819.994	0,2182	0	0,00	178.916

- 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.

In questo paragrafo si verifica la corretta applicazione dei teta 2022 e 2023 alla tariffa base 2019 di quota fissa e/o variabile. Il valore della tariffa così ricostruita coincide infatti con il valore della tariffa applicata.

Tabella 30

ID_AEEG	Soggetto a cui si vende	Servizio	QV 2019 (Euro/Anno) Anno base	Teta 2022	QV 2022 Dichiarata	QV 2022 Calcolata
13656	ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	Adduzione	0,258000	1,049	0,270642	0,270585
13573	nuove acque spa	Adduzione	0,128000	1,049	0,134272	0,134244
13573	nuove acque spa	Adduzione	0,128000	1,049	0,000000	0,134244
13573	nuove acque spa	Adduzione	0,128000	1,049	0,000000	0,134244
8054	Umbra Acque S.p.A.	Adduzione	0,208000	1,049	0,218192	0,218146
8054	Umbra Acque S.p.A.	Adduzione	0,208000	1,049	0,000000	0,218146
8054	Umbra Acque S.p.A.	Adduzione	0,208000	1,049	0,000000	0,218146

Tabella 31

ID_AEEG	Soggetto a cui si vende	Servizio	QV 2019 (Euro/Anno) Anno base	Teta 2023	QV 2023 Dichiarata	QV 2023 Calcolata
13656	ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	Adduzione	0,258000	1,049	0,270642	0,270591
13573	nuove acque spa	Adduzione	0,128000	1,049	0,134272	0,134247
13573	nuove acque spa	Adduzione	0,128000	1,049	0,134272	0,134247
13573	nuove acque spa	Adduzione	0,128000	1,049	0,134272	0,134247
8054	Umbra Acque S.p.A.	Adduzione	0,208000	1,049	0,218192	0,218151
8054	Umbra Acque S.p.A.	Adduzione	0,208000	1,049	0,218192	0,218151
8054	Umbra Acque S.p.A.	Adduzione	0,208000	1,049	0,218192	0,218151

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 rileva per il grossista EAUT.

2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni

I lavori in corso al 31.12 con il dettaglio per categoria di cespiti e immobilizzazione

La validazione ha analizzato gli investimenti in corso di realizzazione (LIC) al 31 dicembre 2022 e 2023, i cespiti entrati in esercizio nel corso del 2022 e 2023, i contributi pubblici e privati erogati a fondo perduto.

In Tabella 32 sono state analizzate le immobilizzazioni in corso (LIC) al 31 dicembre 2022 e 2023 escludendo:

- la quota parte per la quale non si sono registrate variazioni del relativo saldo da più di cinque anni per i LIC riferiti a investimenti rientranti nel POS;
- la quota parte per la quale non si sono registrate variazioni del relativo saldo da più di quattro anni per i LIC riferiti a investimenti ordinari;
- la quota parte capitalizzata di oneri finanziari (nel caso di specie pari a zero);
- la quota parte attinente ad attività diverse dal Servizio Idrico Integrato e dalle Altre Attività Idriche (nel caso di specie pari a zero).

Tabella 32

Descrizione	2022	2023
Saldo LICord (al netto dei saldi invariati da più di 4 anni) - SII e AAI	0	0
Saldo LICpos (al netto dei saldi invariati da più di 5 anni) - SII e AAI	0	0
Saldo LICord_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

Le differenze sono giustificate nel file RDT predisposto appositamente per la raccolta dei dati tariffaria.

2.3.1. Investimenti e dismissioni

➤ Gli investimenti a cespite e i contributi pubblici erogati

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

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

In Tabella 33 si riportano i cespiti per le annualità 2022 e 2023.

Tabella 33

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	8.620	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	10.337	
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	1.844	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	25.470	
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Res	2022	10.257	
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	54.635	
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	7.826	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	37.077	
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	28.708	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	30.209	
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	12.444	
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	13.111	

➤ Dettaglio cespiti alle categorie 16 e 17

Come richiesto da ARERA nella relazione di accompagnamento, la validazione ha analizzato il dettaglio delle categorie di cespiti “Altre immobilizzazioni materiali e immateriali” e “Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.”.

In Tabella 34 si riporta il dettaglio per cespite con relativa descrizione e il prospetto di riconciliazione con la rendicontazione nel foglio nuovi investimenti dei cespiti di tale natura.

Tabella 34

Descrizione cespiti	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespiti	IP (Euro)	CFP (Euro)
Macchine	Servizio idrico integrato	2022	2.151	
Macchinari	Servizio idrico integrato	2022	3.895	
Software	Servizio idrico integrato	2022	2.574	
Macchine	Servizio idrico integrato	2023	3.710	
Macchinari	Servizio idrico integrato	2023	4.580	
Software	Servizio idrico integrato	2023	1.960	
Licenze	Servizio idrico integrato	2023	86	

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

Ai fini della validazione è stata svolta la seguente verifica di coerenza con il bilancio e il libro cespiti:

- Variazione rispetto all'anno precedente delle immobilizzazioni immateriali e materiali del bilancio 2022 e 2023 alle macrocategorie BI e BII,
- Esclusione delle immobilizzazioni in corso,
- Somma degli ammortamenti 2022 e 2023 relativi alle immobilizzazioni immateriali e materiali come risultanti da bilancio (BI e BII);
- Rettifica degli importi a seguito di cessioni e/o dismissioni avvenute nell'anno 2022 e 2023.
- Rettifica dei cespiti attinenti le attività diverse e gli oneri capitalizzati.

La tabella seguente riporta il raccordo fra investimenti inseriti nel Foglio Nuovi investimenti e quelli rappresentati nel Bilancio di Esercizio.

Tabella 35

Quadratura stratificazione cespiti con dati di bilancio	2022 Bilancio	% Unbundling SII	2022 quota SII	2023 Bilancio	% Unbundling SII	2023 quota SII
Macchine e Macchinari	5.354	72,74%	3.895	6.205	73,81%	4.580
Software	11.162	42,33%	4.725	12.986	47,90%	5.757
Totale	16.516		8.620	19.192		10.337
Manutenzioni straordinarie da utilizzo fondo	334.174	41,03%	137.108	182.088	46,39%	84.472
Totale quota SII			145.728			94.809
Totale investimenti stratificati			145.728			94.808
Quadratura			-			1

In Tabella 37 per il solo anno 2022 si illustra la verifica di coerenza resa possibile in virtù dell'utilizzo da parte della Società del metodo indiretto di iscrizione dei cespiti che sono dunque iscritti al lordo dei contributi pubblici (Tabella 36).

Tabella 36

Descrizione	UdM	Anno 2022	Anno 2023
La Società utilizza il metodo indiretto per l'iscrizione dei Contributi pubblici in conto impianti ?	SI/NO	SI	SI

Tabella 37

Verifiche di coerenza 2022	Anno 2021	Anno 2022	Differenze	Note a commento
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	10.940	12.295	1.355	
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	1.834.601	1.786.713	-47.888	
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	0	0	0	
Totale immobilizzazioni	1.845.541	1.799.008	-46.533	
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		4.725	4.725	
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		58.324	58.324	
Cessioni/Dismissioni nell'anno			0	
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno			0	
Attività Diverse realizzate e in esercizio nell'anno		7.896	7.896	
Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno			0	
Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio	1.845.541	1.854.161	8.620	
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati			145.729	
Differenze rispetto al bilancio			137.108	Realizzati con utilizzo fondi

Tabella 38

Verifiche di coerenza 2023	Anno 2022	Anno 2023	Differenze	Note a commento
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	12.295	8.259	-4.036	
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	1.786.713	1.742.662	-44.051	
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	0	0	0	
Totale immobilizzazioni	1.799.008	1.750.921	-48.087	
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		4.073	4.073	
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		63.206	63.206	
Cessioni/Dismissioni nell'anno			0	
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno			0	
Attività Diverse		8.855	8.855	
Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno			0	
Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio	1.799.008	1.809.345	10.337	
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati			94.809	
Differenze rispetto al bilancio			84.472	Realizzati con utilizzo fondi

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;

La verifica richiesta è possibile solo nel caso in cui la Società segua il criterio indiretto di iscrizione dei cespiti avvalendosi della tecnica di alimentare i ricavi sospesi nei risconti passivi.

Inoltre, al fine di procedere alla suddetta verifica di coerenza, sono state acquisite le ulteriori informazioni circa i criteri di contabilizzazione adottati dalla Società per i contributi pubblici e privati:

- Il metodo di contabilizzazione degli allacciamenti a ricavo sospeso tra i risconti passivi o a ricavo di esercizio. Infatti, come previsto dall'art. 10.6 della Deliberazione ARERA 639/2021/R/idr ai fini della verifica devono essere presi a riferimento anche i contributi di allacciamento da valorizzare come CFP a prescindere dalla contabilizzazione in bilancio.
- Il metodo di contabilizzazione dei contributi per cassa o per competenza. In caso di iscrizione dei contributi per competenza è necessario procedere alla riconciliazione degli importi qualora le variazioni siano state registrate a bilancio in anni diversi dall'anno di effettiva erogazione:
 - Contributi iscritti per competenza negli anni 2022 e 2023 ma non ancora incassati o incassati in anni successivi;
 - Contributi già scritti per competenza in anni precedenti e incassati negli anni 2022 e 2023;
- Il metodo di contabilizzazione del FoNI a ricavo di esercizio o a risconto passivo. In caso di iscrizione del FoNI a ricavo sospeso si deve procedere alla riconciliazione degli importi.

A riguardo la Società iscrive a risconto passivo la quota FoNI relativa alla componente FNI_{FoNI} ridotta dell'effetto fiscale il quale è iscritto a conto economico tra i ricavi di esercizio al pari del FoNI derivante dall'ammortamento dei contributi pubblici (AMM_{FoNI}).

- 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 ERC_{Capex} è stata effettuata in maniera parametrica inserendo, nelle apposite celle dell'RDT dedicate, l'incidenza percentuale del valore dei cespiti sottesi ad ERC RES rispetto al totale dei cespiti realizzati al 31 dicembre 2023.

➤ Dismissioni

Le dismissioni compiute negli anni 2022 e 2023 devono avere le seguenti caratteristiche:

- Indicare solo gli investimenti radiati dal libro cespiti che non hanno completato in bilancio il recupero integrale del costo storico.
- Gli investimenti che sono stati dismessi e che erano stati realizzati fino al 31.12.2011 devono essere indicati con il valore del costo storico e del fondo di ammortamento al 31.12.2011, non con il fondo aggiornato alla data di radiazione del bene.
- Gli investimenti realizzati nel 2012-2023 devono essere indicati con il solo valore storico (senza indicare il fondo di ammortamento).

Non sono presenti dismissioni.

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;

Da segnalare la variazione intercorsa nell'MTI-4 della nuova impostazione adottata in merito al censimento delle opere concesse in gestione d'uso gratuito a EAUT di proprietà dei Ministeri (Agricoltura e infrastrutture e trasporti) e della Regione Toscana, opere che hanno rilevanza strategica a livello di sovrambito regionale essendo le stesse funzionali e funzionanti ad approvvigionare sia i gestori che operano nella Regione Toscana sia i gestori che operano nella regione Umbria; in coerenza si è proceduto a popolare il foglio dei soggetti proprietari per poter consentire la valorizzazione della componente DeltaCUIT FoNI, trattandosi di opere interamente finanziate con contributi pubblici e che restano di proprietà degli Enti suddetti.

