

ALLEGATO 5

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

secondo lo Schema tipo – Allegato 3

**Determina 26 marzo 2024
1/2024 - DTAC**

Gaia SpA

Firenze, 28/10/2024

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO - PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA MTI-4

Indice

1	Informazioni sulla gestione.....	3
1.1	Perimetro della gestione e servizi forniti	3
1.1.1	Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione [eventuale]	4
1.1.2	Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente [eventuale]	4
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	6
2.1	Dati patrimoniali	10
2.1.1	Fonti di finanziamento	10
2.1.2	Altri dati economico-finanziari.....	16
2.2	Dati di conto economico	29
2.2.1	Dati di conto economico	29
2.2.2	Focus sugli scambi all'ingrosso	34
2.3	Dati relativi alle immobilizzazioni	36
2.3.1	Investimenti e dismissioni	36
2.3.2	Infrastrutture di terzi	42
2.3.3	Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi	44
2.4	Corrispettivi applicati all'utenza finale.....	46
2.4.1	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023	46
3	Predisposizione tariffaria	49
3.1	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori	49
3.1.1	Selezione dello schema regolatorio	49
3.1.2	Valorizzazione delle componenti del VRG	55
3.2	Moltiplicatore tariffario.....	80
3.2.1	Calcolo del moltiplicatore.....	80
3.2.2	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente	81
3.2.4	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati	83
4	Piano economico-finanziario (PEF)	85
4.1	Piano tariffario	85
4.2	Schema di conto economico.....	87
4.3	Rendiconto finanziario	87
4.4	Stato patrimoniale	88
5	Eventuali istanze specifiche	88
6	Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024	89
7	Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 32 del MTI-4 [eventuale].....	93
8	Tabelle PEF.....	94

1 Informazioni sulla gestione

1.1 Perimetro della gestione e servizi forniti

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

- attestare la presenza di un titolo giuridico ad esercire il servizio conforme alla normativa *pro tempore* vigente, ai sensi di quanto previsto dall'art. 172 del D.Lgs. 152/2006, eventualmente indicando l'avvenuto riconoscimento da parte del competente Ente di governo dell'ambito quale gestione in forma autonoma del servizio idrico integrato di cui all'art. 147, comma 2-bis, lett. a) e b), del D.Lgs. 152/2006;
- indicare se risulti interessata da procedure di affidamento già avviate ai sensi delle norme in vigore, specificando gli atti già adottati al riguardo e indicando le tempistiche e gli impegni assunti dalle parti coinvolte per addivenire alla conclusione della procedura in discorso;
- descrivere il territorio servito;
- indicare i servizi del SII forniti.

In particolare, illustrare eventuali modifiche di perimetro rispetto alle informazioni già comunicate nell'ambito della raccolta dati di cui alla determina 1/2022 DSID¹, evidenziando cambiamenti nel territorio servito, nei servizi forniti o nelle attività svolte, indicando le date in cui sono intervenute le predette modifiche.

La società GAIA S.p.A., nel prosieguo "Gestore" o "GAIA", è affidataria *in house* del Servizio Idrico Integrato in forza 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, ovvero ai sensi della Convenzione di Affidamento sottoscritta in data 28/12/2001 tempo per tempo revisionata. L'affidamento di durata trentennale scadrà il 31.12.2034.

Tabella 1

TERRITORIO GESTITO E AFFIDAMENTO

Tipo affidamento	-	Affidamento del SII
Data inizio affidamento	gg/mm/aaaa	01/01/2005
Data fine affidamento	gg/mm/aaaa	31/12/2034
Presenza Carta dei servizi	SI/NO	SI
Assenza di un consumo minimo impegnato per la fatturazione delle utenze	SI/NO	SI
Versamento delle componenti perequative a CSEA	SI/NO	SI

La gestione non risulta interessata da procedure di affidamento già avviate ai sensi delle norme in vigore.

GAIA opera sull'intero territorio riconducibile all'ex ATO 1 Toscana Nord con l'eccezione:

- del Comuni di Zeri, al quale sono stati riconosciuti mediante verifica di conformità ambientale (in atti al prot. int. AIT n.9983 del 27.07.2017) i requisiti per la gestione in forma autonoma del SII in conformità a quanto previsto alla lett.b), comma 2 bis dell'art. 147 del d.lgs. 152/2006 e s.m.i.

- del Comune di Lucca, in cui il SII è stato affidato fino al 31.12.2025 a GEAL SpA.. In data 28/6/2024, l'AIT ha comunicato al Comune di Lucca, GEAL, GAIA e, per conoscenza anche ad ARERA, l'avvio del procedimento di subentro ai sensi dell'art. 12 della Convenzione Tipo recepita all'art.29 della Convenzione di Affidamento di GAIA.

In particolare, relativamente all'ex Comune di Abetone (unificatosi con il Comune di Cutigliano nella nuova amministrazione di Abetone Cutigliano) si ricorda che sebbene fosse stata prevista la sua entrata nella gestione di GAIA S.p.A. dall'anno 2017 (ovvero a seguito della fusione con il Comune di Cutigliano), il servizio di

¹ Determina 18 marzo 2022, n. 1/2022 DSID, recante "Definizione delle procedure per la raccolta dei dati tecnici e tariffari, nonché degli schemi tipo per la relazione di accompagnamento al programma degli interventi e all'aggiornamento della predisposizione tariffaria per il biennio 2022-2023, ai sensi delle deliberazioni 917/2017/R/IDR, 580/2019/R/IDR e 639/2021/R/IDR".

Fognatura e Depurazione è stato effettivamente preso in carico da GAIA S.p.A. solo dal 1° gennaio 2020 , e successivamente con l'Atto commissariale n. 1/2022 del 27/09/2022 del commissario ad acta è stata trasferita anche la gestione dell'acquedotto il servizio e l'infrastruttura acquedottistica.

Pertanto, dal settembre dell'anno 2023 (mese in cui è avvenuto il passaggio della gestione dell'acquedotto dell'ex Comune di Abetone), in tutti i 45 Comuni serviti, GAIA gestisce i servizi di acquedotto, fognatura e depurazione

Per quanto riguarda il territorio ed i servizi erogati per il biennio 2022-2023 non è intervenuta alcuna variazione rispetto alla raccolta dati di aggiornamento dell'MTI-3 inerente la predisposizione delle tariffe per gli anni 2022-2023 e relativa al periodo fino al 31.12.2023 ad eccezione di quanto appena riferito in merito alla frazione di Abetone.

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

[Da compilare solo in caso di aggregazione avvenuta nel corso delle annualità 2022 e 2023, ovvero nei primi mesi del 2024.]

Ripercorrere le fasi della procedura (già perfezionatasi o ancora *in itinere*) di integrazione tra gestioni, fornendo i dettagli delle gestioni coinvolte nel processo di aggregazione, in particolare:

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

Nel caso in cui il processo di integrazione avviato non si sia ancora perfezionato, specificare gli atti già adottati al riguardo e fornire indicazione delle tempistiche e degli impegni assunti dalle parti coinvolte per addivenire alla conclusione della procedura di aggregazione in discorso.

Precisare se le menzionate caratteristiche del processo di aggregazione conducano il soggetto competente ad applicare la matrice di schemi regolatori, con eventuale posizionamento negli schemi regolatori III e VI².

Non sono presenti aggregazioni avvenute nel corso delle annualità 2022 e 2023, ovvero nei primi mesi del 2024.

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

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

In particolare, indicare le gestioni:

- che non risultino individuate dal competente Ente di governo dell'ambito quali gestioni in forma autonoma del servizio idrico integrato di cui all'art. 147, comma 2-*bis*, lett. a) e b), del D.Lgs. 152/2006 e che il medesimo Ente di governo - ai sensi del comma 2-*ter* del medesimo articolo - avrebbe dovuto affidare al gestore unico entro il 30 settembre 2022;
- per le quali si rinvenivano affidamenti non conformi alla disciplina *pro tempore* vigente e di cui l'articolo 172 del D.Lgs. 152/2006 dispone la decadenza in conseguenza dell'avvenuto affidamento del servizio al gestore unico.

Esplicitare i casi in cui le gestioni sopra richiamate non siano ricomprese in processi di aggregazione già avviati ai sensi della normativa vigente.

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

Non sono presenti - nel territorio di pertinenza - gestioni che esercitano il servizio in assenza di un titolo giuridico conforme alla disciplina pro tempore vigente.

1.2 Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

Precisare le attività svolte indicate nelle colonne “Servizio idrico integrato” e “Altre Attività Idriche” di cui al file di raccolta dati, specificando eventuali variazioni rispetto alla predisposizione tariffaria proposta ai sensi dell’aggiornamento tariffario biennale per gli anni 2022 e 2023 di cui alla deliberazione 639/2021/R/IDR. Nei casi in cui le attività di raccolta e allontanamento delle acque meteoriche e di drenaggio urbano mediante la gestione e manutenzione di infrastrutture dedicate (fognature bianche) non fossero già incluse nel SII alla data di pubblicazione della deliberazione 639/2023/R/IDR (recante il MTI-4), precisare se le medesime continuino ad essere incluse tra le “attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico integrato”, oppure se si intenda ricomprenderle nel servizio idrico integrato. Inoltre, esplicitare tra le “Altre attività idriche” quelle ricondotte ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale dal pertinente soggetto competente.

La tabella successiva precisa le attività svolte negli anni 2022 e 2023 tra quelle appartenenti alle colonne “Servizio idrico integrato” e “Altre Attività Idriche” di cui al file di raccolta dati.

Tabella 2

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	SII	SI/NO	SI	SI
Fognatura	SII	SI/NO	SI	SI
Depurazione	SII	SI/NO	SI	SI
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	SII	SI/NO	SI	SI
Vendita di servizi all'ingrosso (acquedotto, fognatura e depurazione)	SII	SI/NO	SI	SI
Esecuzione di allacciamenti	SII	SI/NO	SI	SI
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	SII	SI/NO	NO	NO
Vendita di acqua forfetaria	SII	SI/NO	NO	NO
Vendita di acqua con autobotte per le situazioni di emergenza	SII	SI/NO	NO	NO
Gestione fognature bianche (se incluse nel SII alla data di emanazione del provvedimento)	SII	SI/NO	NO	NO
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se incluse nel SII alla data di emanazione del provvedimento)	SII	SI/NO	NO	NO
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	SII	SI/NO	SI	SI
Fornitura bocche antincendio	SII	SI/NO	SI	SI
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo da pozzi o altra fonte)	SII	SI/NO	SI	SI
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	SII	SI/NO	SI	SI
Lavori conto terzi	SII	SI/NO	SI	SI
Letture contatori condominiali	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Vendita di acqua con autobotte ad altri soggetti e per situazioni non emergenziali	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Trattamento percolati	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Trattamento bottini	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
Installazione/gestione bocche antincendio	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Vendita di servizi a terzi	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Lavori conto terzi per la realizzazione di infrastrutture del SII per conto di un altro soggetto	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Spurgo pozzi neri	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Rilascio autorizzazioni allo scarico	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
Lottizzazioni	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
aggio di fatturazione del Gestore di acquedotto in caso di separazione dai servizi di fognatura e depurazione.	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Efficienza energetica nelle attività e nelle infrastrutture non riconducibili al SII	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Recupero di energia elettrica e termica e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Diffusione di energia elettrica da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del SII	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Casse dell'acqua e fontanelle	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Riuso delle acque di depurazione (ai fini agricoli industriali)	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Gestione fognature bianche (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO

Descrizione	Tipo di Attività	Tipo di dato	Anno 2022 Svolte (SI/NO)	Anno 2023 Svolte (SI/NO)
Vendita servizio di trasmissione dati su fibra ottica installata su cavidotti idrici	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Vendita di servizi a terzi	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Lavori conto terzi	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Noleggio delle infrastrutture (per attività di cablaggio televisivo, antenne UMTS, ecc.)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Produzione e distribuzione di energia elettrica che non utilizza infrastrutture idriche	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Distribuzione gas	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Gestione rifiuti	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Trasporti locali	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
TLC	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Svolgimento del SII fuori ATO	Attività diverse	SI/NO	NO	NO

Si precisa che le attività di raccolta e allontanamento delle acque meteoriche e di drenaggio urbano mediante la gestione e manutenzione di infrastrutture dedicate (fognature bianche) non sono già incluse nel SII alla data di pubblicazione della deliberazione 639/2023/R/IDR.

Nessuna delle “Altre attività idriche” è stata ricondotta ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale.

1.3 Altre informazioni rilevanti

Esplicitare la situazione in merito a:

- cause di esclusione dall’aggiornamento tariffario per gli anni 2024 e 2025, ai sensi dell’art. 9 della deliberazione 639/2023/R/IDR, precisando, in particolare: *i*) il caso in cui l’adozione della Carta dei servizi, ovvero l’eventuale eliminazione della fatturazione del consumo minimo impegnato, sia avvenuta successivamente alla data del 31 gennaio 2024; *ii*) gli esiti delle verifiche compiute in ordine al versamento alla Cassa per i servizi energetici (CSEA) delle componenti tariffarie perequative;
- stato di eventuali procedure di crisi di impresa (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- ricorsi pendenti;
- sentenze passate in giudicato nell’ultimo biennio.

Si esplicita la seguente situazione:

- non sono presenti cause di esclusione dall’aggiornamento tariffario per gli anni 2024 e 2025, ai sensi dell’art. 9 della deliberazione 639/2023/R/IDR. Si precisa inoltre che:
 - i) la data di prima adozione della Carta del Servizio è antecedente alla data del 31/1/2018. L’attuale carta è stata modificata da AIT con deliberazione n.2 del 30 maggio 2022 ed è stata aggiornata nuovamente nella stessa seduta di approvazione di questa predisposizione tariffaria per recepire le nuove disposizioni sulla progressività degli indennizzi riguardante gli standard relativi al numero minimo dei tentativi di lettura e al tempo minimo di preavviso per gli stessi ai sensi della deliberazione 637/2023/R/IDR. Il Gestore non applica il minimo impegnato alle utenze domestiche, ovvero, non esiste alcuna disposizione nel Regolamento di fornitura che obbliga l’utente a pagare un quantitativo di metri cubi minimo a prescindere dal reale consumo;
 - ii) sono stati effettuati i versamenti alla Cassa per i servizi energetici (CSEA) delle componenti tariffarie perequative.
- non sono presenti procedure di crisi di impresa (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- non sono presenti ricorsi pendenti;
- non sono presenti sentenze passate in giudicato nell’ultimo biennio.

2 Dati relativi alla gestione nell’ambito territoriale ottimale

Indicare, motivando, eventuali criteri generali di ricostruzione dei dati (indicare criteri specifici nelle relative sezioni del presente documento).

In particolare, per la valorizzazione dei calcoli tariffari dell’anno 2025, specificare se siano stati utilizzati dati di bilancio a consuntivo dell’anno 2023 o dati di bilancio preconsuntivo dell’anno 2023 (eventualmente basati su dati di bilancio dell’anno 2022).

In generale:

- commentare i dati inseriti nelle diverse sezioni di compilazione del formulario di raccolta dati;
- indicare e motivare eventuali rettifiche dei dati forniti dalle gestioni.

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

Si fa presente che il Gestore è un'azienda che opera prevalentemente nel settore dei servizi idrici, le attività diverse incidono in misura marginale.

Al riguardo si specifica che:

- per la valorizzazione dei calcoli tariffari dell'anno 2024 e 205 sono stati utilizzati i dati di bilancio a consuntivo degli anni 2022 e 2023;
- i dati di fatturato di vendita all'utente finale sul 2021 e 2022 sono da ritenersi definitivi mentre i dati 2023 sono provvisori non essendo ancora concluso il ciclo di fatturazione 2023 e possono essere soggetti a future lievi variazioni. Tutti i dati di fatturato fanno riferimento ad estrazioni da database aziendale di fatturazione.
- i ricavi industriali 2022 sono sostanzialmente a consuntivo, salvo casi puntuali di storni o rettifiche. I ricavi industriali 2023 invece sono ancora stimati, stante la valutazione tutt'ora in essere in merito ai volumi/qualità dichiarati;
- i dati relativi alle transazioni all'ingrosso traggono origine dalle fatture emesse/ricevute.

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, i dati indicati nella raccolta dati sono stati validati dall'EGA attraverso riscontri con le poste desumibili dalle fonti contabili obbligatorie (bilancio 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 AIT:

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

Nei paragrafi successivi si illustrano e si commentano i dati inseriti nelle diverse sezioni di compilazione del formulario di raccolta dati, indicando e motivando le eventuali rettifiche dei dati forniti dal Gestore. Si specificano, in particolare, se del caso, le eventuali modifiche apportate secondo criteri funzionali al riconoscimento dei costi efficienti di investimento e di esercizio.

La tabella sotto riportata, contenuta nel foglio dati tecnici dell'RDT2024, fornisce una sintetica descrizione tecnica della gestione nel territorio servito.

Tabella 3

SERVIZIO ACQUEDOTTO		ANNO 2022	ANNO 2023
Numero di comuni serviti (ComA)	N	45	45
Popolazione residente servita (PRA)	N	411.134	412.212
Volume di acqua fatturato (A20)	m3	28.828.372	28.559.812
Utenze totali (UtT)	N	254.563	254.976

Popolazione fluttuante (PFA)	N	258.805	250.103
Superficie (SUA)	km2	2.625	2.625
Lunghezza rete (L)	km	7.134	7.237

SERVIZIO FOGNATURA

Numero di comuni serviti (ComF)	N	45	45
Popolazione residente servita (PRF)	N	339.393	342.693
Lunghezza rete fognaria (LL)	km	3.944	3.945
Popolazione fluttuante (PFF)	N	213.644	207.923
Superficie (SUF)	km2	2.625	2.625

SERVIZIO DEPURAZIONE

Numero di comuni serviti (ComD)	N	45	45
Popolazione residente servita (PRD)	N	313.984	316.146
Popolazione fluttuante (PFD)	N	197.650	191.817
Superficie (SUD)	km2	2.625	2.625
Abitanti Equivalenti serviti da depurazione	A.E.	643.897	652.787

Si sottolinea che nel foglio Dati tecnici:

- i dati sono coerenti con quanto già comunicato ad ARERA ad aprile 2024 nell'ambito della raccolta dati di qualità tecnica (RQTI2024) e come aggiornata con mail del 25 settembre 2024;
- le lunghezze rete acquedotto e fognatura comprendono lo sviluppo lineare degli allacci;
- la popolazione fluttuante è calcolata secondo le istruzioni MTT;
- il dato sul costo dell'energia elettrica a bilancio per gli anni 2022 e 2023 corrisponde a quello indicato per i medesimi anni al foglio Dati conto economico;

Il gestore ha confermato il costo dell'energia elettrica 2021 in quello indicato al foglio Dati conto economico dell'RDT 2022.

La verifica rispetto ai dati tecnici come comunicati e aggiornati per l'RQTI2024 è stata svolta come di seguito riportato.

Tabella 4

RDT
SERVIZIO
ACQUEDOTTO

Numero di comuni serviti (ComA)	N	45	45
Popolazione residente servita (PRA)	N	411.134	412.212
Volume di acqua fatturato (A20)	m3	28.828.372	28.559.812

Utenze totali (UtT)	N	254.563	254.976
Popolazione fluttuante (PFA)	N	258.805	250.103
Superficie (SUA)	km2	2.625	2.625
Lunghezza rete (L)	km	7.134	7.237

RQTI 2024

	2022	2023	2022	2023
Numero di comuni serviti (ComA)	45	45	0	0
Popolazione residente servita (PRA)	411.134	412.212	0	0
Volume di acqua fatturato (A20)	28.828.372	28.559.812	0	0
Volume autorizzato, misurato e fatturato	27.382.113	27.240.371		
Volume autorizzato, non misurato e fatturato	1.446.259	1.321.335		
di cui volume di acqua esportata in adduzione e/o in distribuzione	0	-1.894		
			0	0
Numero di utenti finali serviti dal gestore per il servizio di acquedotto (esclusi utenti indiretti)	254.563	254.976	0	0
Popolazione fluttuante (PFA)	258.805	250.103	0	0
Superficie (SUA)	2.625	2.625	0	0
Lunghezza rete (L)	7.134	7.237	0	0
Lunghezza totale delle condotte di adduzione e distribuzione, escluse le derivazioni d'utenza	5.579	5.665		
Lunghezza totale allacci	1.555	1.572		

SERVIZIO
FOGNATURA

RDT				RQTI 2024				Differenze	
Numero di comuni serviti (ComF)	N	45	45	Numero di comuni serviti (ComF)	45	45	0	0	
Popolazione residente servita (PRF)	N	339.393	342.693	Popolazione residente servita (PRF)	339.393	342.693	0	0	
Lunghezza rete fognaria (LL)	km	3.944	3.945	Lunghezza rete fognaria (LL)	3.944	3.945	0	0	
				Lunghezza totale della rete fognaria principale (esclusi gli allacci)	2.052	2.067			
				Lunghezza allacci	1.892	1.878			
							0	0	
Popolazione fluttuante (PFF)	N	213.644	207.923	Popolazione fluttuante (PFF)	213.644	207.923	0	0	
Superficie (SUF)	km2	2.625	2.625	Superficie (SUF)	2.625	2.625	0	0	
SERVIZIO DEPURAZIONE							0	0	
Numero di comuni serviti (ComD)	N	45	45	Numero di comuni serviti (ComD)	45	45	0	0	
Popolazione residente servita (PRD)	N	313.984	316.146	Popolazione residente servita	313.984	316.146	0	0	
Popolazione fluttuante (PFD)	N	197.650	191.817	Popolazione fluttuante	197.650	191.817	0	0	
Superficie (SUD)	km2	2.625	2.625	Superficie (SUD)	2.625	2.625	0	0	
Abitanti Equivalenti serviti da depurazione	A.E.	643.897	652.787	Totale carico inquinante collettato in rete fognaria e depurato in impianti di trattamento di acque reflue urbane incluse vasche Imhoff	643.897	652.787	0	0	

Anche relativamente all'energia elettrica si osserva che non vi sono differenze rispetto ai valori RQTI 2024 come da ultimo aggiornati con mail del 25 settembre inviata da AIT ad ARERA.