- 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;

In Tabella 39 si riportano i nomi dei soggetti proprietari delle opere gestite da EAUT senza la valorizzazione dei corrispettivi degli MT poiché si tratta di opere interamente finanziate con contributi pubblici ministeriali o regionali.

Tabella 39

Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	P. IVA Proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Anno di deliberazione	MT Previsto 2024	MT Previsto 2025	MT Previsto 2026	MT Previsto 2027	MT Previsto 2028	MT Previsto 2029
Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste	Altra società pubblica	97099470581								
Ministero delle infrastrutture e dei trasporti	Altra società pubblica	97532760580								
Regione Toscana	Altra società pubblica	01386030488								

- segnalare modifiche dei dati relativi ad affitti e altri corrispettivi rispetto ai dati 2023-fine affidamento utilizzati nell'ultimo PEF approvato;

Si riportano i nomi dei soggetti proprietari delle opere gestite da EAUT senza la valorizzazione dei corrispettivi degli AC poiché si tratta di opere interamente finanziate con contributi pubblici ministeriali o regionali sui quali non è previsto alcun canone.

Tabella 40

Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	P. IVA Proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Anno di deliberazione	AC Previsto 2024	AC Previsto 2025	AC Previsto 2026	AC Previsto 2027	AC Previsto 2028	AC Previsto 2029
Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste	Altra società pubblica	97099470581								
Ministero delle infrastrutture e dei trasporti	Altra società pubblica	97532760580								
Regione Toscana	Altra società pubblica	01386030488								

– esplicitare criteri e modalità di valorizzazione delle infrastrutture di proprietà di terzi date in concessione al gestore del SII, evidenziando in particolare:

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

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

Si segnala la modifica apportata nell'MTI-4 riguardo la nuova modalità di censimento delle opere concesse in gestione d'uso gratuito a EAUT, di proprietà dei Ministeri (Agricoltura, Infrastrutture e Trasporti) e della Regione Toscana. Si tratta di opere "upstream" di rilevanza strategica a livello sovrambito regionale, in quanto sono funzionali e operative nell'ambito dell'approvvigionamento dei gestori della Regione Toscana e dei gestori della Regione Umbria. In coerenza con questa impostazione, è stato aggiornato il foglio dei soggetti proprietari, al fine di consentire la valorizzazione della componente DeltaCUIT FoNI, dato che tali opere sono interamente finanziate con contributi pubblici e rimangono di proprietà degli enti sopra citati.

Le opere valorizzate ai fini tariffari si riferiscono agli interventi collaudati dal 2015 in poi, anno di avvio della regolazione ARERA per il soggetto grossista EAUT. La validazione dei dati relativi al valore delle opere per la determinazione delle tariffe è stata effettuata seguendo il criterio del collaudo di ciascun intervento, si tratta infatti di interventi che non sono rilevati nella contabilità ordinaria di EAUT (non sono presenti nel libro cespiti), ma esclusivamente nei conti d'ordine.

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).

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.

Nella seguente tabella si illustrano i risultati della verifica che effettua il confronto tra gli investimenti programmati al lordo dei contributi e quelli effettivamente realizzati sempre al lordo dei contributi.

Con la stessa logica tra gli investimenti realizzati è stata conteggiata anche la variazione del saldo LIC 2023 rispetto alla consistenza 2019.

Il valore del coefficiente Tau inferiore a 1 significa che gli investimenti realizzati nel quadriennio 2020-2023 risultano inferiori a quelli programmati nel medesimo quadriennio.

Tabella 41

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Investimenti realizzati al lordo dei contributi		138.498	46.267	145.729	94.809	425.302
Lavori in corso (LIC)	0	0	0	0	0	0
Totale investimenti realizzati lordo contributi						425.302
Totale investimenti previsti lordo contributi		116.800	116.800	158.891	156.800	549.291
Tasso di realizzazione (Tau)						0,774

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).

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);

Nella tabella seguente si illustrano i ricavi (TxVscal) sottostanti il moltiplicatore tariffario del periodo 2024-2029:

- Si rappresenta il fatturato storico rilevato nel biennio 2022-2023 risultante dall'applicazione della tariffa dell'anno base 2023 e i metri cubi effettivamente somministrati.

Tabella 42

Domanda storica (mc)	2022	2023
Volumi Nuove Acque	9.469.169	9.479.301
Volumi Umbra Acque	2.629.929	2.361.304
Volumi Fiora	240.850	153.968
Totale	12.339.948	11.994.573

Tariffe anno base 2023	2024	2025
Volumi Nuove Acque	0,13427	0,13427
Volumi Umbra Acque	0,21819	0,21819
Volumi Fiora	0,27064	0,27064

Fatturato incrementale (Tariffa base 2023)	2024	2025
Maggiori Volumi Nuove Acque	1.271.444	1.272.805
Maggiori Volumi Umbra Acque	573.829	515.218
Maggiori Volumi Fiora	65.184	41.670
Totale	1.910.458	1.829.693

- In aggiunta, il fatturato storico viene aggiornato con la variazione in aumento della domanda in metri cubi richiesta dal 2024 dai gestori Nuove Acque, Umbra Acque e Acquedotto del Fiora; si precisa che il fatturato è calcolato in coerenza con le regole ARERA in applicazione della tariffa dell'anno base 2023 e, in particolare, si precisa che:
 - per quanto riguarda i metri cubi 2024, si tratta di volumi effettivamente già somministrati, per cui si tratta di fatto di un dato di consuntivo;

- per quanto riguarda il 2025 si tratta di una stima sulla base di quanto effettivamente richiesto ad oggi dai diversi soggetti gestori, relativamente al completamento dell'alimentazione, iniziata nel 2024, di nuovi acquedotti ed al prossimo avvio di ulteriori utenze che andranno presumibilmente a pieno regime nel corso del 2026.
- La tariffa 2023 utilizzata per il calcolo del fatturato relativo ad Acquedotto del Fiora è pari al valore applicato a Nuove Acque Spa ed è giustificata dal fatto che l'approvvigionamento avviene da un punto di prelievo diverso da quello storicamente utilizzato da acquedotto del Fiora (adduzione dalla diga del Calcione) e ha caratteristiche simili (acqua a gravità e non in sollevamento) all'infrastruttura (adduzione dalla diga di Montedoglio) da cui attinge storicamente Nuove Acque;

Tabella 43

Domanda incrementale (mc)	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Maggiori Volumi Nuove Acque	453.101	1.434.708	800.000	0		0
Maggiori Volumi Umbra Acque	792.583	638.696	0	0		0
Maggiori Volumi Fiora	0	300.000	900.000	0		0
Totale	1.245.684	2.373.404	1.700.000	0	0	0

Tariffe anno base 2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Maggiori Volumi Nuove Acque	0,13427	0,13427	0,13427	0,13427	0,13427	0,13427
Maggiori Volumi Umbra Acque	0,21819	0,21819	0,21819	0,21819	0,21819	0,21819
Maggiori Volumi Fiora	0,13427	0,13427	0,13427	0,13427	0,13427	0,13427

Fatturato incrementale (Tariffa base 2023)	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Maggiori Volumi Nuove Acque	60.839	192.641	107.418	0	0	0
Maggiori Volumi Umbra Acque	172.935	139.358	0	0	0	0
Maggiori Volumi Fiora	0	40.282	120.845	0	0	0
Totale	233.774	372.281	228.262	0	0	0

3. Predisposizione tariffaria

3.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

3.1.1. Selezione dello schema regolatorio

Descrivere e motivare le scelte alla base delle regole di determinazione tariffaria applicabili al tipo di schema regolatorio selezionato.

Le scelte sono la conseguenza della proposta degli investimenti contenuti nel Programma degli Interventi 2024-2029.

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

Per le considerazioni fatte si determina dunque il posizionamento nel quadrante della matrice dello schema regolatorio ai sensi della Deliberazione 639/2023/R/idr come indicato in Tabella 44.

Tabella 44

Colonna della matrice di schemi	MTI-4
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	NO
VRG ₂₀₂₂	2.096.393
pop + 0,25popflut	315.741
VRG ₂₀₂₂ / pop + 0,25popflut	7
Colonna della matrice	2
Riga della matrice di schemi	MTI-4
(Σ 2024-2029 lpaexp + CFPaexp)	33.318.698

Riga della matrice di schemi	MTI-4
RAB MTI-3	194.826
$(\sum_{2024-2029} I_{paexp} + CFP_{aexp}) / RABMTI-3$	171,02
Riga della matrice	1
Schema della matrice	MTI-4
selezione dello schema	1,00
limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario	9,20%

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

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

Commentare...

- l'eventuale presenza di aggregazioni, ovvero di variazioni significative dei processi tecnici del gestore tali da dar luogo al fabbisogno di oneri aggiuntivi (come descritti al successivo paragrafo 3.1.2.3), dettagliando la casistica - tra quelle contemplate al comma 19.3 del MTI-4 - a cui ricondurre la fattispecie oggetto della presente Relazione, anche evidenziando gli eventuali cambiamenti sistematici (riferiti al perimetro delle attività gestite) verificatisi precedentemente all'avvio del quarto periodo regolatorio;

Fattispecie non presente per questa gestione.

- le rilevazioni di riferimento alla base dell'individuazione degli abitanti fluttuanti nel 2022³.

3.1.1.1. Ammortamento finanziario

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

Il grossista EAUT non ricorre all'ammortamento finanziario in continuità con l'impostazione adottata nelle precedenti predisposizioni tariffarie; nel file RDT sono infatti presenti le seguenti informazioni richieste ai sensi dell'art. 11.8 dell'MTI-4.

³ Si rammenta che per stabile impostazione regolatoria, la popolazione fluttuante è intesa come “il numero di abitanti non residenti che, nei comuni per i quali viene svolto il servizio di acquedotto, si aggiungono in taluni periodi dell'anno”, richiedendo di “indicare il valore di presenze giornaliere nel giorno di massima numerosità (ad esempio, nelle zone con turismo estivo il periodo di massima numerosità coincide con le settimane a cavallo del ferragosto; in città affette da forte presenza di persone non residenti per motivi di studio o lavoro – città universitarie – potrebbe essere un altro momento dell'anno); il dato vuole fornire indicazioni sul valore massimo per il dimensionamento degli impianti del SII per garantire un adeguato servizio. Per il calcolo o si hanno dati di rilevazione delle presenze o si possono usare stime derivate da studi “indiretti” (quali produzione di rifiuti, aumento di consumo di altri servizi), oppure si deducono dai dati ISTAT relativi a esercizi ricettivi (alberghi, B&B, campeggi, ecc. – individuazione dei posti letto), sommati alle seconde case, stimando una presenza media ragionevole di persone. Riportare in relazione le modalità di produzione del numero”.

Tabella 45

Condizione	Descrizione	Proposta MTI-4
a)	Presenti nel PdA al 2011	NO
b)	Cespiti 2012-2013 (MTI)	NO
	Cespiti 2014-2015 (MTI-2)	NO
	Cespiti 2016-2017 (MTI-2 - Agg)	NO
	Cespiti 2018-2019 (MTI-3)	NO
	Cespiti 2020-2021 (MTI-3 Agg)	NO
c)	Schemi IV, V e VI	NO

In Tabella 46 si illustrano le vite utili applicate ai cespiti entrati in ammortamento negli anni 2022 e 2023 che sono oggetto della raccolta dati MTI-4.