Tabella 5

FORNITURA ELETTRICA		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2021
Totale consumo di energia elettrica	kWh	49.626.543	49.938.513	48.238.817
<i>di cui, in salvaguardia</i>	kWh	40.303	28	
Energia elettrica, quantità acquistata e consumata	kWh	49.626.543	49.938.513	48.238.817
Energia elettrica, quantità autoprodotta e consumata	kWh	0	0	0
I costi di produzione dell'energia elettrica autoprodotta e consumata, ivi compresi quelli di capitale, non sono coperti da altre componenti tariffarie	SI/NO	SI	SI	
Costo energia elettrica a bilancio	Euro	8.136.432	11.851.695	6.726.667
<i>di cui, in salvaguardia</i>	Euro	17.190	52	
Costo medio della fornitura elettrica	Euro/kWh	0,16395	0,23733	
<i>Costo medio della fornitura elettrica per l'acquisto in regime di salvaguardia</i>	Euro/kWh	0,42652	1,84393	
Si esclude di avere acquistato energia elettrica in regime di salvaguardia per almeno 4 mesi	SI/NO	NO	NO	NO

Tabella 6

RQTI 2024	2022	2023
Consumo di energia elettrica per servizio di acquedotto, al netto dell'energia autoprodotta	27.805.926	26.243.030
Consumo di energia elettrica per Altre Attività Idriche (definizione rilevante ai sensi dell'unbundling)	0	0
Consumo di energia elettrica per servizio di fognatura, al netto dell'energia autoprodotta	3.641.575	4.526.856
Consumo di energia elettrica per servizio di depurazione, al netto dell'energia autoprodotta	18.179.041	19.168.627
Totale	49.626.542	49.938.513
RDT2024	49.626.543	49.938.513
Differenze	1	0

2.1 Dati patrimoniali

2.1.1 Fonti di finanziamento

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

Il dettaglio delle fonti di finanziamento e la consistenza dei fondi relativi all'esercizio 2022 e 2023 risulta essere la seguente:

Tabella 7

FONTI DI FINANZIAMENTO

		ANNO 2022	ANNO 2023
Mezzi Propri	Euro	28.900.681	28.251.670
MEZZI DI TERZI			
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	100.250.777	99.919.527
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	2,27%	4,24%
Prestiti obbligazionari	Euro	0	0
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%
Altre passività consolidate	Euro	7.098.984	12.444.575
Finanziamenti a breve termine	Euro	2.827.139	1.521.053
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	16,80%	0,00%
Altre passività correnti	Euro	74.087.956	71.417.518
Debiti tributari	Euro	951.826	1.453.356
TFR, FONDO RISCHI E ALTRI			
TFR	Euro	2.878.272	2.701.594
Fondo di quiescenza	Euro	0	0
Fondo rischi e oneri	Euro	3.286.462	2.528.323
Fondo rischi su crediti	Euro	0	0
Fondo svalutazione crediti	Euro	25.366.027	24.578.867
Valore Deposito cauzionale	Euro	8.619.732	8.654.534
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	320.830	320.830
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro	0	0

I dati indicati all'interno delle "Fonti di finanziamento" corrispondono alle voci di bilancio relative agli anni di competenza.

In particolare, per quanto attiene il valore complessivo dei mezzi propri, è stato inserito il totale del patrimonio netto riportato a bilancio. Si provvede di seguito a riportare un estratto del Bilancio 2023 in cui si vedono sia i dati 2022 che 2023.

Figura 1

	31/12/2022	31/12/2023
A) Patrimonio Netto		
<i>I. Capitale</i>	16.613.295	16.613.295
<i>II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni</i>	-	-
<i>III. Riserva di rivalutazione</i>	-	-
<i>IV. Riserva legale</i>	446.221	502.832
<i>V. Riserve statutarie</i>	8.245.212	9.320.824
<i>VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio</i>	-	-
<i>VII. Altre riserve</i>	2.463.730	1.304.535
<i>VIII. Utili (perdite) portati a nuovo</i>	-	-
<i>IX. Utile d'esercizio</i>	1.132.224	510.183
<i>IX. Perdita d'esercizio</i>	-	-
Totale Patrimonio Netto	28.900.681	28.251.670

Per quanto attiene invece le fonti di finanziamento derivanti da mezzi di terzi, in analogia a quanto sopra, si propone di seguito il relativo estratto del Bilancio 2023 da cui emerge che il dato riportato nell'RDT corrisponde alla somma sia della parte esigibile entro che oltre l'esercizio dei Debiti verso banche.

Figura 2

	31/12/2022	31/12/2023
D) Debiti		
4) Debiti verso banche		
- entro 12 mesi	331.250	4.875.600
- oltre 12 mesi	99.919.527	95.043.927
	<u>100.250.777</u>	<u>99.919.527</u>

Per quanto riguarda i dettagli sui finanziamenti si riportano i seguenti passaggi presenti nella Nota Integrativa del Bilancio 2023 della Società. Si segnala che la Società ha in essere dei contratti di derivati non speculativi.

Figura 3

4. Debiti verso Banche: € 99,920 mln

All'interno della voce debiti verso le banche sono esposti sia il finanziamento stipulato dalla Società nel corso dell'ultimo trimestre del 2018 di nominali € 42 mln lordi con scadenza nel 2033 con un periodo di preammortamento fino al 31.12.2022 sia il finanziamento di € 30 mln stipulato dalla Società con la BEI che quello di € 30 mln con CDP entrambi con analogo periodo di ammortamento e di rimborso. La Società, per tutelarsi contro il rischio di rialzo dei tassi di interessi ha sottoscritto un derivato non speculativo ("due interest rate swap") che copre il 70% della linea di € 42 mln.

Con riferimento al OIC n.19 (Debiti) il debito per il finanziamento è esposto al netto degli oneri accessori (spese notarili, consulenze tecniche e legali, imposta sostitutiva, ecc.).

Nel periodo è iniziato il piano di ammortamento delle quote capitali del finanziamento e sono state rimborsate quote capitali per € 0,571 mln.

Il totale della colonna del debito residuo al 2022 e al 2023 del foglio "Finanziamenti" di seguito riportato.

Tabella 8

n_riga	Importo finanziato (€)	Soggetto finanziatore	Data di sottoscrizione del finanziamento (gg/mm/aaaa)	Data di scadenza del finanziamento (gg/mm/aaaa)	Garanzie richieste	Anno	Quota capitale	Tasso medio d'interesse (%)	Quota interessi (€)	Debito residuo (€)
1	42.000.000	Banche	15/10/2018	31/12/2033	altro	2022	0	2,64%	1.122.229	42.000.000
2	42.000.000	Banche	15/10/2018	31/12/2033	altro	2023	235.200	6,14%	2.603.877	41.764.800
3	30.000.000	BEI	21/12/2020	31/12/2033	0,00%	2022	0	1,06%	316.800	30.000.000
4	30.000.000	BEI	21/12/2020	31/12/2033	0,00%	2023	168.000	1,06%	316.356	29.832.000

n_riga	Importo finanziato (€)	Soggetto finanziatore	Data di sottoscrizione del finanziamento (gg/mm/aaaa)	Data di scadenza del finanziamento (gg/mm/aaaa)	Garanzie richieste	Anno	Quota capitale	Tasso medio d'interesse (%)	Quota interessi (€)	Debito residuo (€)	
5	30.000.000	CdP	16/05/2022	31/12/2033	0,00%	2022	0	3,24%	604.240	30.000.000	
6	30.000.000	CdP	16/05/2022	31/12/2033	0,00%	2023	168.000	3,24%	969.740	29.832.000	
									Totale	2022	102.000.000
									Totale	2023	101.428.800

non corrisponde alla somma del valore dei campi “Finanziamenti a medio lungo termine” e “Finanziamenti a breve termine” del foglio “Altri dati eco fin” perché in quest’ultimo foglio è stato inserito nelle suddette voci anche l’anticipo da parte di CSEA della copertura degli incrementi del costo dell’energia elettrica.

Figura 4

5. Debiti verso altri finanziatori: € 1,521 mln

Si tratta dell’anticipazione che la Cassa per i Servizi Energetici ed Ambientali CSEA ha erogato, come regolamentato da ARERA, alle aziende del settore per la parziale copertura finanziaria degli extra costi derivanti dagli incrementi di costo dell’energia elettrica, la quota capitale residua pari a € 1,414 mln è da rimborsare entro il 31/12/2024, mentre la restante parte pari a € 0,107 mln riguarda gli interessi maturati al 31.12.2023 ed addebitati a febbraio 2024.

Tabella 9

Descrizione	2022	2023
Debito Residuo finanziamento nel foglio “Finanziamenti”	102.000.000	101.428.800
Debito Residuo finanziamento nel foglio “Altri dati eco fin”	103.077.916	101.440.580
Differenza	-1.077.916	-11.780

Alla voce passività consolidate sono conteggiati i seguenti valori:

Tabella 10

Descrizione	2022	2023
6) Acconti oltre 12 mesi	8.619.732	8.654.534
- Valore Deposito cauzionale	-8.619.732	-8.654.534
7) Debiti verso fornitori oltre 12 mesi	7.098.984	12.444.575
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza oltre 12 mesi	0	0
14) Altri debiti oltre 12 mesi	0	0
Altre passività consolidate	7.098.984	12.444.575

Alla voce Altre passività correnti sono conteggiati i seguenti valori:

Tabella 11

Descrizione	2022	2023
6) Acconti entro 12 mesi	487.175	540.390
7) Debiti verso fornitori entro 12 mesi	51.591.960	49.963.285
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza entro 12 mesi	2.102.585	2.685.126
14) Altri debiti entro 12 mesi	19.906.236	18.228.717
Altre passività correnti	74.087.956	71.417.518

Alla voce Debiti tributari sono indicati i valori riscontrabili nelle figure sottostanti.

Figura 5

	31/12/2022	31/12/2023
12) Debiti tributari		
- entro 12 mesi	1.879.276	1.453.356
- oltre 12 mesi	-	-
	<u>1.879.276</u>	<u>1.453.356</u>

Si fa presente che dall'anno 2023 Il credito IRAP ed IRES è stato inserito nei crediti tributari, anziché in detrazione dei debiti tributari come nell'esercizio precedente. Il valore che si vede nel bilancio 2023 sull'anno 2022 è quindi diverso da quello che mostra il bilancio 2022 sull'anno 2022 (951 mila).

Figura 6

Il credito IRAP ed IRES è stato inserito nei crediti tributari, anziché in detrazione dei debiti tributari come nell'esercizio precedente. Per agevolare il confronto è stato riclassificato nello stesso modo anche il consuntivo 2022.

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

Figura 7

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (RIF. ART. 2427, PRIMO COMMA, N.4, C.C.)

Si tratta del solo Fondo TFR depositato in azienda ed incrementato della sola rivalutazione e ridotto dell'utilizzo per l'erogazione al personale che termina il rapporto di lavoro o che richiede le anticipazioni previste dalla legge e dai contratti collettivi nazionali di lavoro. Non comprende gli importi versati al Fondo Tesoreria presso INPS o ai fondi di previdenza complementare scelti dai singoli dipendenti ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005.

SALDO INIZIALE	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO FINALE
Fondo TFR	2.878.272	219.213	-395.891	2.701.594
TOTALE	2.878.272	219.213	-395.891	2.701.594

Il fondo per rischi ed oneri è di seguito riportato:

Figura 8

	31/12/2022	31/12/2023
Stato Patrimoniale Attivo		
B) Fondi per rischi e oneri		
3) Fondo Rischi per strumenti finanziari (derivato)	-	-
4) Altri	7.182.785	3.141.558
Totale Fondi per Rischi ed Oneri	7.182.785	3.141.558

Figura 9

DESCRIZIONE	31/12/22	31/12/23	VARIAZ.	VARIAZ.%
Fondo Rischi	3.286.462	2.528.233	-758.139	-23,1%
Fondo Rischi AIT per penalità	754.830	613.235	-141.595	-18,8%
Fondo Rischi AIT per pianificazione	3.141.493	-	-3.141.493	-100,00%
Totale fondi rischi	7.182.785	3.141.558	-4.041.227	-56,3%

Nella voce dei fondi rischi e oneri dell'RDT non sono state indicate le voci dei fondi rischi per penalità visto che sono state costituite con risorse del gestore e non con importi derivanti dalle voci tariffarie. Il fondo rischi inserito nell'RDT è quindi relativo alle seguenti voci:

Figura 10

Più nel dettaglio il fondo rischi residuo è composto da:

- rischi per contenziosi con il personale per € 0,331 mln;
- rischio contenzioso fornitori e legali € 0,419 mln;
- rischio riconoscimento canoni demaniali pregressi € 1,488 mln;
- rischi franchigie assicurative per € 0,114 mln;
- rischi verbali comminati su prelievi abusivi/multe/concessioni € 0,176 mln.

- Come di seguito rappresentato, il fondo svalutazione crediti corrisponde a quanto riportato in Bilancio come somma delle voci ex.art.2426 c.c e ex art.106 TUIR:

Figura 11

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2023	VARIAZ.
Crediti verso utenti per bollette emesse	68.044.725	64.792.433	-3.252.292
Crediti utenti da riconciliare	-475.904	-698.027	-222.123
Crediti v/Utenti bollette da emettere	15.368.859	15.794.393	425.534
Credito bonus idrico	-	27.612	27.612
Crediti per fatture emesse ERG SpA	768.779	-	-768.779
Crediti per fatture da emettere	266.449	470.477	204.028
F/do utenze disagiate	-4.225.396	-2.670.510	1.554.886
F.do svalutazione ex art.2426 c.c.	-24.134.192	-24.558.605	-424.413
F.do svalutazione ex art.106 TUIR	-1.231.835	-20.262	1.211.573
A) Tot. Crediti verso i clienti utenti	54.381.485	53.137.511	-1.243.974
Crediti clienti commerciali	1.646.011	784.464	-861.547
B) Crediti verso i clienti commerciali	1.646.011	784.464	861.547
C = A + B) Totale 1.a Crediti verso clienti commerciali / utenti (*)	56.027.496	53.921.975	2.105.521

Il valore dei depositi cauzionali (somma sia del deposito che degli interessi) riconcilia con il bilancio di esercizio che li riporta all'interno della voce "Acconti da utenti".

Figura 12

DESCRIZIONE	31/12/22	31/12/23	VARIAZ.
4) Debiti verso banche	100.250.777	99.919.527	-331.250
5) Debiti verso altri finanziatori	2.827.139	1.521.053	-1.306.086
6) Acconti da utenti	9.106.907	9.194.924	88.017
7) Debiti verso fornitori	58.690.945	62.407.860	3.716.916
7.1) Debiti v/fornitori ft. commerciali	35.489.504	43.373.052	7.883.547
7.2) Debiti v/Comuni	19.190.322	17.812.922	-1.377.400
7.3) Debiti V/Viareggio Patrimonio Mutui	4.011.118	1.221.886	-2.789.232
12) Debiti tributari	951.826	1.453.356	501.530
13) Debiti previdenziali	2.102.585	2.685.126	582.541
14) Altri debiti	19.906.236	18.228.717	-1.677.519
Totale	193.836.415	195.410.564	1.574.149

6. Il dettaglio della voce "Acconti da utenti" (€ 9,195 mln) è il seguente:

- b.1) Depositi cauzionali utenti: € 8,159 mln

La voce in oggetto rappresenta il debito verso gli utenti per depositi cauzionali versati alla stipula del contratto di somministrazione, da restituire alla data di cessazione

- b.2) Debito per Interessi passivi su depositi cauzionali utenti: € 0,496 mln

La voce rappresenta il debito per interessi maturati a tutto l'esercizio precedente.

-b.3) Anticipi da clienti per allacciamenti e altri acconti: € 0,540 mln

Si tratta del versamento già effettuato da parte degli utenti che hanno richiesto l'installazione di un nuovo allaccio oppure una modifica di quello esistente (per trasformazione, spostamento, ecc.). In particolare questa voce rappresenta il debito dell'azienda verso gli utenti per lavori già pagati, ancora da eseguire al termine dell'esercizio. In questa voce sono compresi anche, in parte marginale, acconti da utenti per altre prestazioni legate alla realizzazione di allacciamenti, come estensioni di rete o simili.

Alla voce Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4 è stata indicata la somma dell'importo che il Gestore è stato tenuto ad accantonare per le penali della qualità tecnica 2018 e 2019, come previsto al punto 8 della delibera ARERA 183-22, dell'importo che il Gestore è stato tenuto ad accantonare per le penali della qualità tecnica 2020 e 2021, come previsto dalla Delibera 477/2023/R/IDR (come risulta dall'allegato B, dopo la ripubblicazione seguita al comunicato ARERA che le colonne da decurtare e da accantonare erano state erroneamente invertite).

Figura 13 – punto 8 della delibera ARERA 183-22

8. di specificare che:

- le penali relative alle annualità 2018 e 2019 debbano essere accantonate e utilizzate per il conseguimento degli obiettivi stabiliti, secondo quanto

Figura 14 – penali Gaia Spa da allegato B alla delibera ARERA 183-22

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

Id ATO_Gestore	ATO	Gestore	Penale totale 2018 (€)	Penale totale 2019 (€)
901_13662	ATO 1 - TOSCANA NORD	GAIA SPA	1.962	137.747

Figura 15



Figura 16

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

Id ATO_Gestore	ATO	Gestore	Penale totale biennio 2020-2021 (€)	di cui da decurtare dal VRG (€)	di cui da accantonare (€)
901_13662	ATO 1 - TOSCANA NORD	GAIA SPA	181.121	-	181.121

2.1.2 Altri dati economico-finanziari

In particolare:

- commentare le modifiche significative rispetto agli anni precedenti;

Con riferimento ai dati trasmessi dal gestore nel foglio “Altri dati economici e finanziari” si comunica che non si rilevano modifiche significative di compilazione rispetto agli anni precedenti, se non che quelle derivanti dalle ulteriori richieste previste dal nuovo RDT 2024.

Di seguito si commentano le varie sezioni presenti nel foglio “Altri_dati_eco_fin” dell’RDT 2024.

Per quanto riguarda la sezione relativa alla Morosità:

Tabella 12

ALTRI DATI ECONOMICO FINANZIARI

MOROSITA'

		ANNO 2022	ANNO 2023
Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato	%	4,05%	3,98%
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità	Euro	831.736	1.063.592

- la voce Unpaid ratio a 24 mesi indicato nel 2022 misura il “non pagato” del 2020 rilevato nel 2022, ovvero a 24 mesi; analogamente quello del 2023 misura il “non pagato” del 2021 rilevato nel 2023; i valori indicati risulta, in linea con il passato, e leggermente più elevato rispetto al valore standard del centro Italia pari al 3,5%. Nel 2022 il valori indicato è leggermente diverso da quelli comunicato in occasione della

raccolta REMSI pari al 2,51%, mentre il valore indicato nella raccolta REMSI per il 2023 coincide ed è pari al 3,98%.