Tabella 46

Codice	Descrizione cespite	VU ARERA	2022	2023
1	Terreni		Proposta MTI-4	Proposta MTI-4
2	Condotte di acquedotto	40	40	40
3	Opere idrauliche fisse di acquedotto	40	40	40
4	Serbatoi	40	40	40
5	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	8	8	8
6	Impianti di potabilizzazione	20	20	20
7	Altri trattamenti di potabilizzazione	12	12	12
8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	10	10	10
9	Sistemi informativi di acquedotto	5	5	5
10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	8	8	8
11	Condotte fognarie	50	50	50
12	Sifoni e scaricatori di piena e altre opere di fognatura	40	40	40
13	Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	40	40	40
14	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	8	8	8
15	Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	10	10	10
16	Sistemi informativi di fognatura	5	5	5
18	Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	8	8	8
19	Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	8	8	8
20	Tecniche naturali di depurazione	40	40	40
21	Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare...	20	20	20
22	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	20	20	20
23	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario	20	20	20
24	Impianti di essiccamento e valorizzazione fanghi	20	20	20
25	Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	10	10	10
26	Sistemi informativi di depurazione	5	5	5
27	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	8	8	8
28	Altri impianti	20	20	20
29	Laboratori e attrezzature	10	10	10
30	Sistemi informativi	5	5	5
31	Telecontrollo e teletrasmissione	8	8	8
32	Autoveicoli - automezzi	5	5	5
33	Fabbricati non industriali	40	40	40
34	Fabbricati industriali	40	40	40
35	Costruzioni leggere	20	20	20
36	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	5	5	5
37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	7	7	7

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

Nessun commento a riguardo.

3.1.1.2. Valorizzazione $FNI^{new,a}$

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

In Tabella 47 si illustrano i parametri per i quali ARERA richiede l'esplicitazione.

Per la componente FNI si attiva il parametro ψ (PSI) minimo, pari allo 0,4, avvalendosi di rinunce integrali negli anni del periodo 2024-2029 per conseguire l'obiettivo di stabilità e sostenibilità della tariffa nei confronti dell'utente finale.

Tabella 47

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
lpaexp	232.025	237.025	238.025	253.525	256.525	260.525
Capexa	42.203	37.419	65.198	92.011	120.545	149.414
ψ [0,4+0,8]	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
FNI ^{new} da formula	75.929	79.842	69.131	64.606	54.392	44.445
FNI ^{new} rinunciato da soggetto compilante	75.929	79.842	69.131	64.606	54.392	44.445
FNIa	0	0	0	0	0	0

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

Fattispecie non applicabile per il gestore.

3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

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

In particolare, indicare - specificando gli importi in questione - le eventuali componenti di costo, ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria, che l'Ente di governo dell'ambito non ha ritenuto necessario coprire integralmente, ovvero le componenti per le quali - con l'accordo del gestore - si è proceduto alla eventuale rimodulazione e/o rinuncia descrivendo le leve utilizzate dal soggetto competente.

In Tabella 48 si esplicitano i valori delle componenti calcolate dal tool ARERA e delle eventuali detrazioni prima di procedere con le rimodulazioni dei conguagli.

Tabella 48

Componente calcolata	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	note
Capex	AMM	12.199	14.776	21.838	27.795	34.909	42.188	
	OF	5.043	1.827	5.793	10.220	14.354	18.476	
	OFisc	1.484	0	1.298	2.811	4.224	5.632	
	Δ CUITcapex	0	0	0	0	0	0	
	Detrazione Capexa	0	0	0	0	0	0	
	Totale	18.726	16.603	28.929	40.826	53.487	66.296	
FoNI	FNIa	75.929	79.842	69.131	64.606	54.392	44.445	
	AMMaFoNI	0	0	0	0	0	0	
	Δ CUITaFoNI	803.210	862.478	983.626	2.011.497	2.855.656	2.855.656	
	Detrazione FoNIa	879.138	942.320	1.052.757	2.076.103	2.910.048	2.900.101	
	Totale	0	0	0	0	0	0	
Opex	Opexend	1.491.934	1.491.934	1.491.934	1.491.934	1.491.934	1.491.934	
	Opexal	291.607	317.253	297.817	295.160	294.420	288.794	
	Opextel	0	0	0	0	0	0	
	di cui OPnew	0	0	0	0	0	0	
	di cui OpexQT	0	0	0	0	0	0	
	di cui OpexQC	0	0	0	0	0	0	
	di cui Opsocial	0	0	0	0	0	0	
di cui Opmis	0	0	0	0	0	0		

Componente calcolata	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	note
	Detrazione Opexa	0	0	0	0	0	0	
	Totale	1.783.541	1.809.187	1.789.750	1.787.093	1.786.354	1.780.728	
ERC	ERCcapex	23.477	20.816	36.269	51.185	67.058	83.117	
	ERCend	0	0	0	0	0	0	
	ERCal	134.572	131.130	131.130	131.130	131.130	131.130	
	ERCtel	0	0	0	0	0	0	
	di cui OPnew	0	0	0	0	0	0	
	di cui OpexQT	0	0	0	0	0	0	
	Detrazione ERCa	0	0	0	0	0	0	
	Totale	158.049	151.946	167.399	182.314	198.188	214.247	
RCtot (valori inflazionati)	Rcvol	211.400	286.356	0	0	0	0	
	RcEE	-24.932	-17.057	0	0	0	0	
	RcWS	0	0	0	0	0	0	
	RcERC	17.212	16.773	0	0	0	0	
	RcALTRO	389.068	484.674	362.655	362.655	362.655	362.655	
	di cui RcaAttiv _b	0	0	0	0	0	0	
	di cui Rcares	-4.798	13.365	0	0	0	0	
	di cui costi in eventi eccezionali per il pieno recupero dei costi energia 2022	0	0	0	0	0	0	
	di cui Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento OpexQC	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento OpexQT	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento Opsocial	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento Opmis	0	0	0	0	0	0	
	di cui decurtazione costi penali RQTI e RQSII	0	0	0	0	0	0	
	di cui altre previste (inclusa inflazione)	393.866	471.309	362.655	362.655	362.655	362.655	
	RCarc (valori inflazionati)	RCARC - art. 29 lett a) MTI-4	0	0	0	0	0	0
RCARC - art. 29 lett b) MTI-4		0	0	0	0	0	0	
RCARC - art. 29 lett c) MTI-4		0	0	0	0	0	0	
Detrazione RCa		0	0	0	0	0	0	
Totale		592.748	770.747	362.655	362.655	362.655	362.655	
VRG	2.553.065	2.748.482	2.348.733	2.372.888	2.400.683	2.423.926		

➤ Elenco delle detrazioni prima delle rimodulazioni tariffarie

Nella tabella seguente si illustrano le detrazioni e le rimodulazioni compiute sulle componenti tariffarie.

Tabella 49

Eventuali detrazioni	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capexa	0	0	0	0	0	0
FoNla	879.138	942.320	1.052.757	2.076.103	2.910.048	2.900.101
Opexa	0	0	0	0	0	0
ERCa	0	0	0	0	0	0
RcTOTa	323.068	389.647	-254.536	-230.381	-202.586	-25.212

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

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

Ove l'Ente di governo dell'ambito – in accordo con il pertinente gestore – si fosse avvalso della facoltà di presentare motivata istanza per il rinvio di taluni costi ammissibili (prevedendo le modalità per il relativo recupero successivamente al 2029) anche nei casi di variazioni annuali del moltiplicatore tariffario al di sotto dei limiti stabiliti dalla regolazione, circostanziare: *i*) l'esigenza di mitigare l'impatto sull'utenza; *ii*) il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario della gestione interessata; *iii*) il piano che rechi l'indicazione delle annualità in cui si intende provvedere al recupero in parola, rinviandone il dettaglio al successivo Capitolo 4.

La composizione e la rimodulazione dei conguagli con le informazioni richieste è indicata nella tabella seguente.

Tabella 50

Conguagli calcolati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguaglio ricavi fatturati	185.935	263.195	0	449.130
Conguaglio costo energia elettrica	-21.929	-15.677	0	-37.606
Conguaglio costo acquisti all'ingrosso	0	0	0	0
Conguaglio costi ambientali	15.138	15.417	0	30.555
Altri conguagli	342.201	445.473	1.450.618	2.238.292
Rc Attività b	0	0	0	0
RCres	-4.798	13.365	0	8.567
RCarera	-39	-46	0	-86
RCip	0	0	0	0
di cui per eccedenza energia elettrica	0	0	0	0
di cui per variazioni di perimetro	347.038	362.655	1.450.618	2.160.311
Rimb335	0	0	0	0
RCappr	0	0	0	0
DeltaOpexQC	0	0	0	0
DeltaOpexQT	0	0	0	0
DeltaOpsocial	0	0	0	0
DeltaOpmis	0	0	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR	0	0	0	0
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR	0	0	0	0
di cui per volumi 2021	0	0	0	0
Conguaglio energia elettrica 2021	0	0	0	0
di cui per recupero inflazione 2023	0	69.500	0	69.500
RCARC - art. 29 lett a) MTI-4	0	0	0	0
RCARC - art. 29 lett b) MTI-4	0	0	0	0
RCARC - art. 29 lett c) MTI-4	0	0	0	0
Totale conguagli	521.345	708.407	1.450.618	2.680.370

Conguagli calcolati inflazionati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguagli calcolati 2022-2027	521.345	708.407	1.450.618	2.680.370
Inflazione	1,1370	1,0880	1,0000	1,0499
Conguagli calcolati inflazionati	592.748	770.747	1.450.618	2.814.113

Rimodulazione conguagli	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Conguagli calcolati inflazionati	592.748	770.747	362.655	362.655	362.655	362.655
Rimodulazione conguagli	269.680	381.100	617.191	593.035	565.240	387.867
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4			0			
RC MTI-4 post 2029			0			

3.1.2.1. Valorizzazione componente *Capex*^a

Esplicitare e argomentare.

Complessivamente la componente *Capex*^a è composta dai valori di Tabella 51 e articolata nelle sotto-componenti tariffarie degli ammortamenti (AMM), degli oneri finanziari (OF) e degli oneri fiscali (Ofisc) al netto degli importi attribuiti ad ERC Env e ERC Res.

Tabella 51

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Incidenza ERC parametrica</i>	55,63%	55,63%	55,63%	55,63%	55,63%	55,63%
AMM (componente calcolata)	27.493	33.301	49.217	62.642	78.675	95.081
AMMenv + AMMres	15.294	18.525	27.379	34.847	43.766	52.893
AMM (componente calcolata, al netto degli ERC)	12.199	14.776	21.838	27.795	34.909	42.188

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
AMM (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
AMM	12.199	14.776	21.838	27.795	34.909	42.188
LICord	0	0	0	0	0	0
LICpos	0	0	0	0	0	0
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CINfp	0	0	0	0	0	0
CINfp / (CIN - LICord)	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Km	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%
α	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%
OF (time lag)	3.419	4.119	6.106	7.984	9.738	11.486
OFimm	7.946	0	6.950	15.049	22.613	30.153
OFlic_ord	0	0	0	0	0	0
OF (componente calcolata)	11.365	4.119	13.056	23.033	32.350	41.639
OFenv + OFres	6.322	2.291	7.263	12.813	17.996	23.164
OF (componente calcolata, al netto degli ERC)	5.043	1.827	5.793	10.220	14.354	18.476
OF (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
OF	5.043	1.827	5.793	10.220	14.354	18.476
Rai rate	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%
Rai	13.938	0	12.190	26.396	39.663	52.888
OFisc (componente calcolata)	3.345	0	2.926	6.335	9.519	12.693
OFISCenv + OFISCres	1.861	0	1.628	3.524	5.295	7.061
OFisc (componente calcolata, al netto degli ERC)	1.484	0	1.298	2.811	4.224	5.632
OFisc (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
OFisc	1.484	0	1.298	2.811	4.224	5.632

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

Tabella 52

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Saldo LICord (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	0	0	0	0	0	0
Saldo LICpos (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	0	0	0	0	0	0

Evidenziare, poi, l'accantonamento (nei casi previsti dal comma 29.1 della RQTI⁴) delle penalità per il mancato rispetto degli obiettivi di qualità tecnica che alimentano il fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti di cui alla lett. f) del comma 10.1 del MTI-4, e ricompreso nella voce $FAcc^a$.