- la voce Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità contiene, da dichiarazione della società, le seguenti voci:

Tabella 13

Descrizione	Anno 2022	Anno 2023
Spese di spedizione sollecito bonario di pagamento e della comunicazione di costituzione in mora	779.096	910.957
Costi di intervento di limitazione compreso il limitatore nei casi in cui sia previsto l'addebito nella bolletta degli utenti (Art. 7.3, lettera b), e Art. 7.4)	0	0
Costi di sospensione/disattivazione della fornitura e dei costi per il ripristino/riattivazione della fornitura in seguito al pagamento delle somme dovute.	11.674	21.086
Altri addebiti e penali applicati agli utenti diversi dagli utenti finali domestico residente	367	502
Rimborso spese amministrative per il recupero coatto dei crediti (ingiunzione fiscale e decreto ingiuntivo) ed extra giudiziale	40.600	131.047
Altri rimborsi aventi natura simile non ricompresi nelle precedenti voci e iscritti in bilancio in A1 e/o A5.	0	0
Altro (specificare)	0	0
Totale rimborsi relativi alla gestione della morosità	831.736	1.063.592

- Per quanto riguarda la sezione Imposte:

Tabella 14

IMPOSTE		ANNO 2022	ANNO 2023
IRES	Euro	1.620.771	0
IRAP	Euro	523.065	362.680
Imposte differite	Euro	0	0
Imposte anticipate	Euro	-1.453.651	316.392
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	37,87%	49,48%

i dati indicati nell'RDT 2024 corrispondono a quelli di bilancio;

Figura 17

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2023	VARIAZ.	VARIAZ. %
IRES corrente	1.620.771	-	-1.620.771	-100%
IRAP corrente	523.065	362.680	-160.385	-30,66%
Subtotale Imposte correnti	2.143.836	362.680	-1.781.156	-83,08
Imposte anticipate	-1.453.651	316.392	1.770.043	-121,8%
Imposte relative esercizi precedenti (sopravvenienza)	-	183.033	183.033	-
Totale Imposte	690.185	862.105	-171.920	-24,9%

Per quanto riguarda gli altri dati importi in bolletta il gestore conferma di aver riportati i totali di quanto risulta dai riepiloghi scaricati dal portale CSEA per gli anni 2022 e 2023.

Tabella 15

ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA	ANNO 2022	ANNO 2023
Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro 278.895	331.140
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro 629.856	633.877
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro 869.752	-2.083.624
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro 278.734	180.519
Componente $[(1+\gamma O P_i) * \max\{0; \Delta O p e x\}]$ (importo fatturato)	Euro 414.322	409.272
Altre componenti perequative	Euro	

Si ricorda che la componente $[(1+\gamma_{OPi,j})\cdot\max\{0;\Delta Opex\}]$ era risultata pari a 0,007 nelle precedenti predisposizioni tariffarie. Di seguito, a memoria, quanto presente nel tool MTI3.

Tabella 16

Meccanismi incentivanti per il miglioramento della qualità, controllo sui livelli raggiunti e modalità di copertura dei premi				
	2020	2021	2022	2023
Strumento allocativo (€/mc)	0,006	0,006	0,007	0,007
$(1+\gamma_{OPi,j})\cdot\max\{0;\Delta Opex\}$	480.713	480.713	480.713	480.713
Volumi			73.341.581	73.797.021
<i>Totale Volumi</i>				
Acquedotto			28.492.849	28.937.527
Fognatura			21.872.738	22.074.450
Depurazione			21.071.905	21.262.473
UtENZE di cui al Titolo 4 (TICSI)			1.904.089	1.522.571
Volumi per modalità di copertura premi			73.341.581	73.797.021

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

Tabella 17

ALTRI DATI PER CALCOLO RC		ANNO 2022	ANNO 2023
Contributo versato ad ARERA	Euro	23.831	24.292
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro	1.636.894	1.776.444
<i>di cui: per eventi eccezionali, energia elettrica</i>	Euro	0	
<i>di cui: per eventi eccezionali, altro</i>	Euro	0	257.697
Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere	Euro	0	0
Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa	Euro	0	0
FONInoninv - riportare il dato in eccedenza rispetto alle componenti DCUITFoNI e AMMFoNI - comma 28.1 lett. e) MTI-4	Euro	0	0
FoNIspesa ai sensi del comma 36.3 MTI-4	Euro	12.057.642	14.437.081
Scostamento in ordine ai volumi fatturati comma 28.3 lett. a) MTI-4	Euro		708.162
Costi operativi e conguagli comma 28.3 lett. b) MTI-4	Euro		46.934.517

- il Contributo versato ad ARERA corrisponde alle contabili e a quanto presente nel bilancio di verifica

Tabella 18

Categoria CEE	Conto	2023	2022
B14	CB1400000027 - Contributo ARERA (EX AEEG)	24.292,36	23.830,66

Figura 18– Contabile Anno 2022

Descrizione Distinta:

Esecuzione	Valuta	Stato	Beneficiario Codice Beneficiario Conto Accredito Descrizione	TrnID	Importo
08/11/2022		Ordinata	AUTORITA' DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI AMBIENTE IT30-Y054-2401-6010-0000-1004-001 GAIA SPA P.I 01966240465 CONTRIBUTO ARERA 2022 IDRICO	A1045537708010 30481360070220 IT	23.830,66

Figura 19– Contabile Anno 2023

Descrizione Distinta:

Esecuzione	Valuta	Stato	Beneficiario Codice Beneficiario Conto Accreditato Descrizione	TrnID	Importo
08/11/2023		Ordinata	AUTORITA' DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI AMBIENTE IT30-Y054-2401-6010-0000-1004-001 GAIA SPA P.I 01966240465 CONTRIBUTO ARERA 2023 IDRICO	A1051567366010 30481360070220 IT	24.292,36

- la voce “Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali” è valorizzata pari alla somma delle seguenti voci:

Tabella 19

Descrizione evento eccezionale o variazione sistemica	Tipo	2022	2023
Cambi tariffa 2023	Variazione sistemica	205.705	63.442
Variazioni sistemiche fanghi	Variazione Sistemica	1.225.573	1.280.724
Gestione Abetone	Variazione Sistemica	84.884	174.581
Evento eccezionale emergenza idrica	Variazione Sistemica		257.697
servizio fognatura depurazione Abetone anni 2020 e 2021	Evento Eccezionale	120.732	
Totale		1.636.894	1.776.444

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

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

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

- la voce **FoNI_{spesa} ai sensi del comma 36.3 MTI-4** è stata valorizzata pari all'intero ammontare del FoNI inserito nel VRG 2022 e 2023 e di seguito, per memoria, ricordato:

Tabella 20

FONDO NUOVI INVESTIMENTI			
	UdM	ANNO 2022	ANNO 2023
FNI ^a _{FoNI}	euro	6.909.100	8.821.413
AMM ^a _{FoNI}	euro	5.148.542	5.615.668
ΔCUI ^a _{FoNI}	euro	0	0
ΔT ^{ATO} _{G,ind}	euro	0	0
ΔT _{G,tot}	euro	0	0
FoNI^a	euro	12.057.642	14.437.081
SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)			
	UdM	ANNO 2022	ANNO 2023
Opex ^a	euro	59.307.222	57.902.619
Capex ^a	euro	11.423.782	10.712.796
FoNI ^a	euro	12.057.642	14.437.081
RC ^a _{TOT}	euro	0	657.146
ERC ^a	euro	11.909.423	15.018.795
VRG^a predisposto dal soggetto competente	euro	94.698.068	98.728.437

Scostamento in ordine ai volumi fatturati
comma 28.3 lett. a) MTI-4

- la voce è stato valorizzato in quanto sono state registrate variazioni nella fatturazione 2021 rispetto a quanto precedentemente comunicato. L'importo è stato determinato come segue:

Tabella 21

Scostamento in ordine ai volumi fatturati comma 28.3 lett. a) MTI-4	Euro	2022	2023
			708.162
Anno 2021	Ricavi effettivi	Ricavi Effettivi dichiarati nella precedente predisposizione	Differenza
Ricavi struttura corrispettivi	90.514.488	91.484.893	970.405
Ricavi vendita Ingrosso	944	944	0
Ricavi Coll_Dep	1.848.847	1.586.604	-262.243
Totale	92.364.279	93.072.441	708.162

Costi operativi e conguagli
comma 28.3 lett. b) MTI-4

- la voce è relativa alla nuova disposizione contenuta nell'MTI-4 e per la quale ARERA aveva previsto all'art.28.3 che avrebbe dato successive modalità operative.

Figura 20

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

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

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

Figura 21

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

Per calcolare il valore da recuperare è stato semplicemente “riaperto” il tool MTI3 2022-2023 aggiornato ed inserito il valore dell’inflazione del 4,5% nel foglio TT_parametri e sono state quantificate le differenti valorizzazioni di opex e conguagli.

Tabella 22

	approvato	approvato con infl 2023 al 4,5%	Differenza
	2023	2023	
Classe (i)	0	0	
Cluster (j)	0	0	
Gop	0	0	
Opexend 2016	0	0	
Coeff 2016	0	0	
$\Delta Opex$	0	0	
$\square(1+lt)$	1,023	1,069	
$(1+\gamma OPI_{i,j}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	480.713	480.713	
Opexend al lordo degli ERCend	43.305.564	45.275.947	1.970.382
Opexend da formula	36.067.884	37.712.571	
Opexend (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	
Opexend al netto degli ERCend	36.067.884	37.712.571	
	2023	2023	Differenza
Coeffettivo,2017fanghi	2.775.723	2.775.723	
Coeffettivo,a-2fanghi	4.236.444	4.236.444	
F	0,02	0,02	
$\square(1+lt)$	1,002	1,047	
<i>COΔfanghi (rispetto condizionalità)</i>	SI	SI	
COΔfanghi	1.408.017	1.471.378	63.361
<i>Componenti post detrazioni</i>	2023	2023	Differenza
RcTOTa	1.740.223	1.818.533	
Rcvol	-86.574	-90.469	
RcEE	-2.050.890	-2.143.180	
RcWS	-22.781	-23.806	
RcERC	-127.094	-132.814	
RcALTRO	3.701.007	3.867.553	
<i>Componenti calcolate</i>	2023	2023	
RcTOTa	1.740.223	1.818.533	78.310
Rcvol	-86.574	-90.469	
RcEE	-2.050.890	-2.143.180	
RcWS	-22.781	-23.806	
RcERC	-127.094	-132.814	
RcALTRO	3.701.007	3.867.553	
Totale	46.934.517	4,50%	2.112.053

Di seguito si mostra, sotto altra forma, il calcolo di cui sopra.

Tabella 23

Costi operativi e conguagli comma 28.3 lett. b) MTI-4	Euro		46.934.517
Descrizione	Importo	Importo	differenza
Opexend (inclusivo di ERC) anno 2018	42.795.086	42.795.086	0
Inflazione cumulata 2019-2023	1,023	1,069	-0,05
Opex end lordi	45.756.660	43.786.277	1.970.382
Conguagli in foglio Rc anno 2023	1.740.223	1.740.223	
Inflazione 2023	1,045	1,000	

RC	1.818.533	1.740.223	78.310
	Importo	Importo	differenza
Coeffettivo,2017fanghi	2.775.723	2.775.723	
Coeffettivo,a-2fanghi	4.236.444	4.236.444	
F	0,02	0,02	
$\square(1+It)$	1,047	1,002	
<i>COΔfanghi (rispetto condizionalità)</i>	SI	SI	
COΔfanghi	1.471.378	1.408.017	63.361
Importo da riconoscere per inflazione 2023 Costi operativi e conguagli	49.046.571	46.934.517	2.112.053

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

Tabella 24

ALTRI DATI PER CALCOLO RC		per tariffe 2024	per tariffe 2025
RCARC - art. 29 lett a) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	0	36.346
RCARC - art. 29 lett b) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	0	0
RCARC - art. 29 lett c) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	85.682	85.682
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	0	0
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	0	0

Si specifica che:

- Con riferimento alla voce “RCARC - art. 29 lett a) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)” di seguito riportato

Figura 22

29.1 Ai fini della valorizzazione del VRG^a , per ciascun anno $a = \{2024, 2025\}$, l’Ente di governo dell’ambito riconsidera, su istanza del gestore per la copertura dei costi efficienti, le predisposizioni tariffarie relative alle precedenti annualità, potendo predisporre la componente di conguaglio aggiuntiva Rc_{ARC}^a , che ricomprende le voci di seguito riportate, opportunamente inflazionate:

- a) con riguardo alle predisposizioni tariffarie relative al periodo 2012-2013 (*ex* MTI), ove il giudice amministrativo non si sia diversamente espresso, il recupero della quota parte dell’importo relativo all’onere fiscale IRAP (riferito alle attività afferenti al servizio idrico integrato e alle altre attività idriche), come risultante dal bilancio 2011, che non sia stata ricompresa nel VRG del 2012 e 2013 per effetto dell’applicazione delle regole di computo tariffario di cui all’articolo 4 “*Determinazione dei costi operativi e dei costi delle immobilizzazioni*”, all’articolo 32 “*Costi operativi efficientabili*” e all’articolo 33 “*Aggiornamento dei costi operativi efficientabili*” del MTT;

il Gestore ha presentato istanza all’Ente di governo dell’ambito affinché riconsiderasse le predisposizioni tariffarie relative alle precedenti annualità. L’EGA ha accolto l’istanza nell’ammontare riportato Per maggiori dettagli si rimanda al paragrafo 5 “Eventuali istanze specifiche” dove si descrivono tutte le istanze presentate e l’istruttoria svolta dall’EGA

- Con riferimento alla voce “RCARC - art. 29 lett b) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)” di seguito riportata:

Figura 23

- b) relativamente alle predisposizioni tariffarie riferite al periodo 2014-2015 (*ex* MTI), al periodo 2016-2019 (*ex* MTI-2) e al periodo 2020-2023 (*ex* MTI-3), il recupero dello scostamento tra quanto riconosciuto nelle pertinenti predisposizioni tariffarie in applicazione delle regole per il calcolo del “*Capitale investito netto del gestore del SIP*” rinvenibili nei menzionati metodi tariffari e quanto risulta determinando la “*quota a compensazione del capitale circolante netto*”, *CCN* (in ciascuno dei menzionati periodi regolatori)

considerando nel computo non soltanto le specifiche categorie di ricavo e di costo afferenti al servizio idrico integrato, ma anche le corrispondenti categorie di ricavo e di costo afferenti alle altre attività idriche. Il riconoscimento in tariffa di detto recupero è subordinato alla condizione che l’Ente di governo dell’ambito, al fine di evitare fenomeni di *double counting*, fornisca evidenza all’Autorità degli esiti delle verifiche compiute volte ad accertare che la predetta quota a compensazione del capitale circolante netto specificamente riconducibile alle altre attività idriche non sia stata già recuperata dal gestore nell’ambito della valorizzazione dei corrispettivi (non assoggettati a regolazione) autonomamente applicati ai clienti ovvero dei costi C_b ;

il Gestore ha presentato istanza all’Ente di governo dell’ambito affinché riconsiderasse le predisposizioni tariffarie relative alle precedenti annualità. Per maggiori dettagli si rimanda al paragrafo 5 “Eventuali istanze specifiche” dove si descrivono tutte le istanze presentate e l’istruttoria svolta dall’EGA.

.- Con riferimento alla voce “RCARC - art. 29 lett c) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)” di seguito riportata

Figura 24

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

il Gestore ha presentato istanza all’Ente di governo dell’ambito affinché riconsiderasse le predisposizioni tariffarie relative alle precedenti annualità. Si ricorda inoltre che GAIA è il gestore che ha presentato ricorso ad ARERA sulla suddetta questione, ottenendo un esito favorevole in appello presso il Consiglio di Stato.

Nella tabella successiva si riportano le modalità di calcolo della voce “RCARC - art. 29 lett c)”.

Tabella 25

RCARC - art. 29 lett c) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	85.682	85.682
DATI PRESENTI NEL TOOL MTI3 AGG APPROVATO			
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 9.1 lett. f) MTI-3	Euro	1.786.669	1.786.669
SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)			
		ANNO 2022	ANNO 2023
Capexa		11.423.782	10.712.796
ERCa		11.909.423	15.018.795
DATI AGGIORNATI A SEGUITO SENTENZA			
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 9.1 lett. f) MTI-3	Euro		
SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)			
		ANNO 2022	ANNO 2023
Capexa		11.490.540	10.774.083
ERCa		11.928.346	15.043.190

VARIAZIONE

		ANNO 2022	ANNO 2023	
Capexa		66.759	61.287	
ERCa		18.923	24.395	
Totale variazione		85.682	85.682	171.364

- Per quanto riguarda la voce Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR (decurtazione VRG), la delibera in questione ha indicato che non è presente alcuna penale da decurtare al gestore.

Figura 25

TAV. 2 - Macro-indicatore MC1¹ - Stadio I - biennio 2020-2021

Id ATO_Gestore	ATO	Gestore	Premi (€)	Penali (€)
901_13662	ATO 1 - TOSCANA NORD	GAIA SPA	-	-

TAV. 3 - Macro-indicatore MC2¹ - Stadio I - biennio 2020-2021

Id ATO_Gestore	ATO	Gestore	Premi (€)	Penali (€)
-				
901_13662	ATO 1 - TOSCANA NORD	GAIA SPA	-	-

- Per quanto riguarda la voce Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR (decurtazione VRG), è stato indicato il valore della penale da decurtare pari a zero, come risulta dall'allegato B) dopo la ripubblicazione seguita al comunicato ARERA che le colonne da decurtare e da accantonare erano state erroneamente invertite.

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

Tabella 26

ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLA COMPONENTE CAPEX	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
DCUIT capex (dettagliare nella relazione le motivazioni della collocazione tra i capex)	0	0	188.312	684.125	649.216	614.307	579.398	403.566
Ammortamento finanziario ammissibile ai sensi del comma 11.8 lettera a) MTI-4	SI/NO	SI						

si specifica che:

- la Società ha presentato istanza (che è stata accettata dall'EGA) in merito al riconoscimento del delta CUIT capex su noleggi auto (al posto di acquisti a cespite) e su adozioni di software mediante canoni annuali anziché acquisti software a cespite. Per maggiori dettagli si veda il paragrafo 2.3.2 Infrastrutture di terzi;
- l'ammortamento finanziario è ammissibile ai sensi del comma 11.8, lettera c) del MTI-4 e che ci si avvale nella presente predisposizione tariffaria in continuità con le precedenti.

Figura 26

11.8 L'ammortamento finanziario è ammesso nei seguenti casi:

- a) nei casi in cui sia stato considerato ammissibile ai sensi della deliberazione 459/2013/R/IDR;
- b) nei casi in cui sia stato considerato ammissibile per le determinazioni tariffarie relative alle annualità precedenti al quarto periodo regolatorio, limitatamente ai cespiti oggetto di tale misura;
- c) laddove il gestore si collochi negli Schemi IV, V e VI, come definiti al precedente comma 6.2, su richiesta dell'Ente di governo dell'ambito, sentito il gestore.

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

Tabella 27

ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLE COMPONENTI OPEX E RC		ANNO 2022	ANNO 2023
Opex _{QT} effettivamente sostenuti dal gestore (al lordo degli ERC) (commi 19.8 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro	411.907	402.279
Opex ^a _{QC} - effettivamente sostenuti per adeguamenti agli standard di qualità contrattuale di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro	715.920	725.282
Opex ^a _{QC} - effettivamente sostenuti per l'adeguamento agli obiettivi di cui alla deliberazione 547/2019/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro	0	0
Op _{social} effettivamente sostenuti dal gestore per bonus integrativo (comma 28.1 MTI-4)	Euro	1.700.000	1.700.000
Op _{social} effettivamente sostenuti dal gestore ex comma 7.3 lett. a), REMSII (comma 28.1 MTI-4)	Euro	0	0
Op _{mis} effettivamente sostenuti dal gestore (comma 28.1 MTI-4)	Euro	0	0
CO _{Δfanghi} (rispetto condizionalità comma 23.2 MTI-4)	SI/NO	SI	SI

Si specifica che:

- Opex_{QT} effettivamente sostenuti dal gestore (al lordo degli ERC) (commi 19.8 lett. a) e 28.1 MTI-4) riporta il valore consuntivato dal gestore. Per maggiori dettagli si rinvia alla relazione di accompagnamento del PDI.

Tabella 28

Componente	2022			2023		
	In tariffa	Effettivi	Diff.	Previsti	Effettivi	Diff.
Unità gestione distretti idrici	103.167	411.907	308.740	103.167	402.279	299.112

- Opex^a_{QC} - effettivamente sostenuti per adeguamenti agli standard di qualità contrattuale di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4) riporta il valore consuntivato dal gestore;

Tabella 29

Componente	2022			2023		
	Previsti	Effettivi	Diff.	Previsti	Effettivi	Diff.
Orario sportelli e back office	324.900	370.062	45.162	324.900	379.588	54.688
Call center	288.800	345.858	57.058	288.800	345.694	56.894
Totale	613.700	715.920	102.220	613.700	725.282	111.582

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

- Opsocial effettivamente sostenuti dal gestore per bonus integrativo (comma 28.1 MTI-4), è stato riferito, in continuità con le predisposizioni tariffarie precedenti, un valore pari a quello previsto considerato che il regolamento AIT sul bonus relativo al bonus idrico integrativo rialloca le eventuali non assegnazioni del bonus agli anni successivi.
- Opsocial effettivamente sostenuti dal gestore ex comma 7.3 lett. a), REMSII (comma 28.1 MTI-4) non è riferito alcun valore dato che non è stata presentata alcuna richiesta da parte del Gestore;
- Opmis effettivamente sostenuti dal gestore (comma 28.1 MTI-4) non è riferito alcun valore dato che non era stata presentata alcuna richiesta da parte del Gestore per il periodo 2022-2023.
- COΔfanghi (rispetto condizionalità comma 23.2 MTI-4) risulta rispettata in quanto l'obiettivo di mantenimento associato al macro-indicatore M5 "Smaltimento dei fanghi in discarica" è stato conseguito sia nel 2022 che nel 2023 e la pianificazione degli investimenti nel periodo regolatorio 2024-2029 prevede interventi finalizzati al conseguimento del suddetto obiettivo.

Tabella 30

Macro-indicatore	Valori per definizione obiettivo 2022	Definizione obiettivo 2023	Valori 2022 consuntivi	Valori 2023 consuntivi	Macro-indicatore
M5	Presenza prerequisito Preq3 _{M5}	SI		NO	NO
	Presenza prerequisito Preq4 _{M5}	Adeguito		Adeguito	Adeguito
	MF _{tq, disc} ($\sum MF_{tq, disc, imp}$)	144,78	144,78	30,95	8,43
	%SS _{tot}	18,7%		18,5%	18,8%
	M5	1,34%		0,43%	0,06%
	Classe	A	A	A	A
	Obiettivo RQTI	Mantenimento	Mantenimento		
	Valore obiettivo MF _{tq, disc}				
	Raggiungimento obiettivo (*)				SI
Anno di riferimento per valutazione obiettivo 2022 per M5	2021				

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

Tabella 31

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER LE COMPONENTI OPEX _{tel}	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Opexqc - comma 19.9 lettera b) MTI-4	0	0	0	0	0	0
Opsocial - comma 19.10 lettera a), MTI-4	1.700.000	1.700.000	1.700.000	1.700.000	1.700.000	1.700.000
Opsocial - comma 19.10 lettera b), MTI-4	0	0	0	0	0	0
Opmis - comma 19.11 MTI-4	0	111.000	127.200	127.200	127.200	127.200
Opwsexp,a - comma 22.2 MTI-4	0	0	0	0	0	0
Opnew- comma 19.2 MTI-4 (al lordo degli ERC)	0	0	0	0	0	0
Opnew esplicitati come ERC, comma 27.1 MTI-4	0	0	0	0	0	0

- la voce Opsocial - comma 19.10 lettera a), MTI-4 è stata previsto l'importo in continuità con la precedente predisposizione tariffaria;

- la voce Opmis - comma 19.11 MTI-4, MTI-4 è stato riportato l'importo che l'EGA ha deciso di riconoscere a seguito dell'istruttoria svolta sull'istanza presentata dal gestore, Per maggiori dettagli si rinvia al paragrafo 5 Eventuali istanze specifiche.

Per quanto riguarda la sezione delle ulteriori specificazioni per i calcoli tariffari di seguito riportata:

Tabella 32

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER I CALCOLI TARIFFARI	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Anticipazione trend di diminuzione costo energia (in riduzione del costo massimo ammissibile di energia elettrica)	0	0	0	0	0	0

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER I CALCOLI TARIFFARI	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Contributi in c/e (eventuale correzione double counting)	1.411.082	1.197.983	0	0	0	0
ERCopex da piano tariffario	10.466.100	11.105.022	14.535.694	14.535.694	14.535.694	14.535.694
Resopex - comma 27.2 MTI-4	899.774	889.435	889.435	889.435	889.435	889.435

si specifica che:

- la voce “*Anticipazione trend di diminuzione costo energia (in riduzione del costo massimo ammissibile di energia elettrica)*” è pari a zero perché il gestore non ha presentato una proposta di anticipazione della riduzione del costo dell’energia elettrica ritenendo ragionevoli gli imposti previsti alla voce CoEE;

- la voce Contributi in c/e (eventuale correzione double counting) è stata valorizzata con l’intero ammontare dei contributi in conto esercizio comprensivi anche del credito di imposta specifico dell’energia elettrica. La formula presente nel tool ARERA prevede che la compilazione di questo campo escluda la voce dei contributi in conto esercizio da conto economico. Si è ritenuto quindi opportuni indicare in questa voce oltre al credito di imposta sull’energia elettrica anche gli altri contributi in conto esercizio presenti in bilancio e non dovuti a contributi su investimenti (risconti e altro). La tabella successiva mostra la riconciliazione tra quanto presente nei mastri dei contributi in conto esercizio della società e quanto indicato nella voce in questione dell’RDT.

Tabella 33

	2022	2023
A5) Atri ricavi e proventi:	0,00	0,00
CA0510000003 - Contributi c/esercizio	314.889,62	0,00
CA0510000004 - Contributi c/capitale	1.518.454,32	1.697.564,37
CA0510000005 - Contributi c/capitale FoNI	1.678.124,78	2.515.097,71
CA0510000006 - Contributi c/capitale allacci	0,00	47.939,27
CA0510000007 - Contributi credito imp.energia	1.096.192,34	600.215,66
CA0510000008 - Contributi accantonamen invest	207.692,00	391.788,00
CA0510000009 - Contributi c/eserciz DL Aiuti	0,00	590.780,86
A5a) contributi in conto esercizio	4.815.353,06	5.843.385,87
di cui contributi in c/e (evidenziati)	1.411.081,96	1.190.996,52

Per gli effetti di quanto sopra cui conguagli dell’energia elettrica si rinvia al paragrafo che tratta i conguagli

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

Figura 27

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

È stata valorizzata la componente degli oneri locali dei canoni di derivazione/sottensione idrica.

Tabella 34

	ANNO 2022	ANNO 2023
canoni di derivazione/sottensione idrica	899.774	889.435

- 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.

Per la consistenza del personale la società ha indicato, in continuità con gli anni precedenti, la consistenza media ponderata.

Tabella 35

Descrizione		2022	2023
Dirigenti	N.	4	5
Quadri	N.	15	15
Impiegati	N.	242	247
Operai	N.	263	282
Collaboratori	N.	8	0
Totale		532	549

Il gestore ha specificato che per collaboratori si intendono gli interinali. Nel corso dell'anno 2023 non è stato attivato alcun rapporto di lavoro in somministrazione.

Di seguito i dati del personale riferiti nel bilancio 2023 in merito sia al 2022 che al 2023. I dati non corrispondono esattamente a quanto sopra dichiarato nell'RDT 2024.

Figura 28

DATI SULL'OCCUPAZIONE

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

ORGANICO	31/12/22	31/12/23	VARIAZIONE
DIRIGENTI	5	5	-
QUADRI	16	16	-
IMPIEGATI	240	247	7
OPERAI	270	284	14
Totale	531	552	21

La differenza è dovuta ad un diverso calcolo ovvero media ponderata vs dato al 31.12.

In merito al costo del personale, si riportano i dati rendicontati

Tabella 36

COSTI DEL PERSONALE		ANNO 2022	ANNO 2023
Dirigenti	Euro	797.900	949.637
Quadri	Euro	1.468.677	1.472.373
Impiegati	Euro	11.863.016	12.545.663
Operai	Euro	12.917.867	14.073.214
Collaboratori	Euro	323.976	0
Totale	Euro	27.371.436	29.040.887

Il totale del costo del personale 2022 e 2023 non coincide con la voce B9 del bilancio 2022 e 2023 indicato in dati conto economico.

Figura 29

B) Costi della Produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.114.010	7.499.132
7) Per servizi	37.784.483	39.303.157
8) Per godimento di beni di terzi	2.279.069	2.784.371
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	19.647.040	20.820.892
b) Oneri sociali	6.311.835	6.753.442
c) Trattamento di fine rapporto	1.422.863	1.452.489
e) Altri costi	84.687	87.364
	27.466.425	29.114.187

Il gestore ha specificato per l'anno 2023 che:

- Il costo del personale indicato si discosta dal dato del B9 per € 73.300,00, dovuto ad importi corrisposti per incentivi all'esodo (€ 32.800,00) e per accordi transattivi (€ 40.500,00). Nel costo del B9 sono compresi inoltre altri oneri del personale: il Cral Aziendale, la polizza dipendenti premorienza prevista dal CCNL, il rimborso per rilascio/rinnovo patenti e iscrizioni ai vari ordini previsti da accordi Aziendali etc.

- In B7 è inoltre indicato il costo dei tirocini (n. 1,3 per un importo di € 13.358,65), dei ticket mensa elettronici, della formazione, dei rimborsi spese dipendenti.

La spesa in ricerca e sviluppo non è stata valorizzata come di seguito riportato.

Tabella 37

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

2.2 Dati di conto economico

Si specifica che nelle macro-voci di Bilancio dei ricavi sono stati indicati i valori da prospetti IV direttiva. A partire dall'MTI-2 infatti i dati indicati nelle macro voci dei ricavi, differentemente dai tool MTT e MTI, influenzano solo le spese ARERA, spese che vengono poi effettivamente richieste ai gestori in base a quello che è stato indicato in bilancio.

2.2.1 Dati di conto economico

In particolare:

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

Nel foglio Dati_conto_economico sono presenti i seguenti "Ricavi da altre attività" alla colonna altre attività idriche, di cui nella tabella successiva se ne riporta la composizione.

Tabella 38

	ANNO 2022					ANNO 2023				
	Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse	Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)				130.688	41.192				67.759	44.962

Tabella 39

DETTAGLIO RICAVI ALTRE ATTIVITA' IDRICHE

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
DETTAGLIO dei RICAVI DA ALTRE ATTIVITÀ indicati nelle ALTRE ATTIVITA' IDRICHE	Euro	130.688	67.759
Ricavi per vendita materiale	Euro	9.883	21.747
Plusvalenze da alienazioni	Euro	117.059	44.828
Arrotondamenti attivi	Euro	481	358
Omaggi	Euro	3.266	826

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

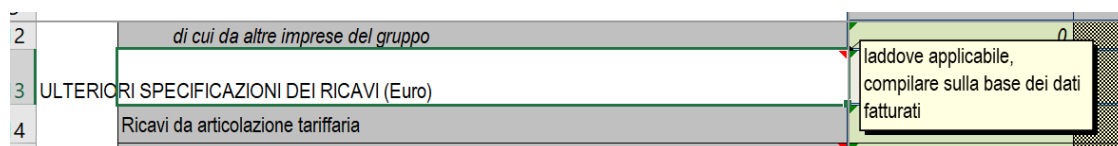
Tabella 40

ATTRIBUZIONE ULTERIORI SPECIFICHE di COSTI e RICAVI alle VOCI di BILANCIO

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SI+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SI+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
Ricavi da articolazione tariffaria	93.735.714	A1	95.439.423	A1
Vendita di acqua all'ingrosso	879	A1	933	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	1.817.391	A1	2.306.757	A1
Contributi di allacciamento	1.831.306	A5	127.897	A5
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	291.185	A5	419.795	A5
Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	1.342	A5	716	A5
Trattamento percolati	0		0	
Trattamento bottini	229.586	A5	293.741	A5
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	1.500	A5	16	A5
Lavori conto terzi	9.763	A5	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	6.076.475	A5	5.957.314	A5
Contributi in conto esercizio	1.411.082	A5	1.190.997	A5
Rimborsi e indennizzi	1.612.736	A5	1.299.859	A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	130.688	A5	67.759	A5

Si fa presente che nelle “Ulteriori specificazioni dei Ricavi”, in continuità con le precedenti predisposizioni tariffarie, è stato deciso di indicare il fatturato effettivo avvalendosi di quanto il commento nella nota dalla cella dell’RDT2024 consente di fare.

Figura 30



Il fatturato effettivo è stato quindi preso dagli specifici fogli dell’RDT2024 intestati ai Ricavi Coll_dep, Struttura Corrispettivi e Vendita Acqua all’ingrosso. Queste voci influenzano infatti sia il calcolo della

morosità (COMor) che del Capitale Circolante Netto (CCN) e si ritiene appropriato che sia calcolato sull'importo fatturato.

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

Il gestore contabilizza i contributi percepiti nel seguente modo:

- i contributi a fondo perduto su investimenti vengono contabilizzati a risconto passivo dello stato patrimoniale e riscontati della quota annuale alla voce A5 del Conto Economico del Bilancio;

- i contributi di allacciamento percepiti dall'utente per la realizzazione dell'allaccio sono contabilizzati a risconto passivo dello stato patrimoniale e riscontati della quota annuale alla voce A5 del Conto Economico del Bilancio;

- i contributi in conto esercizio sono contabilizzati alla voce A5 del Conto Economico del Bilancio; per le annualità 2022 e 2023 si rendicontano i valori della contabilità interna, indicando nelle celle colorate le voci riportate nel Conto Economico regolatorio:

Tabella 41

	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
Contributi in conto esercizio	1.411.082			1.190.997		
CA0510000003 - Contributi c/esercizio	314.889,62			0		
CA0510000004 - Contributi c/capitale	1.518.454,32			1.697.564,37		
CA0510000005 - Contributi c/capitale FoNI	1.678.124,78			2.515.097,71		
CA0510000006 - Contributi c/capitale allacci	0			47.939,27		
CA0510000007 - Contributi credito imp.energia	1.096.192,34			600.216		
CA0510000008 - Contributi accantonamen invest	207.692,00			391.788,00		
CA0510000009 - Contributi c/eserciz DL Aiuti	0			590.781		

In merito alla voce prestazioni accessorie, essa include, se svolte, lo svolgimento di prestazioni e servizi accessori conto utenti, come l'attivazione (compresa la spesa accessoria di spedizione del contratto), disattivazione e riattivazione della fornitura, la trasformazione d'uso, le volture, i subentri, la preparazione di preventivi, le letture una tantum, i sopralluoghi e le verifiche.

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

La tabella successiva specifica, in apposita colonna, per ciascuna delle voci inserite tra le "ulteriori specifiche dei costi", la voce di bilancio di appartenenza (es. B6 o altro).

Tabella 42

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	150.000	B12	162.877	B12
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0		0	
Costi connessi all'erogazione di liberalità	0		0	
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	53.934	B7	25.524	B7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	30.994	B14	119.680	B14
Oneri straordinari	365.513		373.426	
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	38.272		42.051	
Contributi associativi	72.052	B14	73.017	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	8.490	B14	6.581	B14
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	507.359	B14	520.130	B14
Canoni di affitto immobili non industriali	0		0	
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	959.543	Voci Varie	1.093.622	Voci Varie

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
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	1.685.590	B7	1.873.732	B7
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	0		0	
Uso infrastrutture di terzi				
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	2.884.935	B7	2.481.507	B7
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	1.140.491	B8	1.162.403	B8
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	0		0	
Oneri locali				
canoni di derivazione/sottensione idrica	899.774	B14	889.435	B14
contributi per consorzi di bonifica	652.459	B14	652.592	B14
contributi a comunità montane	0		0	
canoni per restituzione acque	0		0	
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		0	
Altri oneri locali (Canone unico, IMU, TARI)	515.919	B14	822.686	B14

Si precisa che nel prospetto relativo alle “Ulteriori specificazioni dei costi”, come nelle precedenti predisposizioni tariffarie:

- alla voce “Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie” non sono stati indicati gli “CB1200000002 - Accanton.F.do penal. Ait/Arera” in modo omogeneo a quanto è stato fatto per il fondo rischi.

Tabella 43

Categoria CEE	Conto	2023	2022
B12	CB1200000001 - Accanton.F.do rischi	162.877	150.000
B12	CB1200000002 - Accanton.F.do penal. Ait/Arera	39.526	135.329

- nella voce B7) riconducibili a lavorazioni eseguite da terzi di tipo *labour intensive* sono stati presi in considerazione i seguenti conti:

Tabella 44

	Descrizione evento eccezionale o variazione sistemica	2022	2023
B7	CB0700000007 - Spese collaboratori a progetto	27.851	13.359
B7	CB0700000015 - Spese consulenze varie	219.583	233.093
B7	CB0700000030 - Lettura contatori	527.124	666.669
B7	CB0700000040 - Pulizia e sfalcio aree	366.119	515.869
B7	CB0700000076 - Lavoro interinale	22.983	0
B7	CB0700000078 - Spese per cons.serv.tecnici	458.497	390.199
B7	CB0700000097 - Spese consulenze informatiche	63.434	54.543
	Totale	1.685.590	1.873.732

- nella voce “Uso di infrastrutture di terzi”, “di cui rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali” è stato inserito il valore del canone di concessione relativo alla parte dei mutui;

Tabella 45

	Conto	2022	2023
B7	CB0700000054 - Rate mutui Comuni	2.624.335	2.481.507
B7	CB0700000055 - Rate mutui Viareggio Patr.	260.600	0
B8	CB0800000009 - Canoni concess.acq.industriale	724.996	724.996
B8	CB0800000014 - Locazioni Enti Locali	415.495	437.407

	Conto	2022	2023
	Totale	4.025.426	3.643.910

- nella voce “altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali” sono stati inseriti gli altri corrispettivi dovuti ai Comuni e gli affitti per l’uso di alcune sedi.

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

Nella tabella successiva sono esplicitate le voci di dettaglio ricomprese nelle voci di bilancio B6, B7 e B10.

Tabella 46

	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)
COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	97.706.216	111.552	105.665.513	140.214
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.013.988	20.121	7.406.656	24.839
di cui per materiali per manutenzioni	1.321.978	0	1.251.087	0
di cui per reagenti	99.387	0	220.043	0
B7) Per servizi	37.851.961	12.422	39.352.506	18.289
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese	8.136.432	0	11.851.695	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)	4.337.656	0	4.079.610	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	7.780.596	0	5.405.383	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	17.597.277	12.422	18.015.817	18.289
B8) Per godimento beni di terzi	2.279.069	0	2.784.371	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	27.387.416	79.009	29.017.101	97.087
di cui per salari e stipendi	25.968.646	74.916	27.569.456	92.243
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)	1.418.770	4.093	1.447.645	4.844
B10) Ammortamenti e svalutazioni	19.915.098	0	21.926.096	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	4.994.397	0	4.950.575	0
di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	0	0	0	0
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-70.071	0	-34.643	0
B12) Accantonamenti per rischi	285.329	0	202.403	0
B13) Altri accantonamenti	2.034.479	0	1.603.704	0
B14) Oneri diversi di gestione	3.008.946	0	3.407.321	0

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

- gli acquisti per l’acqua all’ingrosso ed energia elettrica sono stati spostati da B.6 a B.7 in ossequio alle istruzioni ARERA;
- la 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.

- la 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;
- La voce B10 contiene i valori degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali ed il valore dell'accantonamento svalutazione crediti. Si specifica, inoltre che, l'accantonamento a fondo svalutazioni crediti si riferisce principalmente ai crediti verso utenti. Tra i "di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc." non vi sono ammortamenti riconducibili a cespiti che nell'RDT vanno stati stratificati come categoria 17.

L'accantonamento a fondo svalutazioni crediti si riferisce principalmente ai crediti verso utenti ed è stato calcolato analizzando i crediti ritenuti maggiormente a rischio tenendo conto della tipologia e dell'anzianità degli stessi; comprende inoltre un accantonamento, a carico del gestore, per un'iniziativa di sostegno alle c.d. *utenze disagiate*, analogo ed aggiuntivo rispetto agli strumenti previsti dalla regolazione.

- 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".

Il Gestore non rendiconta attività tra quelle indicate come "Altre attività idriche relative a obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale".

Tabella 47

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DELLE ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE (Euro)

Altre attività idriche relative ai seguenti obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale

	ANNO 2022		ANNO 2023	
	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;

Relativamente agli scambi all'ingrosso si specifica che:

- AIT ha svolto il coordinamento con le predisposizioni tariffarie dei gestori toscani Geal ed Acque verificando che per i gestori toscani le tariffe applicate alla vendita e pagate all'acquisto corrispondessero a quanto riportato nella lettera del 25 gennaio 2023 inviata da AIT a tutti i gestori toscani, comunicazione con cui AIT comunica le tariffe di scambio aggiornate con i teta deliberati. Di seguito la tabella comunicata da AIT con la suddetta lettera.