Nella tabella seguente si dà evidenza della composizione dei fondi accantonati ricompresi nella voce $FAcc^a$.

Tabella 53

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
TFR	225.500	248.912	248.912	248.912	248.912	248.912
Fondo di quiescenza	0	0	0	0	0	0
Fondo rischi e oneri	668.777	825.653	825.653	825.653	825.653	825.653
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	0	0	0	0	0	0
Fondo per il ripristino di beni di terzi	0	0	0	0	0	0
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4	0	0	0	0	0	0
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	0	0	0	0	0	0
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	-394.884	-346.877	-346.877	-346.877	-346.877	-346.877

Inoltre, nella tabella seguente si evidenzia la riconciliazione con le fonti contabili obbligatorie del bilancio 2022 e 2023 delle voci tariffarie ricompresi nella voce $FAcc^a$.

⁴ Allegato A alla deliberazione 917/2017/R/IDR.

Tabella 54

Verifica TFR	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (da bilancio)	Euro	1.228.800	1.226.034	
TFR RDT (incluso TFM)	Euro	225.500	248.912	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	-1.003.300	-977.122	Nell' RDT è stato riportato solo il valore attribuito all'acquedotto

Verifica FONDO RISCHI	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
B) Fondi rischi e oneri (Da bilancio)	Euro	1.855.203	2.122.962	
di cui 3) Strumenti finanziari derivati passivi	Euro	0	0	
di cui altri fondi esclusi dalla raccolta dati tariffari				
B) Fondi rischi e oneri (Da bilancio) - Netto strumenti derivati finanziari passivi	Euro	1.855.203	2.122.962	
Fondo rischi e oneri - RDT	Euro	668.777	825.653	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	-1.186.426	-1.297.309	Nell'RDT si è provveduto a inserire solo la quota parte relativo all'idropotabile

3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI

Esplicitare e argomentare, fornendo elementi utili a evidenziare il rispetto dell'obbligo di destinazione del $FoNI$, in via esclusiva, alla realizzazione dei nuovi investimenti prioritari. Inoltre, indicare l'eventuale presenza di $FoNI_{non_inv}^a$ dettagliando le motivazioni sottostanti.

Per quanto riguarda invece la componente $FoNI_{noninv}^a$ si rimanda alla seguente tabella.

Tabella 55

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNIa-2 dal foglio "Dati anni precedenti"	0	0	0	0	0	0
FoNIspesa ai sensi del comma 36.3 del MTI-4	0	0	0	0	0	0
FoNI _{noninv}	0	0	0	0	0	0
SFoNI _{noninv} (a moneta dell'anno)	0	0	0	0	0	0

3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex

Esplicitare e argomentare.

In particolare, con riferimento al calcolo della componente $Opex_{end}^a$, dettagliare – specificando i valori impiegati nel computo – le elaborazioni svolte ai fini dell'applicazione delle regole previste al comma 18.1 del MTI-4 che conducono all'individuazione:

- del margine $\Delta Opex$, determinato in ragione dalla eventuale differenza tra i costi operativi endogeni riconosciuti al gestore nella tariffa dell'annualità 2020 e il costo operativo efficientabile riferito alla medesima annualità;
- del coefficiente $\gamma_{i,j}^{OP}$, in base alla *classe i*, in cui il gestore si posiziona in considerazione del pertinente livello *pro capite* del costo operativo totale sostenuto nel 2020, e al *cluster j*, in cui ricade il medesimo operatore tenuto conto del relativo costo operativo stimato, calcolato (sulla base dei dati riferiti all'annualità 2020) applicando il modello statistico di cui al comma 18.2 del MTI-4.

Per quanto riguarda invece $\gamma_{i,j}^{OP}$ e $\Delta Opex$ si rimanda alla Tabella 56. Nel caso del grossista non si calcola il recupero di efficienza in conseguenza del fatto che la formula funziona in caso di gestori del SII, inoltre i costi di bilancio 2020 (COeff 2020) sono maggiori rispetto ai costi tariffari (Opexend 2020).

Tabella 56

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Classe (i)						
Cluster (j)						
γ_{OP}						
Opexend 2020	1.308.286	1.308.286	1.308.286	1.308.286	1.308.286	1.308.286
Coeff 2020	1.654.285	1.654.285	1.654.285	1.654.285	1.654.285	1.654.285
$\Delta Opex$						
$\square(1+It)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
$(1+\gamma_{OPi,j}) * \max\{0; \Delta Opex\}$	0	0	0	0	0	0
Opexend al lordo degli ERCend	1.491.934	1.491.934	1.491.934	1.491.934	1.491.934	1.491.934
Opexend da formula	1.491.934	1.491.934	1.491.934	1.491.934	1.491.934	1.491.934
Opexend (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Opexend al netto degli ERCend	1.491.934	1.491.934	1.491.934	1.491.934	1.491.934	1.491.934

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

Lo strumento allocativo non è presente nel caso del grossista per quanto precedentemente motivato.

Opexal - Costi aggiornabili

I costi operativi aggiornabili sono rappresentati nella seguente tabella.

Tabella 57

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opexala da formula	291.607	307.755	288.794	295.160	294.420	288.794
Opexala (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Opexala	291.607	307.755	288.794	295.160	294.420	288.794

I costi operativi aggiornabili si compongono di:

- Energia elettrica,
- acquisti all'ingrosso,
- Altri costi, che sono composti dalle voci indicate nella seguente tabella.

Tabella 58

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
COAT0a	0	0	0	0	0	0
COARER0a	558	495	495	495	495	495
COMora	0	0	0	0	0	0
COresa	59.257	72.839	72.839	72.839	72.839	72.839
COaltria	59.815	73.333	73.333	73.333	73.333	73.333

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

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

La componente non rileva per il grossista EAUT.

- Per quanto riguarda la valorizzazione della componente CO_{EE}^a illustrando:

- la valutazione sottesa alla quantificazione della voce $CO_{EE}^{effettivi,a-2}$ nel caso sia stata valorizzata per un valore inferiore a quello massimo ammissibile (al fine di anticipare il possibile trend di diminuzione del costo dell'energia), comunque evidenziando il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario della gestione. Essendo la componente $CO_{EE}^{effettivi,a-2}$ definita al lordo dell'eventuale credito d'imposta, fornire

evidenza delle voci attraverso le quali l'intero credito d'imposta è considerato nel calcolo tariffario a beneficio dell'utenza;

- ii) l'eventuale ricorso alla possibilità di ricomprende nella voce CO_{EE}^a la valorizzazione economica dell'energia elettrica autoprodotta e consumata dal gestore, esplicitando di aver verificato che i costi di produzione associati (sia costi operativi che costi di capitale) non trovino copertura in altre componenti tariffarie. Nel caso in cui il ricorso alla possibilità in parola avvenisse per gestioni con riferimento alle quali, nell'ambito delle precedenti predisposizioni tariffarie, si fossero stratificati impianti per autoproduzione, indicare le corrispondenti immobilizzazioni che continuano a trovare rappresentazione nella RAB ed esplicitare le connesse detrazioni operate in relazione alla componente $Capex^a$, al fine di assicurare che gli oneri in parola non concorrano alla determinazione della voce da ultimo citata;
- iii) l'eventuale risparmio del costo conseguente a un contenimento della quantità di energia elettrica complessivamente consumata per la gestione del SII (a parità di condizioni impiantistiche e di perimetro), ai sensi del comma 21.1 del MTI-4.

Nella tabella seguente si indica la serie storica dei consumi dei kwh la riduzione dei kwh consumati imputabili al progressivo efficientamento dei processi produttivi.

Tabella 59

Consumi tariffa	kWh	KWh, quantità acquistata e consumata	KWh, quantità autoprodotta e consumata	Totale kWh
kWh ²⁰¹⁸	1.082.725	1.082.725		1.082.725
kWh ²⁰¹⁹	975.927	975.927		975.927
kWh ²⁰²⁰	1.194.436	1.194.436		1.194.436
kWh ²⁰²¹	1.052.372	1.052.372		1.052.372
kWh ²⁰²²	1.414.376	1.414.376		1.414.376
kWh ²⁰²³	997.592	997.592		997.592
kWh medi Tariffa 2024	1.076.365	1.076.365	0	1.076.365
kWh medi Tariffa 2025	1.159.278	1.159.278	0	1.159.278
Δ efficienza kWh Tariffa 2024	-338.011	-338.011	0	-338.011
Δ efficienza kWh Tariffa 2025	161.686	161.686	0	161.686

Nella seguente tabella sono indicate le voci relative all'energia elettrica.

Tabella 60

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
COeff ^{a-2EE} massimo ammissibile	203.870	215.461	215.461	215.461	215.461	215.461
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	0	0	0	0	0	0
COeff ^{a-2EE} al netto dell'anticipazione	203.870	215.461	215.461	215.461	215.461	215.461
kWh ^{a-2} (acquistati e consumati)	1.414.376	997.592	997.592	997.592	997.592	997.592
kWhaut ^{a-2} (autoprodotti e consumati)	0	0	0	0	0	0
$\Sigma(kWh+kWhAut)^{a-1}/4$	1.076.365	1.159.277	1.164.694	1.115.483	1.101.788	997.592
Assenza di double counting	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Δrisparmionew	-48.721	34.921	36.091	25.462	22.504	0
γEEnew	0,00	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
$\prod(1+lt)$	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
COEE	231.792	243.920	224.483	221.826	221.087	215.461

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

Inoltre, dettagliare le motivazioni e corredare con materiale giustificativo l'eventuale richiesta di riconoscimento - ai sensi dell'art.18 del MTI-3 - dei seguenti costi operativi associati a specifiche finalità ($Opex_{tel}^a$):

- $Op^{new,a}$ in caso di posizionamento negli schemi III o VI della matrice di schema regolatori di cui al comma 6.1 del MTI-4, fornendo evidenza che la richiesta in parola sia stata compiuta, in particolare, sulla base di dati oggettivi, verificabili e ispirati alla minimizzazione dei costi, tenendo in debita considerazione i potenziali effetti di scala, ai sensi di quanto previsto ai commi 19.2 e seguenti del MTI-4. Evidenziare in particolare il caso in cui la presenza di nuovi processi tecnici gestiti sia riconducibile alla nuova attività di gestione delle acque meteoriche o al potenziamento della medesima, oppure ad attività aggiuntive richieste dall'entrata in vigore di nuove normative fornendo contestuale evidenza che si tratti di oneri connessi a finalità diverse rispetto a quelle a cui sono destinate le altre componenti ricomprese negli $Opex_{tel}^a$. Nel caso di cambiamenti sistematici verificatisi negli anni precedenti (per i quali i relativi oneri aggiuntivi siano stati ammessi a riconoscimento tariffario nelle annualità pregresse), motivare la quantificazione dei relativi $Op^{new,a}$ (per le singole annualità del quarto periodo regolatorio) anche tenuto conto delle risultanze della fase di prima attivazione delle nuove attività gestite;
- $Opex_{QT}^a$ di cui al comma 19.8 del MTI-4 (relativamente ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli standard di qualità tecnica di cui alla RQTI), precisando la tipologia di oneri ricompresi nella componente in parola (ricorrendone i presupposti), ovvero: *i*) gli oneri valorizzati (sulla base dei costi consuntivati all'uso rappresentati) nei limiti delle pertinenti componenti di costo eventualmente individuate ai fini della determinazione tariffaria 2023 ovvero, se inferiori, i costi quantificati nei limiti degli oneri effettivamente rendicontati con riferimento alla medesima annualità; *ii*) gli oneri connessi ai nuovi obiettivi di qualità tecnica di cui alla deliberazione 637/2023/R/IDR, indicando le specifiche attività a cui i medesimi sono associati; *iii*) a fronte dell'attribuzione di penalità relative agli Stadi I e II della "Tavola 9 – Stadi di valutazione delle performance di qualità tecnica in ciascun anno di valutazione" della RQTI, gli oneri aggiuntivi, che non eccedano comunque le menzionate penalità, indicando i macro-indicatori a cui gli stessi sono attribuiti ai fini del relativo miglioramento;
- $Opex_{QC}^a$ di cui al comma 19.9 del MTI-4 (connessi all'adeguamento agli standard di qualità contrattuale del servizio di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR e/o agli eventuali oneri aggiuntivi relativi ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli obiettivi di qualità contrattuale introdotti con la deliberazione 547/2019/R/IDR), precisando la tipologia di oneri ricompresi nella componente in parola (ricorrendone i presupposti), ovvero: *i*) gli oneri riconducibili a ciascuna delle categorie sopra richiamate valorizzati nei limiti delle pertinenti componenti di costo eventualmente individuate ai fini della determinazione tariffaria 2023 ovvero, se inferiori (sulla base dei costi consuntivati all'uso rappresentati), i costi quantificati nei limiti dei rispettivi oneri effettivamente rendicontati con riferimento alla medesima annualità; *ii*) a fronte dell'attribuzione di penalità relative agli Stadi I e II della "Tavola 3 - Stadi di valutazione delle performance di qualità contrattuale in ciascun anno di valutazione" della RQSII⁵, gli oneri aggiuntivi, che non eccedano comunque le menzionate penalità, indicando i macro-indicatori a cui gli stessi sono attribuiti ai fini del relativo miglioramento;
- OP_{social}^a , di cui al comma 19.10 del MTI-4, dettagliando: *i*) la quota parte a copertura degli oneri connessi all'eventuale mantenimento di agevolazioni migliorative - ovvero all'introduzione di condizioni di maggior favore - rispetto a quelle minime previste dalla regolazione nazionale (c.d. bonus idrico integrativo); *ii*) la quota parte riconducibile alla disciplina in tema di morosità recata dal REMSI⁶;
- OP_{mis}^a prevista per l'implementazione delle misure tese ad accelerare l'adeguamento alle disposizioni regolatorie per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei propri consumi, nonché per favorire le procedure di limitazione in caso di morosità e di disalimentazione selettiva della fornitura, ovvero per la copertura di costi o per l'erogazione di incentivi all'utenza per

⁵ Allegato A alla deliberazione 655/2015/R/IDR.

⁶ Con riferimento ai costi per l'intervento di limitazione associabili ai casi di cui al comma 7.3 lett. a) dell'Allegato A alla deliberazione 311/2019/R/IDR.

interventi di individualizzazione della fornitura⁷. Corredare l'istanza per il riconoscimento degli oneri in discorso con il "piano di attività tese al superamento degli impedimenti tecnici riscontrati nella procedura di limitazione ovvero disalimentazione selettiva nelle utenze condominiali" richiesto dal comma 19.11 del MTI-4, esplicitando la casistica a cui la richiesta viene eventualmente ricondotta, tra quelle previste dal citato comma 19.11, illustrando lo sviluppo del progetto sotteso, fornendo elementi in merito al cronoprogramma previsto e ai risultati attesi, anche in termini quantitativi, al fine, altresì, di agevolare la verificabilità *ex post*.

In Tabella 61 si riepilogano gli importi relativi costi operativi associati a specifiche finalità.

Tabella 61

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
OPnew	0	0	0	0	0	0
OpexQT	0	0	0	0	0	0
OpexQC	0	0	0	0	0	0
Opsocial	0	0	0	0	0	0
Opmis	0	0	0	0	0	0
Opextel	0	0	0	0	0	0

3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC

Esplicitare e argomentare.

In particolare,

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

Nella seguente tabella si indicano i costi relativi alla componente RES relativa ai capex.

Tabella 62

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Incidenza Res parametrica</i>	55,63%	55,63%	55,63%	55,63%	55,63%	55,63%
AMMres (eventuale valore parametrico)	15.294	18.525	27.379	34.847	43.766	52.893
AMMres (valore puntuale)	10.283	15.081	18.772	22.462	26.153	29.843
AMMres	15.294	18.525	27.379	34.847	43.766	52.893
LIcCord	0	0	0	0	0	0
LIcPos	0	0	0	0	0	0
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CINres	244.438	320.992	453.531	582.379	707.537	829.005
CINfp / (CIN - LIcCord) res	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Km	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%
α	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%
OFres (time lag)	2.444	3.210	4.535	5.824	7.075	8.290
OFimm res	10.541	13.843	19.559	25.115	30.513	35.751
OFlic _{ord} res	0	0	0	0	0	0
CINfp _{res}	0	0	0	0	0	0
OFres (eventuale valore parametrico)	6.322	2.291	7.263	12.813	17.996	23.164
OFres (valore puntuale)	12.986	17.053	24.094	30.939	37.588	44.041
OFres	6.322	2.291	7.263	12.813	17.996	23.164

⁷Tale richiesta di riconoscimento è corredata da un piano di attività tese al superamento degli impedimenti tecnici riscontrati nella procedura di limitazione ovvero disalimentazione selettiva nelle utenze condominiali.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rai rate	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%
Raires	18.490	24.280	34.306	44.052	53.519	62.707
OFiscres (eventuale valore parametrico)	1.861	0	1.628	3.524	5.295	7.061
OFiscres (valore puntuale)	4.437	5.827	8.233	10.572	12.845	15.050
OFiscres	1.861	0	1.628	3.524	5.295	7.061

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

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

Le tabelle seguenti illustrano i dati elaborati dal tool di calcolo nella componente ERC del Piano tariffario.

Tabella 63

Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027	2028	2029
B6) Per materie prime	0	0	0	0	0	0
B7) Altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
B7) Altri servizi da altre imprese	0	0	0	0	0	0
B8) Per godimento beni di terzi	134.572	131.130	131.130	131.130	131.130	131.130
B9) Per il personale	0	0	0	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	-134.572	-131.130	-131.130	-131.130	-131.130	-131.130
□(1+It)	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
ERCaend	0	0	0	0	0	0

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

Le tabelle seguenti illustrano i dati elaborati dal tool di calcolo nella componente ERC del Piano tariffario.

Tabella 64

Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	134.572	131.130	131.130	131.130	131.130	131.130
contributi per consorzi di bonifica	0	0	0	0	0	0
Comunità Montane (quota ERC)	0	0	0	0	0	0
canoni per restituzione acque	0	0	0	0	0	0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
ERCaal	134.572	131.130	131.130	131.130	131.130	131.130

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

Le tabelle seguenti illustrano i dati elaborati dal tool di calcolo nella componente ERC del Piano tariffario.

Tabella 65

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERCQT comma 19.8 lett. a) - dati anni precedenti	0	0	0	0	0	0
ERCQT comma 19.8 lett. a) - consuntivo	0	0	0	0	0	0
ERCQT comma 19.8 lett. b)	0	0	0	0	0	0
ERCQT comma 19.8 lett. c)	0	0	0	0	0	0
ERCa _{tel} - di cui ERCQT	0	0	0	0	0	0
ERCa _{tel} - di cui Opnew	0	0	0	0	0	0
ERCa _{tel}	0	0	0	0	0	0

3.1.2.5. Valorizzazione componente RC_{TOT}

Esplicitare e argomentare, in particolare, con riferimento:

- ai ricavi e ai costi delle “Altre attività idriche”, da utilizzare ai fini del calcolo della componente $Rc_{Attività\ b}^a$, indicare per macro-categorie le principali fonti di ricavo e di costo illustrando le considerazioni svolte in merito alla individuazione, tra le altre attività idriche, di quelle relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale ai fini della valorizzazione di R_{b2}^{a-2} e C_{b2}^{a-2} ($R_{b1}^{a-2} - C_{b1}^{a-2}$) + [%b*(1 + γ_b)]* ($R_{b2}^{a-2} - C_{b2}^{a-2}$);
- all’eventuale valorizzazione nell’ambito della voce connessa al verificarsi di eventi eccezionali dell’importo volto al pieno recupero dei costi di energia elettrica effettivamente sostenuti nel 2022, come risultante da apposita istanza⁸;
- agli eventuali recuperi (solo se a vantaggio dell’utenza) degli scostamenti tra la quantificazione delle componenti $Opex_{QC}^{a-2}$ e $Opex_{QT}^{a-2}$ (riferite alle annualità 2022 e 2023) e i relativi oneri effettivamente sostenuti dal gestore (nelle medesime annualità), indicando le voci di costo effettivamente sostenute che differiscono dagli importi previsionali comunicati per le annualità in discorso;
- all’eventuale recupero degli scostamenti tra la quantificazione delle componenti Op_{Social}^a , Op_{Social}^{a-2} e OP_{mis}^{a-2} e i relativi importi effettivamente impiegati per l’erogazione del bonus idrico integrativo agli aventi diritto, ovvero per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei relativi consumi, esplicitando le voci di costo effettivamente sostenute rispetto agli importi previsionali comunicati in sede di aggiornamento tariffario biennale 2022-2023. Con riferimento alla seconda tipologia di oneri, indicare le attività a cui le risorse in parola sono state destinate, in particolare evidenziando, nell’ambito della rendicontazione degli oneri riferibili alla componente OP_{mis}^{a-2} : i) le casistiche - tra quelle previste dal comma 18.11 del MTI-3 - che sono venute in rilievo nella realtà in oggetto; ii) il grado di raggiungimento degli obiettivi sottesi all’istanza, anche fornendo elementi quantitativi (per esempio in termini di utenze raggruppate/condominiali effettivamente singolarizzate o utenze raggruppate/condominiali per le quali sia stata effettivamente implementata la procedura finalizzata alla ripartizione dei consumi individuali rispetto ai *target* di progetto) ed esplicitando le eventuali criticità riscontrate nella fase attuativa);
- agli importi (a decurtazione dei costi riconosciuti) afferenti all’eventuale applicazione delle penalità attribuite dall’Autorità nel caso di peggioramento dello stato di efficienza di cui agli Stadi I e II della “*Tavola 3 - Stadi di valutazione delle performance di qualità contrattuale in*

⁸ L’istanza in parola deve essere corredata da un piano di azioni per il contenimento del costo dell’energia (attraverso anche l’esecuzione periodica delle diagnosi energetiche e la nomina di un tecnico responsabile per la conservazione e l’uso razionale dell’energia), con una valutazione del potenziale risparmio energetico, nonché delle misure per garantire la sostenibilità della tariffa per le utenze finali. Ove si sia già fatto ricorso ad analoga misura straordinaria relativamente ai costi energetici riferiti al 2021, l’eventuale riproposizione dell’istanza è corredata da una descrizione delle azioni intraprese per il contenimento del costo dell’energia e dei risultati raggiunti in termini di risparmio energetico, motivando eventuali scostamenti rispetto al piano originariamente presentato.

ciascun anno di valutazione” della RQSII e agli Stadi I e III della “*Tavola 9 – Stadi di valutazione delle performance di qualità tecnica in ciascun anno di valutazione*” della RQTI⁹.