Figura 31

Nello specifico le delibere di approvazione e i teta approvati sono i seguenti:

Delibera	Soggetto	2022	2023	2024
				Teta di PEF
Deliberazione n. 4 del 30 maggio 2022	GAIA	1,064	1,094	1,127
Deliberazione n. 5 del 30 maggio 2022	GEAL	1,198	1,272	1,319
Deliberazione n. 14 del 25 novembre 2022	ACQUE	1,089	1,121	1,149
Deliberazione n. 8/2020 del 18 dicembre 2020	ACQUE TOSCANE MONTECATINI			
Deliberazione n. 3/2020 del 26 giugno 2020	PUBLIACQUA	1,042	1,052	1,052
Deliberazione n. 12 del 29 luglio 2022	NUOVE ACQUE	1,071	1,071	1,071
Deliberazione n. 15 del 25 novembre 2022	ASA	1,072	1,104	1,137
Deliberazione n. 17 del 14 dicembre 2022	ACQUEDOTTO DEL FIORA	1,096	1,087	1,109
Deliberazione n. 11/2921 del 26 aprile 2021	INTEGRA	0,972	0,831	0,831
Deliberazione n. 10/2021 del 26 aprile 2021	EAUT	1,013	1,013	1,013

ALLEGATO 1
Prezzi di vendita 2020, 2021, 2022, 2023, 2024

Vende	Compra	Servizio	Punto di vendita	TETA da delibera a 3 decimali					ANNO 2020		ANNO 2021		ANNO 2022		ANNO 2023		ANNO 2024		
				2020	2021	2022	2023	2024	QV (Euro/m3)	QF (Euro/utente/anno)	QV (Euro/m3)	QF (Euro/utente/anno)	QV (Euro/m3)	QF (Euro/utente/anno)	QV (Euro/m3)	QF (Euro/utente/anno)	QV (Euro/m3)	QF (Euro/utente/anno)	
GAIA	ACQUE	Acquedotto distribuzione	Località La Bufalina (Vecchiano)	0,450153	0,000000	1,020	1,035	1,064	1,094	1,127	0,459166	0,000000	0,465919	0,000000	0,479973	0,000000	0,452478	0,000000	0,000000
GEAL	GAIA	Acquedotto distribuzione	Lucca-Pescaglia	0,190991	0,000000	1,062	1,128	1,198	1,272	1,319	0,202832	0,000000	0,215438	0,000000	0,228807	0,000000	0,242941	0,000000	0,000000

Le tariffe con cui sono state effettuate le transazioni con gli altri gestori toscani e riportate nella RDT 2024 corrispondono con la tabella di AIT di cui sopra.

- Rispetto alla precedente raccolta dati non si segnalano differenze - rispetto a quanto comunicato per le proposte tariffarie elaborate ai sensi della deliberazione 639/2021/R/IDR – nei soggetti a cui -il gestore vende o da cui riceve forniture all'ingrosso.

- indicare il valore del moltiplicatore applicato dal grossista al gestore interessato dalla predisposizione tariffaria oggetto della presente relazione (specificando la delibera di riferimento). Riferire sia in merito al 2022 che al 2023;

Per quanto riguarda gli acquisti all'ingrosso, la società ha rapporti con Geal spa, con SAT (Società Acquedotti Tirreni) e con Acam Acque di La Spezia.

Il valore del moltiplicatore applicato dai soggetti che hanno venduto all'ingrosso a GAIA e la delibera di riferimento (laddove disponibile) è riportato nella tabella seguente:

Tabella 48

Soggetto da cui si acquista	Servizio	Anno	COeffettivo ai fini del COWs comma 22.1 MTI-4			informazione sui J				
			QV (Euro/m3)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)	Le tariffe applicate per la fatturazione includono l'applicazione del Teta?	Teta medio applicato dal grossista nella fatturazione dell'anno indicato	Teta approvato dal soggetto competente	Teta approvato dall'Autorità	delibera Autorità
G.E.A.L. S.P.A. Gestione esercizio acquedotti Lucchesi	Acquedotto distribuzione	2022	0,228807	0,00	26.094	SI	1,198	1,198	1,198	238/2023
Società Acquedotti Tirreni	Acquedotto distribuzione	2022	0,1450	0,00	5.949	0	0,000	0,000	0,000	0
Acam Acque SpA	Acquedotto distribuzione	2022	0,1880	0,00	22.861	0	0,000	0,000	0,000	0
Acam Acque SpA	Fognatura (nera e mista)	2022	0,8450	0,00	29.507	0	0,000	0,000	0,000	0
Acam Acque SpA	Depurazione	2022	0,8450	0,00	29.507	0	0,000	0,000	0,000	0
G.E.A.L. S.P.A. Gestione esercizio acquedotti Lucchesi	Acquedotto distribuzione	2023	0,242941	0,00	19.647	SI	1,272	1,272	1,272	238/2023
Società Acquedotti Tirreni	Acquedotto distribuzione	2023	0,1880	0,00	0	0	0,000	0,000	0,000	0
Acam Acque SpA	Acquedotto distribuzione	2023	0,8450	0,00	35.339	0	0,000	0,000	0,000	0

Soggetto da cui si acquista	Servizio	Anno	COeffettivo ai fini del COws comma 22.1 MTI-4			informazione sui J				
			QV (Euro/m3)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)	Le tariffe applicate per la fatturazione includono l'applicazione del Teta?	Teta medio applicato dal grossista nella fatturazione dell'anno indicato	Teta approvato dal soggetto competente	Teta approvato dall'Autorità	delibera Autorità
Acam Acque SpA	Fognatura (nera e mista)	2023	0,8450	0,00	35.339	0	0,000	0,000	0,000	0
Acam Acque SpA	Depurazione	2023	0,1450	0,00	4.664	0	0,000	0,000	0,000	0

I dati rendicontati relativi agli acquisti all'ingrosso risultano dalle fatture di GEAL SpA, Società Acquedotti Tirreni e Acam Acque SpA. In particolare, con riferimento ad Acam Acque SpA si precisa che a partire da luglio 2022 il settore acquedotto (diverso da quello di depurazione) ha emesso fatture accorpate nel mese di maggio 2024 avendo ad oggetto i volumi acquistati da GAIA SpA da luglio 2022 ad aprile 2024, quindi è stato necessario ricostruire il dettaglio per anno.

- 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.

Per quanto riguarda le vendite all'ingrosso, la società ha rapporti con Acque Spa.

La tabella successiva rendiconta l'acquisto all'ingrosso, Il valore del moltiplicatore applicato dal gestore e la delibera di riferimento sono riportati nella Figura 31:

Tabella 49

Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	2021			2022			2023		
			QV (Euro/m3)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)	QV (Euro/m3)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)	QV (Euro/m3)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Acquedotto distribuzione	0,465919	0,00	944	0,478973	0,00	879	0,492478	0,00	933

I volumi rendicontati corrispondono alle fatture trasmesse dal Gestore a supporto della validazione.

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 è stata presenta alcuna istanza per la valorizzazione della componente aggiuntiva di natura previsionale (Op_{ws}^{exp}), da inserire nell'ambito della componente di costo per gli acquisti all'ingrosso (CO_{ws}) 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*.

2.3 Dati relativi alle immobilizzazioni

2.3.1 Investimenti e dismissioni

In particolare:

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

- 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 .

I dati riportati nell'RDT2024 sono stati riconciliati con il bilancio e con il PDI cronoprogramma investimenti.

Tabella 50

Riepilogo investimenti realizzati	Ud M	Realizzato			
		2020	2021	2022	2023
Valore investimento annuo (lordo contributi)	euro		27.009.811	43.049.250	54.100.650
Entrate in esercizio al lordo contributi - da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti"	euro		20.284.261	33.616.314	45.171.673
Entrate in esercizio al lordo contributi - da foglio "Nuovi Investimenti"	euro		20.284.261	33.616.314	45.171.673
Check coerenza Entrate in esercizio	euro		-	-	-
Contributi - da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti"	euro		6.776.136	15.149.196	22.820.214
Contributi - da foglio "Nuovi Investimenti"	euro		6.776.136	15.149.196	22.820.214
Check coerenza Contributi	euro		-	-	-
LIC dell'anno	euro		8.355.424	14.294.480	17.155.783

Si fa presente che la Società attribuisce le categorie cespiti ARERA in due momenti, prima alle commesse di investimento (che poi sono quelle rendicontate nel foglio PDI crono inv) e, in un secondo momento (spingendosi ad un dettaglio maggiore) ai cespiti che confluiscono nel libro cespiti. Invece, i contributi sono assegnati alle categorie cespiti ARERA in base alle commesse di investimento. Per omogeneità di assegnazione delle categorie cespiti ARERA si è quindi deciso di utilizzare sia per gli IP che i CFP alle categorie ARERA che vengono attribuite nei sistemi gestionali al momento dell'apertura della commessa da cui poi scaturisce il cespite. Questo permette anche di avere un perfetto riscontro con quanto dichiarato per categoria di ammortamento nel foglio Nuovi Investimenti e nel foglio Pdi – crono inv.

Le tabelle successive mostrano lo schema di riconciliazione del dato IP con i dati dei bilanci di GAIA.

Anno 2022

Tabella 51

Verifiche di coerenza 2022	Anno 2021	Anno 2022	Differenze	Note a commento
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	1.909.648	2.532.169	622.521	
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	148.156.012	175.632.447	27.476.435	
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	12.735.462	22.136.490	9.401.028	
Totale immobilizzazioni	137.330.198	156.028.126	18.697.928	
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		738.698	738.698	
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		14.182.003	14.182.003	
Cessioni/Dismissioni nell'anno			0	
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno			0	
Attività Diverse realizzate e in esercizio nell'anno			0	
Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno			0	
Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio	137.330.198	170.948.827	33.618.629	
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati			33.616.314	
Differenze rispetto al bilancio			-2.315	NON È STATA TROVATA L'ORIGINE DELLA DIFFERENZA COMUNQUE L'IMPORTO RICHIESTO È INFERIORE A QUELLO DI BILANCIO

Anno 2023

Tabella 52

Verifiche di coerenza 2023	Anno 2022	Anno 2023	Differenze	Note a commento
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	2.532.169	3.093.439	561.270	
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	175.632.447	212.095.870	36.463.423	
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	22.136.490	30.965.086	8.828.596	
Totale immobilizzazioni	156.028.126	184.224.223	28.196.097	
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		812.917	812.917	
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		16.162.603	16.162.603	
Cessioni/Dismissioni nell'anno			0	
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno			0	
Attività Diverse			0	
Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno			0	
Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio	156.028.126	201.199.744	45.171.618	
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati			45.171.673	
Differenze rispetto al bilancio			56	NON E' STATA CAPITA LA DIFFERENZA COMUNQUE L'IMPORTO E' DI BASSISSIMO VALORE

Anche sui contributi la riconciliazione con il bilancio è stata ricostruita come indicato nelle tabelle seguenti.

Relativamente ai contributi per allaccio si segnala quanto riportato in bilancio 2023 e di seguito riportato. Solo i contributi per allaccio dal 2023 in poi sono portati a risconto; i precedenti contributi essendo già stati portati a ricavo non sono inseriti a risconto.

Figura 32

Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'art. 2423 ter, co.5, c.c., si segnala che da questo esercizio si è adottata la contabilizzazione come risconto dei contributi di allacciamento pagati dagli utenti che nell'esercizio precedente erano invece iscritti negli altri ricavi e proventi.

Figura 33

Da questo esercizio si adotta, solo in forma prospettica, la contabilizzazione come risconto dei contributi di allacciamento ricevuti dagli utenti.

Si segnala anche che dall'anno 2022 (per richiesta fatta dai revisori alla società) è stato inoltre indicato tra i risconti anche l'ammontare dell'autofinanziamento degli investimenti voluto dalla società come scelta di sostenibilità sociale nei confronti della propria utenza (ottenendo con l'autofinanziamento degli investimenti una riduzione tariffaria).

Stante tutto quanto sopra esplicitato, la riconciliazione con i i risconti passivi secondo gli schemi a seguire non è di facile realizzazione. La riconciliazione è stata di fatto ottenuta utilizzando la voce Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza.

Si osserva comunque, a garanzia della correttezza degli importi rendicontati, che la società dispone di tutta la documentazione sottostante a quanto indicato nel foglio PDI_crono_inv, dati con cui i CFP del foglio Nuovi investimenti riconciliano esattamente.

Anno 2022

Tabella 53

Verifiche di coerenza 2022	Anno 2021	Anno 2022	Differenze	Note a commento
----------------------------	-----------	-----------	------------	-----------------

Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (Voce E del bilancio)	29.007.900	45.657.453	16.649.553
Quota annuale contributi conto impianti (Voce A5 del bilancio)		3.404.271	3.404.271
Totale immobilizzazioni	29.007.900	49.061.724	20.053.824
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		1.831.306	1.831.306
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza		9.623.031	9.623.031
Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi)			0
FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti		10.848.670	10.848.670
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)		1.678.125	1.678.125
Contributi su attività diverse			0
Totale contributi ricostruiti da bilancio	29.007.900	32.099.454	3.091.554
Totale contributi dichiarati nella raccolta dati			3.091.554

Anno 2023

Tabella 54

Verifiche di coerenza 2023	Anno 2022	Anno 2023	Differenze	Note a commento
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (di cui Voce E del bilancio)	45.657.453	65.308.065	19.650.612	
Quota annuale contributi conto impianti (di cui Voce A5 del bilancio)		4.652.389	4.652.389	
Totale immobilizzazioni	45.657.453	69.960.454	24.303.001	
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		0	0	
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza		4.517.610	4.517.610	
Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi)			0	
FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti		13.917.355	13.917.355	
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)		2.515.098	2.515.098	
Contributi su attività diverse			0	
Totale contributi ricostruiti da bilancio	45.657.453	54.040.587	8.383.134	
Totale contributi dichiarati nella raccolta dati			8.383.134	

Il dettaglio dei contributi, per l'anno 2022 e 2023, è presente nel foglio cronoprogramma investimenti della RDT2024 a cui si rimanda per avere ulteriori specificazioni.

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

Tabella 55

					Investimenti EFFETTIVI del 2021 (non lasciare campi vuoti)	
CategoriaCespite	AnnoCespite	IP (come da approvazione tariffaria)	CFP TOTALE (come da approvazione tariffaria)	di cui, CFP da FoNI (come da approvazione tariffaria)	IP	CFP
Condotte di acquedotto	2021	6.473.102	1.789.985	1.489.985	6.473.102	300.000
Condotte di acquedotto	2021	1.993.993	2.266.064	458.979	1.993.993	1.807.085
Opere idrauliche fisse di acquedotto	2021	32.627	7.510	7.510	32.627	0
Serbatoi	2021	176.058	40.525	40.525	176.058	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	2021	74.917	17.244	17.244	74.917	0
Impianti di potabilizzazione	2021	312.299	71.885	71.885	312.299	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	2021	1.231.612	283.494	283.494	1.231.612	0
Condotte fognarie	2021	3.224.251	742.161	742.161	3.224.251	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	2021	112.165	25.818	25.818	112.165	0
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	2021	121.627	27.996	27.996	121.627	0
Impianti di depurazione - trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	2021	5.254.289	1.209.437	1.209.437	5.254.289	0
Altri impianti	2021	101.723	23.415	23.415	101.723	0
Altri impianti	2021	7.660	1.763	1.763	7.660	0
Autoveicoli - automezzi	2021	24.071	5.541	5.541	24.071	0

					Investimenti EFFETTIVI del 2021 (non lasciare campi vuoti)	
CategoriaCespite	AnnoCespite	IP (come da approvazione tariffaria)	CFP TOTALE (come da approvazione tariffaria)	di cui, CFP da FoNI (come da approvazione tariffaria)	IP	CFP
Terreni	2021	28.693	6.604	6.604	28.693	0
Fabbricati industriali	2021	15.436	3.553	3.553	15.436	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	2021	292.224	67.264	67.264	292.224	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	2021	807.514	185.874	185.874	807.514	0

In merito ai LIC, l'importo rendicontato è inferiore a quello risultante dai dati di bilancio come somma delle voci delle immobilizzazioni in corso; la società ha infatti rendicontato lavori in corso ord con saldi invariati superiori ai 4 anni e ha inoltre indicato (anche se non proprio appropriata) alla riga "Saldo LIC - Altre attività non idriche e attività diverse" anche l'importo di alcune fatture anticipi a fornitori stornate.

Tabella 56

Descrizione	2022	2023
Saldo LIC_{ord} (al netto dei saldi invariati da più di 4 anni) - SII e AAI	7.806.046	12.832.179
Saldo LIC_{pos} (al netto dei saldi invariati da più di 5 anni) - SII e AAI	14.149.058	17.920.930
Saldo LIC_{ord,pos} (solo saldi invariati da più di 4 e 5 anni) - SII e AAI	0	32.096
Oneri finanziari capitalizzati		
Saldo LIC - Altre attività non idriche e attività diverse	181.386	179.881
Totale saldo LIC	22.136.490	30.965.086
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	22.136.490	30.965.086
Differenza RDT rispetto al bilancio	0	0
Controllo	VERO	VERO

Nel foglio relativo alle dismissioni, coerentemente con le indicazioni del MTI-4, sono state incluse tutte le immobilizzazioni riportate negli aggiornamenti tariffari precedenti e relative a dismissioni di cespiti avvenute fino al 31/12/2021 a cui sono state aggiunte le nuove dismissioni 2022 che riconciliano con il bilancio (sono state inserite tutte le dismissioni anche quelle per beni già completamente ammortizzati in bilancio). E' stato verificato che per le dismissioni con anno cespite dall'anno 2012 compreso in poi non fosse stato compilato il campo FA come da istruzioni ARERA (il fondo ammortamento viene infatti calcolato dal Tool con l'ammortamento regolatorio).

Tabella 57

Anno dismissione	2022	2023
IP (Euro)	160.458	90.856
dismissioni in bilancio	160.458	90.856
differenza	0	0

A seguire si riportano stralci di bilancio da cui si può vedere il dato delle dismissioni di bilancio che è stato inserito nella tabella precedente.

Bilancio 2022

Figura 34

DESCRIZIONE	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature Industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore netto di bilancio all'inizio dell'esercizio	1.130.479	133.029.030	1.505.915	284.202	12.206.386	148.156.012
Costo storico	1.459.396	250.070.400	6.645.518	1.577.657	12.206.386	271.959.356
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
(Fondo amm.to)	-328.917	-117.041.370	-5.139.602	-1.293.455	0	-123.803.344
Variazioni nell'esercizio	-4.227	18.007.558	350.862	22.099	9.100.142	27.476.434
Incremento acquisizioni	18.320	26.849.012	747.590	106.381	13.952.600	41.673.902
Riclassificazioni (del valore di bilancio)	0	4.838.591	3.400	7.688	-4.849.679	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni	0	0	-678	-159.780	0	-160.458
Utilizzo fondo amm.to per dismissioni	0	0	678	147.095	0	147.772
Ammortamento dell'esercizio	-22.546	-13.680.045	-400.128	-79.284	0	-14.182.003
Altre variazioni	0	0	0	0	-2.779	-2.779
Valore netto al termine dell'esercizio	1.126.252	151.036.588	1.856.778	306.301	21.306.528	175.632.446
Costo storico alla fine dell'esercizio	1.477.715	281.758.003	7.395.830	1.531.945	21.306.528	313.470.022
Rivalutazioni						0
(Fondo ammortamento al termine dell'esercizio)	-351.463	-130.721.415	-5.539.053	-1.225.644	0	-137.837.576
Svalutazioni						0
Valore netto di bilancio al termine dell'esercizio	1.126.252	151.036.588	1.856.778	306.301	21.306.528	175.632.446

Bilancio 2023

Figura 35

DESCRIZIONE	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature Industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore netto di bilancio all'inizio dell'esercizio	1.126.252	151.036.588	1.856.778	306.301	21.306.528	175.632.446
Costo storico	1.477.715	281.758.003	7.395.830	1.531.945	21.306.528	313.470.022
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
(Fondo amm.to)	-351.463	-130.721.415	-5.539.053	-1.225.644	-	-137.837.576
Variazioni nell'esercizio	237.238	23.767.300	3.846.365	101.940	8.510.582	36.463.424
Incremento acquisizioni	89.357	31.794.823	4.330.298	173.820	16.338.399	52.726.698
Riclassificazioni (del valore di bilancio)	174.635	7.424.032	130.274	-	-7.728.942	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni	-	-	-	-90.856	-98.875	-189.731
Utilizzo fondo amm.to per dismissioni	-	-	-	90.856	-	90.856
Ammortamento dell'esercizio	-26.755	-15.451.556	-614.208	-71.880	-	-16.164.398
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-
Valore netto al termine dell'esercizio	1.363.490	174.803.887	5.703.142	408.241	29.817.110	212.095.870
Costo storico alla fine dell'esercizio	1.741.708	320.976.858	11.856.403	1.614.910	29.817.110	366.006.989
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
(Fondo ammortamento al termine dell'esercizio)	-378.218	-146.172.971	-6.153.261	-1.206.669	-	-153.911.118
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
Valore netto di bilancio al termine dell'esercizio	1.363.490	174.803.887	5.703.142	408.241	29.817.110	212.095.870

Con riferimento alla componente ERC_{Capex}^a , per le immobilizzazioni nel segmento dell'Acquedotto sono stati associati alla componente Res_{Capex}^a principalmente gli interventi riguardanti il potenziamento delle adduttrici esistenti e la realizzazione di nuove adduttrici di interconnessione strategiche, necessarie per sopperire all'insufficienza quantitativa del sistema delle fonti e/o sovrasfruttamento delle stesse, in aggiunta alle immobilizzazioni relative alla manutenzione straordinaria o potenziamento delle fonti esistenti oltreché per la realizzazione di nuovi punti di approvvigionamento congiuntamente anche agli interventi relativi al

monitoraggio quali-quantitativo della risorsa. In termini generali quindi, alla componente Res_{Capex}^a sono associate le immobilizzazioni relative alle infrastrutture del cosiddetto “Acquedotto esterno” ovvero di quella parte delle opere acquedottistiche composta dai punti di approvvigionamento e dalle opere di vettoriamento, adduttrici, fino alle strutture di accumulo e di immissione della risorsa in distribuzione.

Per quanto riguarda la componente Env_{Capex}^a sono state associate alla stessa principalmente le immobilizzazioni relative all'estensione delle reti fognarie e quelle per gli interventi sulla depurazione, inclusi quelli per la riduzione dei fanghi, tenuto conto del presidio rappresentato dalle reti e dagli impianti di fognatura e depurazione per la salvaguardia dell'ambiente e la tutela della salute pubblica.

Nella componente Non ERC rientrano in conseguenza le rimanenti immobilizzati del Gestore rappresentate principalmente dagli interventi di ammodernamento del parco contatori, di manutenzione straordinaria generale degli impianti e delle reti, per tutti i servizi, di realizzazione nuovi allacciamenti oltreché le immobilizzazioni per le altre attività comuni come gli investimenti sulle sedi, per il modello gestionale, per l'acquisto attrezzatura tecnica, etc.

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;
- segnalare modifiche dei dati sui mutui per effetto dell'applicazione di tassi variabili, o altre clausole già presenti nell'originario contratto di mutuo, rispetto ai dati 2023-fine affidamento utilizzati nell'ultimo PEF approvato; specificare e motivare eventuali altri casi;
- segnalare modifiche dei dati relativi ad affitti e altri corrispettivi rispetto ai dati 2023-fine affidamento utilizzati nell'ultimo PEF approvato;
- esplicitare criteri e modalità di valorizzazione delle infrastrutture di proprietà di terzi utilizzate dal gestore del SII, evidenziando in particolare:
 - o se si tratti di infrastrutture improcrastinabili in contesti in cui il gestore non abbia ancora conseguito la necessaria capacità di ricorso al credito e di attrazione delle necessarie competenze specialistiche, indicando se le immobilizzazioni in parola siano riconducibili a una grande infrastruttura *upstream*;
 - o se le infrastrutture in discorso siano riconducibili ad opere di rilievo sovra-ambito per il superamento delle criticità legate al *Climate Change* (indicando se le citate immobilizzazioni siano riconducibili a una grande infrastruttura *upstream*) o per la sostenibilità ambientale;
 - o l'eventuale presenza di canoni connessi alla stipula di ulteriori contratti di finanziamento (tipo contratti di locazione finanziaria di opere di pubblica utilità).

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

In merito alle Infrastrutture di terzi si specifica quanto segue:

- nell'ultimo biennio non vi sono state variazioni afferenti ai proprietari (ad esempio accorpamento di Comuni) da segnalare;
- non vi sono da 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. Vi è invece da segnalare:
 - l'inserimento dall'anno 2026 del mutuo del comune di Lucca (presente precedentemente nella predisposizione tariffaria di GEAL). Questo mutuo potrebbe essere sottoposto ad aggiornamenti nella prossima predisposizione tariffaria a seguito di interlocuzioni di AIT con il comune non ancora concluse al momento della presente predisposizione tariffaria.
 - l'inserimento del mutuo del comune di Abetone (che era già stato inserito e poi eliminato nelle precedenti predisposizioni in attesa dell'effettivo passaggio di gestione della frazione di Abetone dal comune a Gaia)

- si segnala, al pari delle precedenti predisposizioni tariffarie, l'aggiornamento dei dati relativi ad affitti e altri corrispettivi rispetto ai dati 2023-fine affidamento utilizzati nell'ultimo PEF approvato per tener conto degli adeguamenti dei contratti Istat previsti nei contratti. I valori dall'anno 2024 sono stati aggiornati avendo come riferimento il consuntivo 2023 comunicato dal Gestore.

In merito al subentro nella gestione del comune di Lucca dall'anno 2026, si specifica che non è stato inserito l'Altro corrispettivo (AC) previsto nella predisposizione tariffaria di GEAL perché decaduto con il passaggio della gestione;

- non sono presenti infrastrutture di proprietà di terzi utilizzate dal gestore del SII relative ad 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. Sono invece presenti beni di proprietà di terzi, autoveicoli e software gestionali, utilizzati dal Gestore.

Per facilitarne la consultazione, i valori dei MUTUI (MT) dei Comuni riconosciuti nelle tariffe 2024 e 2029 sono riportati nella seguente tabella.

Tabella 58

Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	previsto 2024 (€)	previsto 2025 (€)	previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)
Aulla	Comune	109.614	95.004	86.052	48.655	48.655	48.093
Bagni di Lucca	Comune	69.939	27.783	27.783	27.783	27.783	13.892
Bagnone	Comune	23.941	23.941	0	0	0	0
Barga	Comune	7.012	2.243	2.243	2.243	2.243	2.243
Borgo a Mozzano	Comune	0	0	0	0	0	0
Camaiore	Comune	184.557	184.557	165.238	165.238	165.238	116.918
Camporgiano	Comune	0	0	0	0	0	0
Careggine	Comune	0	0	0	0	0	0
Carrara	Comune	0	0	0	0	0	0
Casola In Lunigiana	Comune	0	0	0	0	0	0
Castelnuovo di Garfagnana	Comune	198.013	167.316	163.693	163.693	23.385	0
Castiglione di Garfagnana	Comune	0	0	0	0	0	0
Comano	Comune	0	0	0	0	0	0
Coreglia Antelminelli	Comune	33.833	26.520	19.985	19.985	19.985	19.985
Abetone Cutigliano	Comune	25.018	25.018	25.018	25.018	25.018	19.383
Fabbriche di Vergemoli	Comune	67.401	18.138	0	0	0	0
Filattiera	Comune	0	0	0	0	0	0
Fivizzano	Comune	0	0	0	0	0	0
Forte dei Marmi	Comune	0	0	0	0	0	0
Fosciandora	Comune	0	0	0	0	0	0
Fosdinovo	Comune	0	0	0	0	0	0
Galliciano	Comune	15.067	11.024	11.024	11.024	11.024	11.024
Licciana Nardi	Comune	2.925	0	0	0	0	0
Massa	Comune	580.688	580.688	580.688	580.688	580.688	566.433
Massarosa	Comune	73.737	73.737	54.644	54.644	54.644	54.644
Minucciano	Comune	34.961	17.271	0	0	0	0
Molazzana	Comune	48.273	0	0	0	0	0
Montignoso	Comune	26.973	0	0	0	0	0
Mulazzo	Comune	3.004	0	0	0	0	0
Pescaglia	Comune	1.689	1.689	0	0	0	0
Piazza al Serchio	Comune	25.666	25.666	25.666	25.666	25.666	1.550
Pietrasanta	Comune	208.538	208.538	208.538	208.538	208.538	208.538
Pieve Fosciana	Comune	0	0	0	0	0	0
Piteglio	Comune	0	0	0	0	0	0
Podenzana	Comune	2.621	2.621	2.621	2.621	2.621	2.621
Pontremoli	Comune	110.129	110.129	110.129	74.861	74.861	74.861
San Marcello Pistoiese	Comune	124.886	73.690	50.570	50.570	50.570	50.570
San Romano In Garfagnana	Comune	13.602	0	0	0	0	0
Seravezza	Comune	0	0	0	0	0	0
Sillano Giuncugano	Comune	14.557	14.557	14.557	14.557	14.557	14.557
Tresana	Comune	0	0	0	0	0	0
Vagli Sotto	Comune	0	0	0	0	0	0
Viareggio	Comune	0	0	0	0	0	0
Villa Collemandina	Comune	7.439	7.439	7.439	7.439	7.439	7.439
Villafranca In Lunigiana	Comune	102.760	4.895	0	0	0	0
Viareggio Patrimonio s.r.l.	Società del patrimonio	0	0	0	0	0	0
Lucca				178.548	178.548	178.548	178.548

Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	previsto 2024 (€)	previsto 2025 (€)	previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)
Totale		2.116.844	1.702.464	1.734.436	1.661.771	1.521.463	1.391.299

I mutui del comune di Abetone Cutigliano sono stati aggiornati rispetto alla precedente predisposizione tariffaria recependo anche il mutuo della frazione di Abetone.

In continuità con le precedenti predisposizioni tariffarie, sono presenti altri corrispettivi (AC) da riconoscere nelle tariffe 2024-2029, aggiornati negli importi di seguito riportati.

Tabella 59

Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	previsto 2024 (€)	previsto 2025 (€)	previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)
Castelnuovo di Garfagnana	Comune	175.000	175.000	175.000	175.000	175.000	175.000
Gallicano	Comune	550.000	550.000	550.000	550.000	550.000	550.000
Pietrasanta	Comune	54.000	54.000	54.000	54.000	54.000	54.000
Pontremoli	Comune	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
AMIA S.p.a.	Altra società pubblica	302.986	302.986	302.986	302.986	302.986	302.986
Versilia Acque	Altra società pubblica	57.960	57.960	57.960	57.960	57.960	57.960
Poste Italiane S.p.A.	Altra società pubblica	15.256	15.256	15.256	15.256	15.256	15.256
	Totale	1.162.202	1.162.202	1.162.202	1.162.202	1.162.202	1.162.202

Si precisa che gli altri corrispettivi, oltre agli affitti, contengono il canone d'uso per i Comuni di Castelnuovo Garfagnana e Gallicano che risultano invariati rispetto alla precedente predisposizione tariffaria.

Nelle infrastrutture su beni di terzi sono stati stratificati beni relativi ai Comuni di Filattiera, Mulazzo, Viareggio, Viareggio Patrimonio, società di leasing (anche se conclusi ma comunque riportati per continuità con le precedenti predisposizioni tariffarie). I beni stratificati danno luogo ad un Delta Cuit Foni. Poiché per Gaia si è fatto ricorso all'ammortamento finanziario il Delta Cuit Foni, come previsto dalla deliberazione AEEGSI 664/2015 è stato azzerato.

Pertanto in continuità con quanto fatto con le precedenti predisposizioni tariffarie non si valorizzano le immobilizzazioni di terzi nella voce $\Delta CUIT_{FONI}^a$.

A seguito della lettera trasmessa dall'EGA in data 25/01/2023 con n. protocollo 7.132, sono stati inseriti in tariffa i costi dei noleggi auto valorizzando la componente Delta Cuit Capex.

I noleggi auto comprendono il canone del nolo, il canone dei servizi e il canone di allestimento (se presente) e ai fini tariffati è stato chiesto il riconoscimento della valorizzazione del costo del mezzo da listino e dell'allestimento (se presente) inserendo come anno cespite quello di avvio del noleggio.

In relazione ai software, data la difficoltà a reperire il costo e l'individuazione di un "anno cespite", è stato inserito il canone annuale come cespite. Tale trattamento tariffario, per quanto penalizzante finanziariamente per il gestore, è stato comunque da quest'ultimo accettato comprendendo che si tratta di una modalità di valorizzazione che facilita il controllo da parte dell'EGA (si evita con certezza *double counting* e si tiene conto con immediatezza di eventuali dismissioni) e la rendicontazione per il gestore stesso. Tutto a vantaggio del sistema di regolazione nel suo complesso.

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).

Lo scostamento tra la somma degli investimenti programmati per il 2022 e 2023 e gli investimenti realizzati nelle medesime annualità sono rappresentati nella tabella successiva:

Tabella 60

anno 2022 (pianificato)					anno 2023 (pianificato)				
Valore investimento annuo (lordo contributi) 2022	di cui: LIC 2022	Entrate in esercizio (lordo contributi) 2022	Contributi 2022	di cui: Contributi pubblici 2022	Valore investimento annuo (lordo contributi) 2023	di cui: LIC 2023	Entrate in esercizio (lordo contributi) 2023	Contributi 2023	di cui: Contributi pubblici 2023
39.300.002	2.969.960	46.199.385	7.721.359	5.795.237	52.424.958	6.230.000	48.395.291	13.156.029	11.256.029
anno 2022 (consuntivo)					anno 2023 (consuntivo)				
Valore investimento annuo (lordo contributi) 2022	di cui: LIC 2022	Entrate in esercizio (lordo contributi) 2022	Contributi 2022	di cui: Contributi pubblici 2022	Valore investimento annuo (lordo contributi) 2023	di cui: LIC 2023	Entrate in esercizio (lordo contributi) 2023	Contributi 2023	di cui: Contributi pubblici 2023
43.049.250	14.294.480	33.616.314	3.091.554	1.363.978	54.100.650	17.155.783	45.171.673	8.383.134	6.465.563
3.749.249	11.324.521	-12.583.071	-4.629.805	-4.431.259	1.675.692	10.925.783	-3.223.618	-4.772.896	-4.790.467

Nel biennio 2022-2023 GAIA S.p.A. ha realizzato a consuntivo opere per circa 97,1 Mio €, con maggiori investimenti realizzati per circa 5,4 Mio € rispetto agli investimenti che pianificati di circa 91,7 Mio €.

Per quanto riguarda le entrate in esercizio nel biennio 2022-2023 queste sono state pari complessivamente a circa 78,8 milioni di euro rispetto a quelle previste di 94,6 milioni di euro, quindi con una differenza di circa 15,8 Mio € in meno principalmente imputabile a ritardi nel completamento di alcuni interventi significativi.

Con riferimento ai contributi a consuntivo, si rileva che i valori a consuntivo non sono comprensivi del FoNI.

Per i contributi sono stati incassati complessivamente, nel biennio 2022-2023, circa 11,5 Mio € rispetto ai circa 20,9 Mio € che erano stati posti a preventivo.

La differenza in meno di circa 9,4 Mio € è dovuta principalmente alle seguenti motivazioni. Buona parte dei contributi pianificati nel biennio 2022-2023 sono relativi a progetti avviati nelle precedenti annualità e per i quali erano già stati erogati in precedenza quote in acconto dei contributi previsti. I contributi pianificati nel biennio 2022-2023 sono quindi principalmente rappresentati da quote finali a saldo, per la cui erogazione è necessaria la completa chiusura degli interventi, inclusi i collaudi tecnico-amministrativi. I ritardi accumulati da alcuni progetti, di cui si prevedeva il completamento nel biennio 2022-2023, non hanno consentito di formulare le richieste di contributi e quindi di ricevere le relative erogazioni. Una ulteriore criticità per questo è rappresentata dalla cosiddetta applicazione del “DL Aiuti”. Infatti, ove sia stata prevista la sua applicazione e la richiesta di accesso al fondo, per la il collaudo e la chiusura tecnico-amministrativa degli interventi è necessario attendere la conclusione delle istanze. L’allungamento di queste fasi anche in questo caso non ha consentito di poter procedere con la richiesta dei contributi secondo le tempistiche inizialmente previste. Infine, vi sono poi tempistiche lunghe da parte dei soggetti eroganti una volta che la richiesta è stata inoltrata da GAIA S.p.A. In alcuni casi si è arrivati addirittura a tempistiche di alcuni anni dal momento in cui GAIA S.p.A. ha presentato la richiesta a quello in cui il contributo è stato effettivamente erogato.

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.

Il comma 35.4 dell’MTI4 prevede

Figura 36

35.3 Il controllo sulla realizzazione degli investimenti programmati per il periodo MTI-3, 2020-2023, avviene sulla base dei dati, da ultimo, rendicontati nel quarto periodo regolatorio.

35.4 Il tasso di realizzazione degli investimenti programmati nel periodo MTI-3 (τ_{MTI-3}) viene definito come:

$$\tau_{MTI-3} = \frac{\sum_t \frac{2023}{2020} [\sum_c (IP_{t,c}) + \Delta LIC_t]}{\sum_t \frac{2023}{2020} (IP_t^{exp} + CFP_t^{exp})}$$

e tiene conto:

- al denominatore, del fabbisogno di investimenti pianificato per ciascun anno t (ossia $IP_t^{exp} + CFP_t^{exp}$), come eventualmente rideterminato in sede di aggiornamento biennale per gli anni 2022 e 2023, considerando anche quelli che si era previsto di realizzare con contributi a fondo perduto già stanziati ed effettivamente disponibili;
- al numeratore, degli investimenti realizzati in ciascun anno t , calcolati considerando:
 - l'incremento del valore delle immobilizzazioni di categoria c risultante dalle fonti contabili, $IP_{t,c}$ (comprensivi del valore dei contributi a fondo perduto, $CFP_{t,c}$);
 - la spesa sostenuta per l'avanzamento delle opere classificate come "lavori in corso", ossia la variazione del saldo delle immobilizzazioni in corso rispetto all'anno precedente (ΔLIC_t).

Il tasso di realizzazione τ_{MTI-3} è stato calcolato come da tabella successiva.

Tabella 61

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023	Totale '20-'23
IP _{t,c} EFFETTIVI (Valore Annuo Investimenti)		19.663.460	27.009.811	43.049.250	54.100.650	143.823.171
ΔLIC_t	5.132.771				30.753.109	25.620.338
Totale Numeratore Tau						169.443.509
IP _t ^{exp}		17.859.717	31.188.413	31.578.643	39.268.929	119.895.702
CFP _t ^{exp}		1.324.099	6.484.541	7.721.359	13.156.029	28.686.027
Totale Denominatore Tau						148.581.729
					τ_{MTI-3}	1,140

Si segnala che l'attribuzione allo schema regolatorio V per gli anni dal 2020 al 2023, in ragione di 117.975.517 euro di investimenti andati a cespite a fronte di una RAB al 31/12/2019 (RAB MTI2) pari a 130.216.545 euro, risulta corretta.

Tabella 62

Descrizione	previsto	effettivo
IP exp + CFP exp	148.581.729	117.975.517
RAB MTI-2	130.216.545	130.216.545
omega	1,141	0,906
quadrante	V	V

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).

La struttura dei corrispettivi applicata nel 2023 è pari a quella del 2022 aggiornata con rapporto $\theta_{2023/\theta_{2022}}$ (2,81%).

L'atto di approvazione dell'articolazione tariffaria elaborata secondo le disposizioni della deliberazione 665/2017/R/IDR recante il Testo Integrato Corrispettivi Servizi Idrici (TICSI) è la Delibera del Consiglio Direttivo n. 1 del 1° febbraio 2019 - Gestione Gaia SpA – struttura dei corrispettivi ai sensi del TICSI (Deliberazione AEEGSI 665/2017/r/idr): Approvazione della proposta della Conferenza Territoriale n. 1 Toscana Nord.

In particolare:

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

Si precisa che:

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

Tabella 63

Ambito_Tariffario	tar2023*vscal2023	tar2023*vscal2022
	per calcolo RC e J	per calcolo J
Comuni Montani	21.553.482	21.742.485
Comuni Pianura	53.652.862	54.051.860
Comune Massa	16.940.812	17.403.652
Comune Forte dei Marmi utenze a contatore	3.084.417	2.898.396
Comune Abetone	207.850	59.667
Totale	95.439.423	96.156.060

- dalla moltiplicazione delle tariffe 2023 per i volumi dell'anno (a-2) si ottiene un ammontare che la società ha dichiarato non considera, né i rimborsi (partite negative) effettuati ai sensi della sentenza c.c. 335/2008, né le agevolazioni tariffarie ISEE, né le componenti perequative né i rimborsi per la prescrizione breve.

Si ricorda inoltre che:

- All'interno della raccolta dati sono stati censiti cinque bacini tariffari. Rispetto alla precedente predisposizione tariffaria si è aggiunto il bacino del Comune di Abetone.

– **Tabella 64**

N_Riga	Bacino Tariffario
1	Comuni Montani
2	Comuni Pianura
3	Comune Massa
4	Comune Forte dei Marmi utenze a contatore
5	Comune Abetone

- Si ricorda come nelle precedenti predisposizioni che la rendicontazione separata delle utenze del Comune di Forte dei Marmi (rispetto ai Comuni della Pianura di cui avrebbe dovuto far parte) è dovuta al riconoscimento, previsto dall'articolazione tariffaria, dello sconto del 10% sulle tariffe della quota variabile per le forniture con contatore "limitato".

Inoltre, inserire eventuali commenti ai dati di utenza raggruppata/condominiale e di utenti indiretti³ riportati per ciascun bacino tariffario, anche in relazione ai volumi erogati per ciascun servizio, motivando eventuali imputazioni differenti dal dato, relativo al numero di utenti finali⁴, risultante dal calcolo preimpostato.