Si esplicitino, altresì, le elaborazioni sottese all’eventuale valorizzazione del recupero degli scostamenti afferenti ai volumi fatturati e ai consumi dell’energia elettrica relativi al 2023, nonché al recupero dell’effetto inflattivo sui costi operativi e sui conguagli quantificati nelle predisposizioni tariffarie del 2023, secondo quanto previsto dal comma 28.3 del MTI-4.

Per quanto riguarda il grossista EAUT è stato valorizzato il recupero dell’inflazione sui costi operativi e sui conguagli quantificati nelle predisposizioni tariffarie del 2023. Nella tabella seguente si dà evidenza delle elaborazioni sottese alla valorizzazione degli importi.

Tabella 66

Recupero inflazione 2023	Valori
Costi operativi endogeni al lordo del recupero di efficienza	1.312.213
Costi operativi endogeni ERC	0
Co delta fanghi	0
Conguagli calcolati 2023	232.222
Totale	1.544.435
Inflazione 2023	4,5%
Recupero straordinario inflazione	69.500

3.1.2.6. Altre regole per i conguagli RC_{ARC}

Sulla base di quanto previsto dall’Autorità all’art. 29 del MTI-4, in ottemperanza a talune sentenze del Consiglio di Stato, qualora l’Ente di governo dell’ambito abbia proceduto - su istanza del gestore per la copertura dei costi efficienti - a riconsiderare le predisposizioni tariffarie relative alle precedenti annualità, valorizzando la componente RC_{ARC}^a , dettagliare gli importi ricondotti alle componenti tariffarie in discorso (fornendo separata evidenza del relativo fattore inflattivo) e le valutazioni svolte in merito alla loro quantificazione.

Il grossista non ha presentato istanza per tale tipologia di conguaglio.

➤ Riepilogo dei conguagli complessivi

In Tabella 67 si illustrano:

- i conguagli complessivi calcolati nel quadriennio regolatorio MTI-4 e riferiti alle annualità contabili 2022-2027 (Tabella 67);

Tabella 67

Conguagli calcolati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguaglio ricavi fatturati	185.935	263.195	0	449.130
Conguaglio costo energia elettrica	-21.929	-15.677	0	-37.606
Conguaglio costo acquisti all'ingrosso	0	0	0	0
Conguaglio costi ambientali	15.138	15.417	0	30.555
Altri conguagli	342.201	445.473	1.450.618	2.238.292
Rc Attività b	0	0	0	0
RCres	-4.798	13.365	0	8.567
RCarera	-39	-46	0	-86
RCip	0	0	0	0
di cui per eccedenza energia elettrica	0	0	0	0
di cui per variazioni di perimetro	347.038	362.655	1.450.618	2.160.311
Rimb335	0	0	0	0
RCappr	0	0	0	0
DeltaOpexQC	0	0	0	0
DeltaOpexQT	0	0	0	0

⁹ Le penali da decurtare dal VRG sono quelle indicate, in corrispondenza dei richiamati Stadi di valutazione, nell’Allegato B alla deliberazione 476/2023/R/IDR e nella “TAV. 27 - Ammontare massimo della penalità ai sensi del comma 29.4 RQTI” dell’Allegato B alla deliberazione 477/2023/R/IDR.

Conguagli calcolati	2022	2023	Post 2023	Totale
DeltaOpsocial	0	0	0	0
DeltaOpmis	0	0	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR	0	0	0	0
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR	0	0	0	0
di cui per volumi 2021	0	0	0	0
Conguaglio energia elettrica 2021	0	0	0	0
di cui per recupero inflazione 2023	0	69.500	0	69.500
RCARC - art. 29 lett a) MTI-4	0	0	0	0
RCARC - art. 29 lett b) MTI-4	0	0	0	0
RCARC - art. 29 lett c) MTI-4	0	0	0	0
Totale conguagli	521.345	708.407	1.450.618	2.680.370

Nella seguente tabella si rappresentano i conguagli a valori inflazionati.

Tabella 68

Conguagli calcolati inflazionati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguagli calcolati 2022-2027	521.345	708.407	1.450.618	2.680.370
Inflazione	1,1370	1,0880	1,0000	1,0499
Conguagli calcolati inflazionati	592.748	770.747	1.450.618	2.814.113

La rimodulazione dei conguagli proposta nella presente predisposizione tariffaria al fine di contemperare l'esigenza di salvaguardare l'equilibrio economico finanziario e la sostenibilità della tariffa agli utenti finali è indicata nella tabella seguente (Tabella 69);

Tabella 69

Rimodulazione conguagli	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Conguagli calcolati inflazionati	592.748	770.747	362.655	362.655	362.655	362.655
Rimodulazione conguagli	269.680	381.100	617.191	593.035	565.240	387.867
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4				0		
RC MTI-4 post 2029				0		

3.2. Moltiplicatore tariffario

3.2.1. Calcolo del moltiplicatore

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

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

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

Nella tabella seguente si illustrano i ricavi (TxVscal) sottostanti il moltiplicatore tariffario del periodo 2024-2029:

- Si rappresenta il fatturato storico rilevato nel biennio 2022-2023 risultante dall'applicazione della tariffa dell'anno base 2023 e i metri cubi effettivamente somministrati.

Tabella 70

Domanda storica (mc)	2022	2023
Volumi Nuove Acque	9.469.169	9.479.301
Volumi Umbra Acque	2.629.929	2.361.304
Volumi Fiora	240.850	153.968
Totale	12.339.948	11.994.573

Tariffe anno base 2023	2024	2025
Volumi Nuove Acque	0,13427	0,13427
Volumi Umbra Acque	0,21819	0,21819
Volumi Fiora	0,27064	0,27064

Fatturato incrementale (Tariffa base 2023)	2024	2025
Maggiori Volumi Nuove Acque	1.271.444	1.272.805
Maggiori Volumi Umbra Acque	573.829	515.218
Maggiori Volumi Fiora	65.184	41.670
Totale	1.910.458	1.829.693

- In aggiunta, il fatturato storico viene aggiornato con la variazione in aumento della domanda in metri cubi richiesta dal 2024 dai gestori Nuove Acque, Umbra Acque e Acquedotto del Fiora; si precisa che il fatturato è calcolato in coerenza con le regole ARERA in applicazione della tariffa dell'anno base 2023 e, in particolare, si precisa che:
 - per quanto riguarda i metri cubi 2024, si tratta di volumi effettivamente già somministrati, per cui si tratta di fatto di un dato di consuntivo;
 - per quanto riguarda il 2025 si tratta di una stima sulla base di quanto effettivamente richiesto ad oggi dai diversi soggetti gestori, relativamente al completamento dell'alimentazione, iniziata nel 2024, di nuovi acquedotti ed al prossimo avvio di ulteriori utenze che andranno presumibilmente a pieno regime nel corso del 2026.
 - La tariffa 2023 utilizzata per il calcolo del fatturato relativo ad Acquedotto del Fiora è pari al valore applicato a Nuove Acque Spa ed è giustificata dal fatto che l'approvvigionamento avviene da un punto di prelievo diverso da quello storicamente utilizzato da acquedotto del Fiora (adduzione dalla diga del Calcione) e ha caratteristiche simili (acqua a gravità e non in sollevamento) all'infrastruttura (adduzione dalla diga di Montedoglio) da cui attinge storicamente Nuove Acque;

Tabella 71

Domanda incrementale (mc)	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Maggiori Volumi Nuove Acque	453.101	1.434.708	800.000	0		0
Maggiori Volumi Umbra Acque	792.583	638.696	0	0		0
Maggiori Volumi Fiora	0	300.000	900.000	0		0
Totale	1.245.684	2.373.404	1.700.000	0	0	0

Tariffe anno base 2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Maggiori Volumi Nuove Acque	0,13427	0,13427	0,13427	0,13427	0,13427	0,13427
Maggiori Volumi Umbra Acque	0,21819	0,21819	0,21819	0,21819	0,21819	0,21819
Maggiori Volumi Fiora	0,13427	0,13427	0,13427	0,13427	0,13427	0,13427

Fatturato incrementale (Tariffa base 2023)	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Maggiori Volumi Nuove Acque	60.839	192.641	107.418	0	0	0
Maggiori Volumi Umbra Acque	172.935	139.358	0	0	0	0
Maggiori Volumi Fiora	0	40.282	120.845	0	0	0
Totale	233.774	372.281	228.262	0	0	0

3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni relative al moltiplicatore tariffario si trovano in Tabella 72.

Tabella 72

Descrizione	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Theta predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR	1,040	1,071	1,071	1,071	1,071	1,008
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	SI	SI	SI	SI	SI	SI

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

[Da definire].

- Attestare che nel determinare i valori aggiornati del moltiplicatore tariffario sopra esposti, la componente di costo afferente ai costi di morosità (CO_{mor}^a) è stata valorizzata nel rispetto dei limiti fissati dal comma 30.2 del MTI-4.

La morosità non è stata valorizzata in quanto è assente per il grossista EAUT.

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

Per quanto riguarda le spese di funzionamento l'Ente d'Ambito non si presenta istanza di riconoscimento di maggiori costi.

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

I valori del VRG e del moltiplicatore tariffario calcolati prima delle rinunce e rimodulazioni concordate con il gestore.

Tabella 73

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRGa calc post ulteriori rimodulazioni	3.432.203	3.690.803	3.401.489	4.448.991	5.310.732	5.324.027
9a calc post ulteriori rimodulazioni	1,601	1,676	1,400	1,831	2,185	2,191
Limite al VRGa post ulteriori rimodulazioni	2.341.501	2.625.774	3.164.582	3.455.724	3.773.650	4.120.826
Limite al moltiplicatore post ulteriori rimodulazioni	1,092	1,192	1,302	1,422	1,553	1,696
info predisposizione finale	sovracap	sovracap	sovracap	sovracap	sovracap	sovracap

In Tabella 74 si riportano i valori di VRG e Teta approvati conseguenti alla rimodulazione dei conguagli e delle detrazioni compiute sui valori calcolati in accordo con il gestore.

Tabella 74

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRGa calc post ulteriori rimodulazioni	2.229.996	2.358.836	2.603.269	2.603.269	2.603.269	2.449.138
9a calc post ulteriori rimodulazioni	1,040	1,071	1,071	1,071	1,071	1,008
Limite al VRGa post ulteriori rimodulazioni	2.341.501	2.500.732	2.842.868	2.842.770	2.842.770	2.842.770
Limite al moltiplicatore post ulteriori rimodulazioni	1,092	1,136	1,170	1,170	1,170	1,170
info predisposizione finale	nei limiti					

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

Laddove - per assicurare il raggiungimento degli specifici obiettivi programmati - i valori del moltiplicatore tariffario approvati dal soggetto competente eccedano il limite di prezzo annuale di cui al comma 4.3 del MTI-4, formulare istanza (ai sensi del comma 4.6 della deliberazione

639/2023/R/IDR) per il superamento del richiamato limite, illustrandone approfonditamente le motivazioni e fornendo materiale giustificativo. Ove la richiamata istanza sia motivata dall'esigenza di recuperare conguagli già approvati per le pregresse annualità, allo scopo di sostenere la realizzazione delle infrastrutture necessarie, evidenziare tutti gli elementi utili a valutare la congruità tra l'entità dei conguagli pregressi ammessi a recupero e il fabbisogno di risorse richiesto per la realizzazione delle infrastrutture necessarie.