Secondo quanto previsto nell'art. 20.4 dell'allegato A del TIMSI, nel quale è specificato che gli obblighi di comunicazione di cui ai precedenti commi 20.1, 20.2 e 20.3 si applicano alle sole utenze raggruppate costituite in condominio, si specifica che le informazioni per la corretta applicazione dell'articolazione tariffaria sono state fornite a 1.699 utenze rispetto alle 3.324 alle quali al 31/12/2023 viene applicata la tariffa condominiale.

Sono infatti state escluse le utenze raggruppate, alle quali viene applicata la tariffa condominiale, composte da solo 2 o 3 unità immobiliari ed intestate a persone fisiche, mentre sono state incluse tutte le utenze raggruppate composte da 4 o più unità immobiliari, anche se non intestate a condomini.

Sono inoltre state incluse altre utenze raggruppate con tariffa diversa da quella condominiale (tariffa domestico non residente e tariffa a limitatore domestico residente) composte da 4 o più unità immobiliari, o intestate a persone con codice fiscale diverso da quello delle persone fisiche.

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

Per quanto concerne la fornitura del modulo di cui al comma 20.2 lettera c) del TIMSII si specifica che la possibilità di comunicare il consenso per essere contattati personalmente dal gestore, utilizzando dei contatti della società indicati nel testo, evidenziando quale tra quelli indicati è la preferita, è stata riportata direttamente nella comunicazione spedita, senza allegare un modulo specifico.

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

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

3 Predisposizione tariffaria

La presente predisposizione tariffaria include dall'anno 2026 l'acquisizione della gestione di GEAL S.P.A. (da ora in poi GEAL) del territorio corrispondente all'intero comune di Lucca. La gestione di GEAL è infatti una gestione salvaguardata in scadenza al 31.12.2025.

Si precisa fin da subito che i dati inseriti per la gestione di GEAL, soprattutto quelli previsionali degli investimenti, saranno definiti con maggior precisione in occasione della predisposizione tariffaria di aggiornamento 2026-2027 che in termini temporali sarà quella più prossima alla scadenza dell'affidamento.

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.

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;
- 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;
- le rilevazioni di riferimento alla base dell'individuazione degli abitanti fluttuanti nel 2022⁵.

La tabella successiva mostra la sintesi dello schema regolatorio presente nel prospetto di Piano Tariffario che riassume i valori delle grandezze che rilevano ai fini dell'individuazione del pertinente schema regolatorio e a cui conseguono le specifiche regole di determinazione tariffaria applicabili.

⁵ 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”.

Figura 37

PIANO TARIFFARIO

SCHEMI REGOLATORI		
	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
VRG ²⁰²²	euro	94.698.068
pop + 0,25 pop _{flut}	n. abitante	559.672
$\frac{VRG^{2022}}{pop + 0,25 pop_{flut}} \leq VRG_{PM} \text{ (SI) oppure } \frac{VRG^{2022}}{pop + 0,25 pop_{flut}} > VRG_{PM} \text{ (NO)}$	SI/NO	NO
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	NO
$\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$	euro	340.710.447
RAB _{MTI-3}	euro	148.755.380
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} \leq \omega \text{ (SI) oppure } \frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > \omega \text{ (NO)}$	SI/NO	NO
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	Schema regolatorio
SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)		
ψ	(0,4-0,8)	0,80
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	V

Tabella 65

<i>Identificazione della riga della matrice di schemi</i>	2024-2029
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$	340.710.447
RAB MTI-3	148.755.380
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI-3}$	2,3
<i>riga della matrice</i>	2
<i>Identificazione della colonna della matrice di schemi</i>	2024-2029
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	NO
VRG ²⁰²²	94.698.068
pop + 0,25 pop _{flut}	559.672
VRG ²⁰²² / pop + 0,25 pop _{flut}	169
<i>colonna della matrice</i>	2
<i>Identificazione dello schema della matrice MTI-4</i>	2024-2029
selezione dello schema	Schema V
limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario	1,0845

Figura 38

	$\frac{VRG^{2022}}{pop + 0,25 pop_{flut}} \leq VRG_{PM}$	$\frac{VRG^{2022}}{pop + 0,25 pop_{flut}} > VRG_{PM}$	AGGREGAZIONI O VARIAZIONI DEI PROCESSI TECNICI SIGNIFICATIVE
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} \leq \omega$	Schema I $\frac{\vartheta^a}{\vartheta^{a-1}} \leq (1 + rpi + 1,25K - 1,5X)$	Schema II $\frac{\vartheta^a}{\vartheta^{a-1}} \leq (1 + rpi + 1,25K - 2X)$	Schema III $\frac{\vartheta^a}{\vartheta^{a-1}} \leq (1 + rpi + 1,25K - X)$
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > \omega$	Schema IV $\frac{\vartheta^a}{\vartheta^{a-1}} \leq (1 + rpi + 1,75K - 1,5X)$	Schema V $\frac{\vartheta^a}{\vartheta^{a-1}} \leq (1 + rpi + 1,75K - 2X)$	Schema VI $\frac{\vartheta^a}{\vartheta^{a-1}} \leq (1 + rpi + 1,75K - X)$

Con la presente predisposizione tariffaria si conferma lo schema regolatorio definito con la predisposizione 2022-2023.

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

Si fa inoltre presente che dal settembre 2022 Gaia, dopo molteplici rinvii, è subentrata nella gestione in economia del Comune di Abetone-Cutigliano nel territorio relativo alla frazione di Abetone.

In merito alle rilevazioni di riferimento alla base dell'individuazione degli abitanti fluttuanti nel 2022 si fa presente quanto segue:

La popolazione presente in un dato territorio in un certo istante t può essere sinteticamente espressa attraverso la seguente equazione.

$$Pop.(t) = Pop.Res.(t) + Pop.Flut.(t)$$

Dove:

$Pop.Res.(t)$ è la popolazione che risiede stabilmente nel territorio in oggetto (Popolazione residente) effettivamente presente all'istante t considerato;

$Pop.Flut.(t)$ è la popolazione che risiede stabilmente in altri territori ma che all'istante t considerato si trova all'interno del nel territorio in oggetto (Popolazione non residente).

In particolare, la $Pop.Res.(t)$ è soggetta a variazioni nel tempo sia per effetto del saldo demografico sia per la conseguenza degli spostamenti temporanei in altri luoghi della popolazione che risiede stabilmente nel territorio in valutazione.

Per quanto riguarda le variazioni su $Pop.Res.(t)$ indotte dal saldo demografico, queste sono note annualmente grazie alle anagrafi comunali mentre di più incerta valutazione risultano essere le variazioni di $Pop.Res.(t)$ in un dato momento per effetto degli spostamenti temporanei della popolazione residente, che specie in talune realtà e in dati momenti dell'anno possono essere non affatto trascurabili. Questo, si verifica principalmente nelle grandi realtà metropolitane mentre nei territori minormente inurbati il fenomeno si presenta ben più moderato al punto di poter essere in prima approssimazione ritenuto trascurabile.

Il dato della popolazione fluttuante presente in un dato istante t ($Pop.Flut.(t)$) è invece quello più aleatorio e di incerta valutazione, specie in quei territori minori ma che si caratterizzano per una elevata attrattività turistica.

Più in generale, è possibile scomporre la popolazione fluttuante presente in un dato istante t ($Pop.Flut.(t)$) in alcune sotto componenti di rilievo come di seguito:

$$Pop.Flut.(t) = Pop.Flut.Str.Ric.(t) + Pop.Flut.II.Case(t) + Pop.Flut.Pend.(t)$$

Dove:

$Pop.Flut.Str.Ric.(t)$ è la componente della popolazione fluttuante che soggiorna temporaneamente nel territorio in oggetto all'interno di strutture ricettive (RTA, Alberghi, B&B, Campeggi etc.);

$Pop.Flut.II.Case(t)$ è la componente della popolazione fluttuante che soggiorna temporaneamente nel territorio in oggetto all'interno di seconde abitazioni di proprietà e non di proprietà;

$Pop.Flut.Pend.(t)$ è la componente della popolazione fluttuante che si sposta giornalmente nel territorio in oggetto da luoghi contermini ma senza soggiornarvi.

Per la $Pop.Flut.Str.Ric.(t)$ si può disporre generalmente delle rilevazioni degli **arrivi** e delle **presenze** presso le strutture ricettive che possono essere resi quindi disponibili a diversa scala temporale (annuali, mensili etc.) e territoriale (comunale, sovracomunale etc.). Da tali rilevazioni, si rende comunque di norma necessaria una rielaborazione del dato per poter passare a dati locali e all'istante t desiderato (mensile, settimanale, giornaliero).

Per la $Pop.Flut.II.Case(t)$ generalmente non si dispone invece di rilevazioni dirette cosicché la stima di questa componente della popolazione fluttuante debba essere effettuata per vie indirette, ad esempio mediante l'analisi dei dati dell'aumento dei fabbisogni idrici o del carico agli impianti di depurazione o ancora attraverso la valutazione dell'incremento nella produzione dei rifiuti. Un'altra soluzione è rappresentata dalla possibile stima attraverso l'analisi del numero delle seconde abitazioni presenti nel territorio ipotizzando un certo livello di utilizzo e una data occupazione all'istante t desiderato.

La $Pop.Flut.Pend.(t)$ che si sposta giornalmente nel territorio in oggetto da luoghi contermini ma senza soggiornarvi, è principalmente influenzata dalla facilità degli spostamenti dai territori contermini e dal clima (buono o cattivo tempo) e rappresenta la componente della popolazione fluttuante più aleatoria e di incerta

valutazione. Questa componente potrebbe essere stimata ad esempio considerando i dati dei pedaggi autostradali, dei biglietti ferroviari e dei mezzi pubblici ma in questo caso non si sarebbe comunque in grado di valutare quegli spostamenti attraverso le automobili che non fanno uso delle strade a pagamento. Si tratta comunque di dati che nella migliore delle ipotesi, anche quando disponibili, non sono di immediata raccolta e analisi.

Nelle nostre stime per la popolazione fluttuante si sono ipotizzate trascurabili le variazioni giornaliere della popolazione residente e la componente $Pop_{Flut.Pend.}(t)$, cosicché la popolazione fluttuante si riduce quindi alle sole componenti della popolazione fluttuante nelle strutture ricettive e nelle case per vacanza.

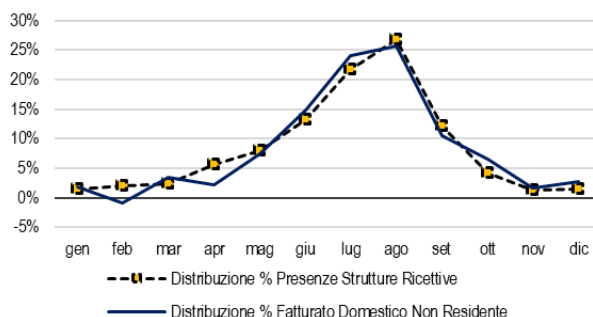
$$Pop_{Flut.}(t) = Pop_{Flut.Str.Ric.}(t) + Pop_{Flut.II.Case}(t)$$

Per quanto riguarda la stima della popolazione fluttuante nelle strutture ricettive $Pop_{Flut.Str.Ric.}(t)$ si può fare riferimento ai dati contenuti nella banca dati sul turismo della Regione Toscana⁶, dove sono disponibili i dati ufficiali sugli arrivi e sulle presenze annue con disaggregazione territoriale Comunale e mensili con disaggregazione territoriale per ciascun Ambito Territorialmente Omogeneo della Regione Toscana. Dividendo il dato delle presenze mensili per il numero dei giorni del mese è possibile ricavare il numero di fluttuanti giornalieri nelle strutture ricettive.

Per la stima della popolazione fluttuante nelle case per vacanza o seconde case $Pop_{Flut.II.Case}(t)$ si hanno a disposizione i dati sul numero delle utenze domestiche non residenti e sui volumi fatturati della componente domestica non residente.

Dividendo il volume fatturato annuo della componente domestica non residente per una opportuna dotazione idrica è possibile ottenere una stima di principio delle presenze annue nelle seconde case.

Figura 39



Attraverso opportune elaborazioni, basate sull'analisi dei dati del Telecontrollo e dei volumi di processo misurati, è stata stimata la distribuzione percentuale del volume fatturato domestico non residente nei diversi mesi dell'anno che è risultata molto simile e sovrapponibile alla distribuzione percentuale delle presenze nelle strutture ricettive, deducibile dai dati storici contenuti nella banca dati sul turismo della Regione Toscana.

Si è quindi ipotizzato di distribuire le presenze nelle seconde case utilizzando la stessa distribuzione mensile delle presenze ufficiali delle strutture ricettive.

Infine, si è ipotizzato che nei mesi di luglio e agosto le seconde case possano essere utilizzate per una intera settimana più il venerdì, sabato e domenica antecedenti a tale settimana (totale di 10 giorni) e nei due restanti fine settimana del mese nei giorni di venerdì pomeriggio, sabato e domenica (totale di 2,5 giorni per ciascuno dei due fine settimana del mese restanti), per un numero totale di 15 giorni di utilizzazione nei mesi di luglio e agosto. Nei restanti mesi dell'anno si è invece assunto in prima ipotesi che le seconde case possano essere impiegate in ciascun fine settimana per 2,5 giorni (venerdì pomeriggio, sabato e domenica), per un totale di 10 giorni di utilizzazione.

Dividendo le presenze mensili nelle seconde case per i giorni di utilizzazione come sopra ipotizzato si ottiene infine anche il numero di fluttuanti giornalieri nelle case per vacanza.

⁶ <https://www.regione.toscana.it/statistiche/banca-dati-turismo>

Le precedenti elaborazioni portano ad una stima dei fluttuanti giornalieri nelle strutture ricettive e nelle seconde case, nel mese di massima numerosità, pari a circa 259.000 unità per l'anno 2022 e di circa 250.00 unità per l'anno 2023 (per l'anno 2023 si precisa che la componente relativa alle strutture ricettive *Pop.Flut.Str.Ric.* è comunque da intendersi ancora provvisoria in quanto all'atto della stima, 2 aprile 2024, era stato rilasciato sul portale della Regione Toscana solamente il dato provvisorio per gli arrivi e presenze dell'anno).

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 cespiti).

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

Nella presente predisposizione tariffaria, come nelle precedenti, ci si è avvalsi dell'ammortamento finanziario. Si specifica che:

- 1) sui cespiti degli anni precedenti al 2021 sono state mantenute le vite utili precedentemente dichiarate
- 2) sui cespiti consuntivi 2022-2023 si è applicato l'ammortamento finanziario laddove la vita utile tecnica del cespite sia superiore a quella finanziaria. Nel caso in cui la vita utile tecnica del cespite abbia vita utile inferiore a quella finanziaria è stata applicata quella tecnica. Nella tabella seguente si indicano i cespiti per i quali, in virtù della suddetta "regola", si è applicato l'ammortamento finanziario.

Tabella 66

Anno 2022

Anno cespite RIF	Anno calcolo	Categoria	Vita utile finanziaria
2022	2024	Condotte di acquedotto	11
2022	2024	Opere idrauliche fisse di acquedotto	11
2022	2024	Serbatoi	11
2022	2024	Impianti di potabilizzazione	11
2022	2024	Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	11
2022	2024	Condotte fognarie	11
2022	2024	Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	11
2022	2024	Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	11
2022	2024	Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	11
2022	2024	Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	11
2022	2024	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	11
2022	2024	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	11
2022	2024	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	11
2022	2024	Altri impianti	11
2022	2024	Fabbricati non industriali	11
2022	2024	Fabbricati industriali	11
2022	2024	Costruzioni leggere	11
2022	2024	Grandi dighe (sbarramenti che superano i quindici metri di altezza o che determinano un invaso superiore a 1 milione di metri cubi)	11
2022	2024	Piccole dighe (sbarramenti che non superano i quindici metri di altezza o che determinano un invaso non superiore a 1 milione di metri cubi)	11

Anno 2023

Anno cespite RIF	Anno calcolo	Categoria	Vita utile finanziaria
2023	2025	Condotte di acquedotto	10
2023	2025	Opere idrauliche fisse di acquedotto	10
2023	2025	Serbatoi	10
2023	2025	Impianti di potabilizzazione	10
2023	2025	Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	10
2023	2025	Condotte fognarie	10
2023	2025	Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	10
2023	2025	Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	10
2023	2025	Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	10
2023	2025	Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	10
2023	2025	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	10
2023	2025	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	10
2023	2025	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	10
2023	2025	Altri impianti	10
2023	2025	Fabbricati non industriali	10
2023	2025	Fabbricati industriali	10
2023	2025	Costruzioni leggere	10
2023	2025	Grandi dighe (sbarramenti che superano i quindici metri di altezza o che determinano un invaso superiore a 1 milione di metri cubi)	10
2023	2025	Piccole dighe (sbarramenti che non superano i quindici metri di altezza o che determinano un invaso non superiore a 1 milione di metri cubi)	10

In merito alle 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 si fa presente quanto segue:

- M0: Il PdI 24-29 non contiene investimenti infrastrutturali associati al macro-indicatore M0. Tuttavia, ciò non significa che nel PdI 24-29 non siano effettivamente presenti investimenti infrastrutturali che impattano su M0. Piuttosto questo è dovuto al solo fatto che diversi investimenti infrastrutturali che possono agire su M0 nel precedente PdI 20-23 erano già stati associati ai macro-indicatori M1 e M2 e che nel PdI 24-29 per tali interventi si è deciso di evitare variazioni nei macro-indicatori precedentemente già associati. Per il miglioramento di M0 si hanno due leve fondamentali: l'incremento della disponibilità e la riduzione delle dispersioni. In conclusione, si può quindi evidenziare come nel PdI 24-29, benché non formalmente previsti interventi infrastrutturali associati ad M0, sia già stata maturata una complessa strategia per incrementare la resilienza idrica dell'attuale comparto acquedottistico in prospettiva dei maggiori effetti negativi dei cambiamenti climatici.
- M1: Per quanto riguarda il macro-indicatore M1 gli interventi selezionati per la risoluzione delle criticità specifiche riguardano sostanzialmente la manutenzione straordinaria e sostituzione delle condotte di adduzione e distribuzione a causa dell'alto livello di perdite idriche rilevate o delle inadeguate condizioni fisiche delle condotte, interventi di ristrutturazione delle opere di accumulo e distribuzione della risorsa idrica, installazione di strumenti di misura sulle infrastrutture e sugli impianti gestiti al fine di monitorare i volumi processati e individuare le perdite, anche attraverso un sistema di telecontrollo esteso sulla maggior parte delle opere gestite.
- M2: Gli interventi selezionati per la risoluzione delle criticità relative al macro-indicatore M2 riguardano sostanzialmente il potenziamento dei sistemi acquedottistici a causa dell'insufficienza delle fonti a garantire la sicurezza dell'approvvigionamento; si tratta di interventi di nuova realizzazione volti all'interconnessione delle fonti maggiori al fine di ottimizzare la risorsa disponibile.
- M3: Gli interventi selezionati per la risoluzione delle criticità relative al macro-indicatore M3 riguardano sostanzialmente la manutenzione dei sistemi di trattamento delle acque destinate al consumo umano, la nuova fornitura di acqua potabile alle utenze sprovviste e che si approvvigionano autonomamente e gli interventi per lo sviluppo dei Piani di Sicurezza delle Acque (PSA).

- M4: Gli interventi selezionati per la risoluzione delle criticità relative al macro-indicatore M4 riguardano sostanzialmente la manutenzione straordinaria e la sostituzione delle condotte fognarie e degli impianti di fognatura a causa delle inadeguate condizioni fisiche, oltre che la realizzazione di verifiche funzionali sulle reti di fognatura nera comprendenti il monitoraggio, la videoispezione, la verifica del corretto allacciamento degli utenti e la ricerca di eventuali interconnessioni con le acque meteoriche.
- M5: Ai fini dell'obiettivo di mantenimento per il macro-indicatore M5 e allo scopo di ridurre i rischi connessi a possibili blocchi futuri, contenere i quantitativi di fanghi prodotti e in conseguenza diminuirne i costi della gestione, ha previsto l'installazione di idroestrattori (centrifughe e pressoviti), l'efficientamento delle sezioni aerobiche e anaerobiche per alcuni dei maggiori impianti in gestione oltreché la possibilità di ricorrere a impianti di essiccamento centralizzati, presso impianti selezionati, ed anche la rifunzionalizzazione di alcuni impianti di fitodisidratazione preesistenti.
- M6: Gli interventi selezionati per la risoluzione delle criticità relative al macro-indicatore M6 riguardano sostanzialmente la manutenzione straordinaria e il potenziamento degli impianti di depurazione a causa dell'obsolescenza degli asset gestiti oltre che dalla inadeguatezza del processo di trattamento ai carichi di punta in particolare a tutela delle acque di balneazione.