I valori di theta approvati sono entro il limite di prezzo previsto dal quadrante di appartenenza.

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

Riepilogo delle decisioni in Tabella 75:

Tabella 75

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRGa (calcolo per applicabile)	2.229.996	2.358.836	2.603.269	2.603.269	2.603.269	2.449.138
9a (calcolo per applicabile)	1,040	1,071	1,071	1,071	1,071	1,008
Limite al VRGa (calcolo per applicabile)	2.341.501	2.500.732	2.842.868	2.842.770	2.842.770	2.842.770
Limite al moltiplicatore (calcolo per applicabile)	1,092	1,136	1,170	1,170	1,170	1,170
info predisposizione applicabile	2.229.996	2.358.836	2.603.269	2.603.269	2.603.269	2.449.138

3.2.4. Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

Esplicitare il moltiplicatore tariffario applicato nell'ultima fatturazione dell'anno 2023 e nella prima fatturazione del 2024:

Tabella 76

Descrizione	Theta	Note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	1,049	Valori del theta tariffa anno base 2019
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,049	Valori del theta tariffa anno base 2019

Evidenziare l'eventuale applicazione (nell'ultima fatturazione 2023, ovvero nella prima fatturazione del 2024) di valori del moltiplicatore tariffario diversi da quelli già approvati per le menzionate annualità.

Nessun commento a riguardo.

4. Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF)

Commentare gli schemi di Piano Tariffario, Conto Economico, Rendiconto finanziario e Stato Patrimoniale contenuti nel file «RDT 2024», anche alla luce delle indicazioni metodologiche riportate nel medesimo file ai fini dello sviluppo del piano economico-finanziario fino a fine affidamento.

4.1. Piano tariffario

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

Per lo sviluppo del Piano Tariffario dal 2024 a fine concessione si sono utilizzati in costanza di ipotesi i criteri della Deliberazione 639/2023/R/IDR in conformità alle seguenti indicazioni metodologiche:

- a) il PEF sviluppa il vincolo ai ricavi del gestore (VRG) e il moltiplicatore tariffario teta (θ) come risultanti dall'aggiornamento delle componenti tariffarie 2024-2029 sulla base dei criteri di cui alla deliberazione 639/2023/R/IDR;
- b) l'aggiornamento del PEF è sviluppato a partire dai valori delle componenti di costo delle immobilizzazioni e di costo operativo, incluse le transazioni all'ingrosso, individuate per l'anno contabile 2023;
- c) a partire dalla predisposizione tariffaria del 2024, le componenti tariffarie sono calcolate mediante l'applicazione reiterata dei criteri di cui alla presente deliberazione e s.m.i.;
- d) l'aggiornamento dei PEF è predisposto assumendo la costanza, per tutto il periodo di riferimento, dei volumi erogati (come determinati, per l'anno di consuntivo 2023 ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR);
- e) tutte le componenti di costo, incluse le transazioni all'ingrosso, sono proiettate negli anni successivi al 2029 a moneta costante, assumendo quindi un'inflazione pari a zero;
- f) i PEF assumono in ciascun anno la completa realizzazione degli investimenti previsti nei rispettivi PDI, per il medesimo ammontare e nei tempi ivi stabiliti, ponendo l'entrata in esercizio delle immobilizzazioni al 31 dicembre di ciascun anno, considerato che l'investimento realizzato nell'anno a rileva ai fini tariffari nell'anno $(a+2)$;
- g) per il calcolo della quota di ammortamento si applicano VU differenziate per categoria di ammortamento ARERA in base alla natura degli investimenti da realizzare;
- h) le nuove attività e le variazioni sistemiche sono valutate ed inserite con le modalità e la tempistica previsti nel Piano d'Ambito vigente;
- i) Il FoNI è destinato esclusivamente al finanziamento degli investimenti.

Esplicitare e argomentare sinteticamente gli effetti connessi al recepimento degli interventi finanziati dalle risorse pubbliche stanziare nell'ambito degli strumenti del Next Generation EU.

Nessuna precisazione in merito.

4.2.Schema di conto economico

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

Ricavi

I ricavi da tariffe (al lordo del FoNI) sono costruiti pari ai Ricavi effettivi derivanti dall'articolazione tariffaria (ovvero $\mathcal{G}^a \bullet \sum_u \text{tarif}_u^{2015} \bullet (vscal_u^{a-2})^T$) inclusi dunque gli RC Tot, supponendo quindi che il Gestore non abbia ancora iscritto i conguagli nei bilanci degli esercizi precedenti.

I ricavi da tariffe escludono la componente tariffaria FoNI peraltro non valorizzata ai fini tariffari.

Costi

I costi sono la somma di tutti i costi comunicati dalla Società e diversi da quelli riconosciuti in tariffa.

I Costi del personale sono determinati in proporzione a quelli indicati nel 2023 nel foglio "Dati_conto_econ" rispetto ai costi tariffari complessivi.

I Costi Operativi (al netto del costo del personale) sono costruiti come differenza tra i costi complessivi come sopra definiti e i costi del personale.

Ammortamenti

Gli ammortamenti sono calcolati sulla stessa RAB dello sviluppo tariffario ponendo, a differenza di questo, gli ammortamenti nell'anno a e non nell'anno a+2 e utilizzando i dati a costo storico senza incrementare il valore dei cespiti con il deflatore.

Il calcolo degli ammortamenti è compiuto applicando le vite utili regolatorie alle categorie dei cespiti.

Il calcolo degli ammortamenti sui contributi è compiuto includendo il FoNI iscritto dalla Società tra i risconti passivi.

Interessi passivi

Gli interessi passivi sono pari agli interessi simulati per il nuovo finanziamento in aggiunta al piano di rimborso previsto per i finanziamenti in essere. Gli interessi sui nuovi finanziamenti sono calcolati ipotizzando prudenzialmente il tasso all-in al 4%.

Ires

E' calcolata pari al prodotto del risultato ante imposte e l'aliquota indicata (24%)

Irap

E' calcolata pari al prodotto del risultato ante imposte e l'aliquota indicata dal compilatore, pari a 4, 20% per la Regione Toscana.

4.3.Rendiconto finanziario

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

Ricavi Operativi

Le voci "Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)", "Contributi di allacciamento", "Altri ricavi SII" e "Ricavi da Altre Attività Idriche" sono pari ai valori del Conto Economico, ad eccezione della prima voce che è indicata al netto del FoNI destinato ad investimenti.

Costi operativi monetari

I costi operativi sono pari a quelli del Conto Economico.

Imposte

Le imposte sono pari a quelle del Conto Economico e sono collocate sull'anno in corso e quello successivo secondo le percentuali di pagamento indicate.

Flussi di cassa economico

Sono pari a Ricavi operativi sottratti i Costi operativi monetari e le imposte.

Variazioni circolante commerciale

La variazione del circolante è calcolata tenendo conto dei tempi di incasso dei crediti e pagamento dei debiti stabiliti dalla regolazione rispettivamente in 90 giorni e 60 giorni.

Variazione credito IVA / debito IVA

Il debito e credito IVA è calcolato considerando le aliquote IVA indicate dal compilatore.

Flussi di cassa operativo

Sono pari ai flussi di cassa del conto economico sommati alle variazioni circolante commerciale e alla variazione credito IVA / debito IVA.

Investimenti con utilizzo del FoNI

La voce è posta pari al valore del FoNI destinato ad investimenti.

Altri investimenti

La voce è posta pari al valore degli investimenti indicati nel Piano Tariffario al netto del FoNI destinato ad investimenti.

Flusso di cassa ante fonti finanziamento

Sono pari ai flussi di cassa operativi sottratti gli investimenti con utilizzo del FoNI e gli altri investimenti.

FoNI

Si tratta del FoNI destinato ad investimento presente nello Sviluppo Tariffario.

Erogazione debito finanziario a breve

La voce è posta pari a zero.

Erogazione debito finanziario medio - lungo termine

L'erogazione del finanziamento è simulata a partire dal fabbisogno finanziario che emerge dal Rendiconto Finanziario.

Erogazione contributi pubblici

Si tratta dei contributi presenti nello Sviluppo Tariffario.

Apporto capitale sociale/ Cassa

Non è previsto alcun apporto di nuovo capitale sociale.

Flusso di cassa disponibile per rimborsi

Sono pari ai flussi di cassa economico sommati alle variazioni circolante commerciale e alla variazione credito IVA / debito IVA.

Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi

Si riportano le quote capitale dell'attuale piano di rimborso per i finanziamenti in essere.

Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi

Si riportano le quote interessi dell'attuale piano di rimborso per i finanziamenti in essere.

Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti

È posta pari al valore che consente di ottenere un DSCR pari a quello obiettivo.

Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti

È pari al prodotto del tasso di interesse per il debito residuo medio dell'anno in corso.

Totale servizio del debito

È pari alla somma del rimborso della quota capitale per nuovi finanziamenti e del rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti.

Flusso di cassa disponibile post servizio del debito

È pari al flusso di cassa disponibile per rimborsi sottratto il servizio del debito.

Valore residuo a fine concessione

È pari al valore indicato nel Piano Tariffario.

Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)

È pari alla somma della quota capitale e interessi del nuovo finanziamento degli anni successivi a quello di fine affidamento.

INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

TIR unlevered

Il tasso di rendimento *unlevered* misura il rendimento del progetto. È pari all'attualizzazione dei flussi di cassa disponibili prima del rimborso del debito.

TIR levered

Il tasso di rendimento *levered* misura il rendimento dell'azionista. È pari all'attualizzazione dei flussi di cassa disponibili dopo il rimborso del debito.

ADSCR

L'indice è calcolato pari alla media dei valori di DSCR.

DSCR minimo

L'indice è calcolato pari al minimo dei valori di DSCR.

LLCR

L'indice è calcolato pari al rapporto tra i valori attualizzati dei flussi di cassa disponibili per rimborsi e i valori attualizzati dei flussi di cassa del servizio del debito.

La delibera 639/2023/R/idr:

- ✓ non richiede che al termine dell'affidamento sia completamente rimborsato il nuovo finanziamento, eventualmente necessario per la realizzazione del piano degli interventi;
- ✓ il prospetto di rendiconto finanziario previsto nel Tool ARERA MTI-4, mette in relazione le voci "valore residuo" e "Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)"

A partire dalle assunzioni di ARERA si possono determinare le condizioni che soddisfano i risultati dell'equilibrio economico finanziario:

Tabella 77

1	Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	PEF potenzialmente Finanziabile
2	Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	PEF potenzialmente Finanziabile
3	Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento?	Equilibrio economico
4	Il flusso di cassa disponibile del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento?	Equilibrio finanziario

Se sono VERI il punto 3 e 4 e almeno uno dei punti 1 o 2, il PEF è in equilibrio economico finanziario. Nel caso della Gestione si rappresentano i seguenti risultati. Il PEF è in equilibrio economico finanziario poiché il modello pur facendo emergere un nuovo finanziamento, si riesce comunque a rimborsarlo entro la fine della concessione mantenendo così una situazione di equilibrio economico finanziario fino al termine della concessione. Pertanto, per la gestione si verifica la soluzione di primo ordine ai fini della bancabilità del piano degli interventi.

Tabella 78

Sintesi	Valori
Valore residuo a fine concessione	1.707.646
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	-
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato	VERO
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento	VERO
Il risultato d'esercizio del conto economico è in equilibrio in tutti gli anni di affidamento	VERO
La cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è sempre positiva	VERO
Lo Stato Patrimoniale bilancia ogni anno	VERO
I flussi di cassa bilanciano complessivamente tra fonti e impieghi	VERO

4.4. Stato patrimoniale

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

Lo sviluppo dello Stato Patrimoniale è di tipo regolatorio le variazioni riferite agli anni successivi risentono dei flussi generati dal CE e dal rendiconto finanziario.

5. Eventuali istanze specifiche

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

Il gestore ha presentato le seguenti istanze nel periodo MTI-4 per il riconoscimento dei costi aggiuntivi. Nell'elenco successivo si illustra il dettaglio:

- Istanza per variazioni sistemiche ed eventi eccezionali relativi all'energia elettrica 2022.
- Istanza nuovi processi tecnici gestiti prevista dal comma 19.3 sub c) dell'MTI-4 e legati alla gestione operativa delle acque bianche;

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.

I dati storici sono stati valorizzati recuperando le informazioni dai tool di calcolo approvati nelle precedenti predisposizioni tariffarie e, laddove presenti, sono stati confrontati con i dati storici messi a disposizione dall'Autorità nell'area riservata del portale istituzionale.

Nel caso di utilizzo del file RDT2024 nelle sezioni di simulazione del calcolo tariffario, indicare eventuali modifiche rispetto alla versione standard proposta.

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

6. Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 31 del MTI-3 [eventuale]

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

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

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

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

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

Dettagliare, argomentandolo, il programma di impegni previsto al comma 32.9 del MTI-4, o, eventualmente, proporre - fornendo adeguata motivazione - una diversa allocazione temporale dei citati obblighi ai sensi del comma 32.10 del medesimo provvedimento.

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

Non pertinente alla gestione.

Tabella 79

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex , FNInew, ERC							
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Opexaend	euro	1.491.934	1.491.934	1.491.934	1.491.934	1.491.934	1.491.934
Opexaal	euro	291.607	317.253	297.817	295.160	294.420	288.794
Opnew ^a	euro	0	0	0	0	0	0
OpexaQT	euro	0	0	0	0	0	0
OpexaQC	euro	0	0	0	0	0	0
Opasocial	euro	0	0	0	0	0	0
Opamis	euro	0	0	0	0	0	0
Opexa (al netto degli ERC)	euro	1.783.541	1.809.187	1.789.750	1.787.093	1.786.354	1.780.728
AMMa	euro	12.199	14.776	21.838	27.795	34.909	42.188
OFa	euro	5.043	1.827	5.793	10.220	14.354	18.476
OFisca	euro	1.484	0	1.298	2.811	4.224	5.632
ΔXYITαΧαπεξ	euro	0	0	0	0	0	0
Capexa (al netto degli ERC)	euro	18.726	16.603	28.929	40.826	53.487	66.296
IPtexp	euro	232.025	237.025	238.025	253.525	256.525	260.525
Capexa	euro	42.203	37.419	65.198	92.011	120.545	149.414
FNInew^a	euro	0	0	0	0	0	0
ERCacapex	euro	23.477	20.816	36.269	51.185	67.058	83.117
ERCaopex	euro	134.572	131.130	131.130	131.130	131.130	131.130
ERCa	euro	158.049	151.946	167.399	182.314	198.188	214.247
FONDO NUOVI INVESTIMENTI							
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
FNlaFoNI	euro	0	0	0	0	0	0
AMMaFoNI	euro	0	0	0	0	0	0
ΔXYITαΦοNI	euro	0	0	0	0	0	0
FoNIa	euro	0	0	0	0	0	0
SVILUPPO DEL VRG							
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Opexa	euro	1.783.541	1.809.187	1.789.750	1.787.093	1.786.354	1.780.728
Capexa	euro	18.726	16.603	28.929	40.826	53.487	66.296
FoNIa	euro	0	0	0	0	0	0
RCaTOT	euro	269.680	381.100	617.191	593.035	565.240	387.867
ERCa	euro	158.049	151.946	167.399	182.314	198.188	214.247
VRGa predisposto dal soggetto competente	euro	2.229.996	2.358.836	2.603.269	2.603.269	2.603.269	2.449.138
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO							
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
VRGa predisposto dal soggetto competente	euro	2.229.996	2.358.836	2.603.269	2.603.269	2.603.269	2.449.138
Ra-2b	euro	0	0	0	0	0	0
Σ tarif2023*vscalea-2	euro	2.144.232	2.201.974	2.430.236	2.430.236	2.430.236	2.430.236
9α predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,040	1,071	1,071	1,071	1,071	1,008
		4,00%	3,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-5,92%
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO							
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,092	1,136	1,170	1,170	1,170	1,170
VRGa (coerente con 9 applicabile)	euro	2.229.996	2.358.836	2.603.269	2.603.269	2.603.269	2.449.138
9α applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,040	1,071	1,071	1,071	1,071	1,008
Quota da recupero efficienza							
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Quota da recupero efficienza (€/mc)	€/mc						
(1+γOPi,i)*max(0;ΔOpex)	euro	0	0	0	0	0	0
INVESTIMENTI							
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Investimenti al lordo dei contributi	euro	16.473.285	14.591.150	1.483.688	253.525	256.525	260.525
Contributi	euro	16.241.260	14.354.125	1.245.663	0	0	0
Investimenti al netto dei contributi	euro	232.025	237.025	238.025	253.525	256.525	260.525
CIN	euro	184.262	0	161.160	348.969	524.352	699.201
CINfp	euro	0	0	0	0	0	0
OF/CIN	%	6,17%	0,00%	8,10%	6,60%	6,17%	5,96%

Tabella 80

Voce Conto Economico	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Ricavi da tariffe	euro	2.229.996	2.358.836	2.603.269	2.603.269	2.603.269	2.449.138
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	-	-	-	-	-	-
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	-	-	-	-	-	-
Totale Ricavi	euro	2.229.996	2.358.836	2.603.269	2.603.269	2.603.269	2.449.138
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	1.212.574	1.226.610	1.214.323	1.212.643	1.212.176	1.208.619
Costo del personale	euro	705.539	713.706	706.557	705.580	705.308	703.238
Totale Costi	euro	1.918.113	1.940.317	1.920.880	1.918.223	1.917.484	1.911.858
MOL	euro	311.883	418.519	682.389	685.046	685.785	537.281
Ammortamenti	euro	47.340	61.055	77.209	93.869	112.399	123.495
Reddito Operativo	euro	264.543	357.464	605.180	591.176	573.387	413.786
Interessi passivi	euro	-	-	-	-	-	-
Risultato ante imposte	euro	264.543	357.464	605.180	591.176	573.387	413.786
IRES	euro	63.490	85.791	145.243	141.882	137.613	99.309
IRAP	euro	13.492	18.231	30.864	30.150	29.243	21.103
Totale imposte	euro	76.982	104.022	176.107	172.032	166.856	120.412
Risultato di esercizio	euro	187.561	253.442	429.072	419.144	406.531	293.374

Tabella 81

Voce Rendiconto Finanziario	Ud M	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	2.229.996	2.358.836	2.603.269	2.603.269	2.603.269	2.449.138
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	-	-	-	-	-	-
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	-	-	-	-	-	-
RICAVI OPERATIVI	euro	2.229.996	2.358.836	2.603.269	2.603.269	2.603.269	2.449.138
Costi operativi	euro	1.883.272	1.905.072	1.885.989	1.883.380	1.882.654	1.877.130
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	1.883.272	1.905.072	1.885.989	1.883.380	1.882.654	1.877.130
Imposte	euro	83.872	112.028	131.062	248.193	167.957	165.754
IMPOSTE	euro	83.872	112.028	131.062	248.193	167.957	165.754
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	262.852	341.736	586.218	471.697	552.658	406.255
Variazioni circolante commerciale	euro	4.641.267	- 794.397	- 4.073.658	- 443.876	- 56.480	- 14.552
Variazione credito IVA	euro	18.329	1.059	2.009	-	-	- 1.267
Variazione debito IVA	euro	-	-	-	-	-	-
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	4.922.448	- 451.602	- 3.485.431	27.820	496.178	390.436
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	-	-	-	-	-	-
Altri investimenti	euro	16.473.285	14.591.150	1.483.688	253.525	256.525	260.525
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	11.550.837	15.042.752	- 4.969.119	- 225.705	239.653	129.911
FoNI	euro	-	-	-	-	-	-
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	-	-	-	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	16.241.260	14.354.125	1.245.663	-	-	-
Apporto capitale sociale	euro	12.843.684	17.534.107	16.845.480	13.122.024	12.896.319	13.135.973
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	17.534.107	16.845.480	13.122.024	12.896.319	13.135.973	13.265.884
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	-	-
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	-	-	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	17.534.107	16.845.480	13.122.024	12.896.319	13.135.973	13.265.884
Valore residuo a fine concessione	euro	-	-	-	-	-	1.707.646
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro	-	-	-	-	-	-

Tabella 82

	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
ATTIVO						
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0	0	0	0
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria	13.330.953	-8.483.296	-14.090.694	-13.931.038	-13.786.912	-13.649.881
I - Immobilizzazioni immateriali	8.259	8.259	8.259	8.259	8.259	8.259
II - Immobilizzazioni materiali	13.322.694	-8.491.555	-14.098.953	-13.939.297	-13.795.171	-13.658.140
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0
C) Attivo circolante	38.553.104	38.104.154	34.508.314	34.432.172	34.730.194	34.920.325
I - Rimanenze	0	0	0	0	0	0
II - Crediti	21.018.997	21.258.673	21.386.290	21.535.853	21.594.221	21.654.441
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	17.534.107	16.845.480	13.122.024	12.896.319	13.135.973	13.265.884
D) Ratei e risconti	57.611	57.611	57.611	57.611	57.611	57.611
PASSIVO						
A) Patrimonio netto	3.234.251	3.487.693	3.916.765	4.335.909	4.742.441	5.035.815
I - Capitale	258.228	258.228	258.228	258.228	258.228	258.228
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0
VI - Altre riserve	2.976.023	3.229.465	3.658.537	4.077.681	4.484.213	4.777.587
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	0	0	0	0	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	0	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0
B) Fondi per rischi e oneri	2.122.962	2.122.962	2.122.962	2.122.962	2.122.962	2.122.962
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.260.875	1.296.120	1.331.012	1.365.855	1.400.685	1.435.413
D) Debiti	33.928.233	33.366.565	29.467.578	29.097.104	29.097.891	29.096.950
1) obbligazioni	0	0	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
4) debiti verso banche	0	0	0	0	0	0
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
6) acconti	0	0	0	0	0	0
7) debiti verso fornitori	33.928.233	33.366.565	29.467.578	29.097.104	29.097.891	29.096.950
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
12) debiti tributari	0	0	0	0	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0	0
14) altri debiti	0	0	0	0	0	0
E) Ratei e risconti	0	0	0	0	0	0
Dividend Payout Ratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%