3.1.1.2 Valorizzazione $FNI^{new,a}$

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

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

Il quadrante dello schema regolatorio nel quale ricade il Gestore permette di beneficiare di una componente incrementativa del fondo per la realizzazione dei nuovi investimenti ($FoNI$) denominata FNI^{new} . L'EGA ha ritenuto di valorizzare il parametro ψ per la quantificazione della componente FNI nella misura mostrata nella tabella successiva che dettaglia il ricorso alla valorizzazione del FNI ed i parametri per la relativa determinazione.

Tabella 67

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
IP_a^{exp}	40.588.173	47.792.512	45.899.405	46.274.128	40.029.739	39.036.388
$Capex^a$	22.656.805	25.830.451	35.927.999	41.760.957	48.372.422	52.935.838
ψ [0,4÷0,8]	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
$FNI^{new,a}$ da formula	14.345.095	17.569.649	7.977.124	3.610.536	0	0
$FNI^{new,a}$ rinunciato da soggetto compilante	14.345.095	17.569.649	7.719.905	3.610.536	0	0
FNI^a	0	0	257.219	0	0	0

Si specifica che non vi sono quote parti della componente FNI a titolo di anticipazione per il finanziamento di nuovi investimenti relativi a opere pertinenti al settore idrico di interesse sovra-ambito.

3.1.2 Valorizzazione delle componenti del VRG

Esplicitare:

La tabella successiva mostra il dettaglio delle componenti del VRG del periodo regolatorio 2024-2029.

Tabella 68

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
Capex a	AMM a	12.060.028	13.107.313	17.223.925	18.436.839	20.075.708	21.682.735	
	OF a	5.539.495	6.005.719	7.307.116	7.142.523	6.623.082	6.314.374	
	Ofisc a	2.266.236	2.490.074	2.884.505	2.821.108	2.602.090	2.489.302	
	Delta CUIT capex a	188.251	683.981	649.079	614.178	579.276	403.497	
	Totale	20.054.010	22.287.087	28.064.625	29.014.648	29.880.156	30.889.908	
FoNI a	FNI FoNI	0	0	257.219	0	0	0	

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
	AMM FoNI	7.241.495	6.240.421	12.717.102	13.497.311	12.173.891	13.206.934	
	Delta CUIT FoNI a	0	0	0	0	0	0	
	Totale	7.241.495	6.240.421	12.974.321	13.497.311	12.173.891	13.206.934	
Opex a	Opex end netto ERC	40.598.948	39.949.819	36.971.740	36.971.740	36.971.740	36.971.740	
	Opex al netto ERC	17.674.335	21.016.479	25.021.742	24.949.077	24.813.116	24.678.605	
	Opex tel	2.313.700	2.424.700	2.764.591	2.764.591	2.764.591	2.764.591	
	di cui							
	Op new netto ERC	0	0	0	0	0	0	
	Opex QT netto ERC	0	0	0	0	0	0	
	Opex QC	613.700	613.700	857.666	857.666	857.666	857.666	
	OP social	1.700.000	1.700.000	1.779.725	1.779.725	1.779.725	1.779.725	
	Op mis	0	111.000	127.200	127.200	127.200	127.200	
Totale	60.586.982	63.390.997	64.758.072	64.685.408	64.549.447	64.414.935		
ERC a	ERC capex	2.602.794	3.543.364	7.863.374	12.746.310	18.492.266	22.045.930	
	ERC end	8.637.747	9.286.876	12.264.955	12.264.955	12.264.955	12.264.955	
	ERC al	1.552.233	1.542.026	1.819.539	1.819.539	1.819.539	1.819.539	
	ERC tel	276.120	276.120	451.200	451.200	451.200	451.200	
	di cui							
	Op ^{new,a} esplicitati come ERC	0	0	0	0	0	0	
	di cui	0	0	0	0	0	0	
	Opex QT esplicitati come ERC	0	0	0	0	0	0	
Totale	13.068.894	14.648.386	22.399.069	27.282.004	33.027.960	36.581.624		
Rc TOT a	Rc _{vol}	-1.450.356	732.341	0	0	0	0	
	Rc _{EE}	-1.960.491	3.393.295	0	0	0	0	
	Rc _{WS}	-11.736	-10.744	0	0	0	0	
	Rc _{ERC}	36.534	23.321	0	0	0	0	
	Rc _{ALTRO}	1.737.292	3.297.072	9.791.837	1.628.166	1.628.166	1.628.166	
	di cui							
	Rc Attività b	130.664	111.009	0	0	0	0	
	Co res	-31.036	-1.410.411	0	0	0	0	
	costi in eventi eccezionali per il pieno recupero dei costi energia 2022	0	0	0	0	0	0	
	altri costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	0	257.697	0	0	0	0	
	scostamento Opex _{OC}	0	0	0	0	0	0	
	scostamento Opex _{OR}	0	0	0	0	0	0	
	Op social	0	0	0	0	0	0	
	Op mis	0	0	0	0	0	0	
	decurtazione dei costi riconosciuti per applicazione penali di qualità tecnica e contrattuale	0	0	0	0	0	0	
	altre previste	1.637.664	4.338.777	9.791.837	1.628.166	1.628.166	1.628.166	
	Inflazione	-214.079	665.043	0	0	0	0	
Rimodulazione	3.876.679	-8.222.356	-4.135.837	2.429.373	1.433.396	252.240		
Totale	2.013.843	-122.028	5.656.000	4.057.539	3.061.562	1.880.407		
Rc ARC a	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. a) (onere fiscale IRAP)	0	36.346					
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. b) (CCN)	0	0					
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. c) (penale mancata realizzazione investimenti)	85.682	85.682					
	Totale	85.682	122.028					
VRG a		103.050.906	106.566.891	133.852.087	138.536.910	142.693.017	146.973.808	

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 - con l'accordo del gestore - non ha ritenuto necessario coprire integralmente, ossia le componenti per le quali si è proceduto alla parziale rinuncia (comunque preservando l'equilibrio economico-finanziario della gestione) descrivendo le leve utilizzate dal soggetto competente.

Indicare, specificando gli importi in questione, se - in accordo con il pertinente gestore - si sia provveduto: a rimodulazioni tra le annualità del quarto periodo regolatorio; 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 0.

Nei paragrafi che seguono sono esplicitate 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.

Si riepiloga che le componenti di costo, ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria, che l'Ente di governo dell'ambito - con l'accordo del gestore - non ha ritenuto necessario coprire integralmente, ossia le componenti per le quali si è proceduto alla parziale rinuncia (comunque preservando l'equilibrio economico-finanziario della gestione) sono quelle riportate nella tabella seguente come "detrazioni":

Tabella 69

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Opex ^a	euro	60.586.982	63.390.997	64.758.072	64.685.408	64.549.447	64.414.935
Capex ^a	euro	20.054.010	22.287.087	28.064.625	29.014.648	29.880.156	30.889.908
FoNI ^a	euro	7.241.495	6.240.421	12.974.321	13.497.311	12.173.891	13.206.934
RC ^a TOT	euro	2.099.525	0	5.656.000	4.057.539	3.061.562	1.880.407
ERC ^a	euro	13.068.894	14.648.386	22.399.069	27.282.004	33.027.960	36.581.624
VRG^a predisposto dal soggetto competente	euro	103.050.906	106.566.891	133.852.087	138.536.910	142.693.017	146.973.808
<i>Eventuali detrazioni</i>	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Opex ^a	euro	0	0	0	0	0	0
Capex ^a	euro	576.739	737.109	737.109	737.109	737.109	737.109
FoNI ^a	euro	14.345.095	20.905.523	7.719.905	6.132.216	6.455.915	7.708.082
RC ^a TOT	euro	0	0	0	0	0	0
ERC ^a	euro	0	0	0	0	0	0
VRG^a predisposto dal soggetto competente	euro	14.921.834	21.642.632	8.457.014	6.869.325	7.193.024	8.445.191
<i>Componenti calcolate</i>	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Opex ^a	euro	60.586.982	63.390.997	64.758.072	64.685.408	64.549.447	64.414.935
Capex ^a	euro	20.630.749	23.024.196	28.801.734	29.751.757	30.617.265	31.627.017
FoNI ^a	euro	21.586.590	27.145.944	20.694.226	19.629.527	18.629.806	20.915.016
RC ^a TOT	euro	2.099.525	0	5.656.000	4.057.539	3.061.562	1.880.407
ERC ^a	euro	13.068.894	14.648.386	22.399.069	27.282.004	33.027.960	36.581.624
VRG^a predisposto dal soggetto competente	euro	117.972.740	128.209.523	142.309.101	145.406.235	149.886.041	155.418.999

Si rinvia agli appositi paragrafi che seguono per il commento alle componenti detratte.

Inoltre, si riepiloga che - in accordo con il pertinente gestore - si è provveduto ad effettuare rimodulazioni tra le annualità del quarto periodo regolatorio mentre non è stato necessario collocare il recupero dei conguagli nelle annualità successive al 2029.

Anche in questo caso gli importi in questione sono specificati negli appositi paragrafi che seguono

Le componenti di costo, ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria, che l'Ente di governo dell'ambito non ha ritenuto coprire integralmente, con l'accordo del gestore sono:

3.1.2.1 Valorizzazione componente Capex

Esplicitare e argomentare.

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.

La valorizzazione della componente Capex al netto degli ERC è di seguito rappresentata.

Le specifiche componenti sono state determinate nel rispetto delle disposizioni del metodo tariffario MTI-4 prevedendo alcune rimodulazioni/rinunce. Di seguito si riporta il prospetto sintetico:

Tabella 70

<i>Componenti Calcolate</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex	20.630.749	23.024.196	28.801.734	29.751.757	30.617.265	31.627.017
OF	6.116.234	6.742.828	8.044.225	7.879.632	7.360.191	7.051.483
OFisc	2.266.236	2.490.074	2.884.505	2.821.108	2.602.090	2.489.302
AMM	12.060.028	13.107.313	17.223.925	18.436.839	20.075.708	21.682.735
$\Delta CUIT_{capex}$	188.251	683.981	649.079	614.178	579.276	403.497
<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex	20.054.010	22.287.087	28.064.625	29.014.648	29.880.156	30.889.908
OF	5.539.495	6.005.719	7.307.116	7.142.523	6.623.082	6.314.374
OFisc	2.266.236	2.490.074	2.884.505	2.821.108	2.602.090	2.489.302
AMM	12.060.028	13.107.313	17.223.925	18.436.839	20.075.708	21.682.735
$\Delta CUIT_{capex}$	188.251	683.981	649.079	614.178	579.276	403.497
<i>Componenti detratte</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex	576.739	737.109	737.109	737.109	737.109	737.109
OF	576.739	737.109	737.109	737.109	737.109	737.109
OFisc	0	0	0	0	0	0
AMM	0	0	0	0	0	0
$\Delta CUIT_{capex}$	0	0	0	0	0	0

La tabella sopra riportata evidenzia una detrazione degli oneri finanziari a seguito della richiesta presentata dal Gestore, come da ultimo caricata su NetSic in data 25/10/2024 .

Nella citata nota Gaia ha fatto presente di aver costituito a partire dal bilancio 2020 un fondo per l'autofinanziamento degli investimenti realizzati.

Ritenendo opportuno rendicontare gli investimenti realizzati nell'anno 2022 e 2023, per poter correttamente definire il tasso di realizzazione degli investimenti programmati, ma al tempo stesso volendo annullare l'impatto che tale rendicontazione ha nella definizione delle variazioni tariffarie dall'anno 2022 in poi (per produrre una riduzione tariffaria all'utente), Gaia ha chiesto che sia tenuto presente in sede di predisposizione tariffaria la rinuncia al riconoscimento in tariffa degli ammortamenti generati da essi. La tabella seguente quantifica l'ammortamento finanziario collegato agli investimenti finanziati con il fondo per il quale GAIA ha chiesto una riduzione tariffaria al fine di ridurre l'impatto sull'utente. Tali importi, in accordo con il gestore, sono stati portati in sottrazione alla componente degli oneri finanziari.

Tabella 71

Anno	importo accant.	anni a fine conc	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
2020	2.700.000	13	207.692	207.692	207.692	207.692	207.692	207.692	207.692	207.692	207.692	207.692	207.692
2021	2.209.124	12	184.094	184.094	184.094	184.094	184.094	184.094	184.094	184.094	184.094	184.094	184.094
2022	2.034.479	11	184.953	184.953	184.953	184.953	184.953	184.953	184.953	184.953	184.953	184.953	184.953
2023	1.603.704	10		160.370	160.370	160.370	160.370	160.370	160.370	160.370	160.370	160.370	160.370
totale	8.547.307		576.739	737.109	737.109	737.109	737.109	737.109	737.109	737.109	737.109	737.109	737.109

La valorizzazione della componente Capex inserita negli ERC è di seguito rappresentata.

Tabella 72

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ENV _{capex}	2.376.122	3.202.561	5.643.528	9.452.766	13.894.661	14.993.244
RES _{capex}	226.672	340.803	2.219.846	3.293.544	4.597.606	7.052.686
ERC _{capex} da calcolo	2.602.794	3.543.364	7.863.374	12.746.310	18.492.266	22.045.930
ERC _{capex} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
ERC_{capex}	2.602.794	3.543.364	7.863.374	12.746.310	18.492.266	22.045.930

Complessivamente, tra parte ERC e non ERC, il Capex è stato valorizzato in questa misura:

Tabella 73

*Componenti nel Piano
Tariffario (ovvero post
detrazioni/rinunce)*

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex	22.656.805	25.830.451	35.927.999	41.760.957	48.372.422	52.935.838
OF	5.539.495	6.005.719	7.307.116	7.142.523	6.623.082	6.314.374
OFenv	817.069	1.082.330	1.683.865	2.630.250	3.443.675	3.347.103
OFiscenv	289.302	386.847	585.485	914.383	1.182.644	1.149.991
OF	6.645.867	7.474.896	9.576.466	10.687.156	11.249.400	10.811.469
OFisc	2.266.236	2.490.074	2.884.505	2.821.108	2.602.090	2.489.302
OFres	82.154	116.673	673.999	936.250	1.152.675	1.595.820
OFiscres	29.603	42.082	234.832	326.510	396.162	548.573
OFisc	2.377.993	2.648.829	3.793.336	4.083.867	4.150.927	4.633.695
AMM	12.060.028	13.107.313	17.223.925	18.436.839	20.075.708	21.682.735
AMMenv	1.269.750	1.733.384	3.374.178	5.908.133	9.268.342	10.496.149
AMMres	114.916	182.048	1.311.015	2.030.784	3.048.768	4.908.293
AMM	13.444.694	15.022.745	21.909.118	26.375.757	32.392.819	37.087.177
ΔCUI_{capex}	188.251	683.981	649.079	614.178	579.276	403.497

La tabella successiva rappresenta la situazione dei LIC al 31.12 dall'anno 2022 all'anno 2027.

Tabella 74

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Saldo LIC_{ord} (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	7.806.046	12.832.179	5.405.639	5.448.405	1.110.471	21.732
Saldo LIC_{pos} (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	14.149.058	17.920.930	11.648.606	14.461.249	5.088.758	6.756.259
Totale	21.955.104	30.753.109	17.054.245	19.909.654	6.199.229	6.777.991

In particolare, i LIC pos relativi al dato annuale 2022 e 2023 contenuto nel saldo al 31.12.2022 e al 31.12.2023 riguardano gli interventi riportati nelle tabelle seguenti:

Tabella 75

ID intervento pianificato	Titolo Intervento pianificato	Intervento presente nel POS	2022	2023
			di cui: LIC 2022	di cui: LIC 2023
		Totale LIC al 31.12	14.149.058	17.920.930
		Di cui LIC 2022 e 2023	10.582.555	9.668.170
MI_ACQ03_01_0001	Potenziamento sistemi acquedottistici a causa dell'insufficienza delle fonti a garantire la sicurezza dell'approvvigionamento Area Pistoiese	x	0	0
MI_ACQ03_01_0002	Potenziamento sistemi acquedottistici a causa dell'insufficienza delle fonti a garantire la sicurezza dell'approvvigionamento Garfagnana	x	100.676	183.316
MI_ACQ03_01_0003	Potenziamento sistemi acquedottistici a causa dell'insufficienza delle fonti a garantire la sicurezza dell'approvvigionamento Litorale Apuo- Versiliese	x	278.587	194.694
MI_ACQ03_01_0004	Potenziamento sistemi acquedottistici a causa dell'insufficienza delle fonti a garantire la sicurezza dell'approvvigionamento Lunigiana	x	372.776	469.638

		2022		2023
		Totale LIC al 31.12	14.149.058	17.920.930
		Di cui LIC 2022 e 2023	10.582.555	9.668.170
ID intervento pianificato	Titolo Intervento pianificato	Intervento presente nel POS	di cui: LIC 2022	di cui: LIC 2023
MI_ACQ03_01_0005	Potenziamento sistemi acquedottistici a causa dell'insufficienza delle fonti a garantire la sicurezza dell'approvvigionamento Mediavalle	x	158	0
MI_ACQ03_01_9010	MasterPlan Acquedotto Costa Apuo-Versiliese [Quote di costo non programmate nel Pdl 20-23]	x	0	0
MI_ACQ03_01_9011	MasterPlan Acquedotto Garfagnana e Media Valle [Quote di costo non programmate nel Pdl 20-23]	x	0	0
MI_ACQ03_01_9012	MasterPlan Acquedotto Lunigiana [Quote di costo non programmate nel Pdl 20-23]	x	0	0
MI_ACQ03_01_9013	MasterPlan Acquedotto Pistoiese [Quote di costo non programmate nel Pdl 20-23]	x	0	0
MI_ACQ04_01_0003	Manutenzione straordinaria e sostituzione delle condotte di adduzione a causa dell'alto livello di perdite Litorale Apuo- Versiliese	x	497.365	3.842.568
MI_ACQ05_01_0006	Manutenzione straordinaria e sostituzione impianti di acquedotto a causa a causa delle inadeguate condizioni fisiche delle apparecchiature Lunigiana	x	0	0
MI_ACQ06_01_0002	Interventi di regolazione della pressione di rete per garantire l'erogazione	x	0	6.338
MI_FOG-DEP01_01_0001	Potenziamento depuratore di Aulla a causa della dismissione del dep. Di Podenzana	x	638	3.469
MI_FOG-DEP01_01_0017	Completamento del depuratore di Gramolazzo e delle reti fognarie per la messa in funzione	x	168.123	15.257
MI_FOG-DEP01_01_0040	Completamento della fognatura nera lotto 1 (frazioni di Montramito e Piano del Quercione) e lotto 2 (frazioni di Montigiano, Pieve a Elici, Massarosa, Quiesa e Bozzano), Realizzazione telecontrollo sulla rete fognaria (Lotto IV) - Parte I	x	0	0
MI_FOG-DEP01_01_0042	Completamento interventi Accordo di Programma 2003 (estensioni fognarie zone collinari)	x	0	0
MI_FOG-DEP01_01_0056	Estensione fognaria via La Marmora	x	0	0
MI_FOG-DEP01_01_0058	Razionalizzazione degli impianti di trattamento a causa della estrema frammentazione del servizio di depurazione Zona Montana	x	0	0
MI_FOG-DEP01_01_0059	Razionalizzazione degli impianti di trattamento a causa della estrema frammentazione del servizio di depurazione Litorale Apuo- Versiliese	x	0	0
MI_FOG-DEP01_01_9008	MasterPlan Fognatura e Depurazione Zona Montana [Quote di costo non programmate nel Pdl 20-23]	x	0	0
MI_FOG-DEP01_01_0060	Potenziamento impianto di depurazione Querceta, Il Lotto "Quarta Vasca"	x	0	0
MI_FOG-DEP01_01_0061	Dismissione del depuratore di Seravezza attraverso collettamento presso altro impianto	x	0	0
MI_FOG-DEP02_01_0001	Costruzione nuovo impianto di depurazione di Barga (Loc. Chitarrino) previsto per gli obblighi di estensione del servizio di depurazione per agglomerati magg 2000 AE a causa dell'assenza di trattamenti	x	2.393.149	0
MI_FOG-DEP02_01_0002	Realizzazione dei collettamenti al nuovo impianto di depurazione di Barga (Loc. Chitarrino) degli scarichi di PEEP Chitarrino, Fornaci di barga, Mologno e San Bernardino	x	915.101	0
MI_FOG-DEP04_01_0001	Estensione servizio di depurazione a causa dell'assenza di raccolta e collettamento Litorale Apuo-Versiliese	x	2.326.364	2.723.259
MI_FOG-DEP04_01_9006	Estensione e completamento della rete fognaria della costa Apuo-Versiliese [Quote di costo non programmate nel Pdl 20-23]	x	0	0
MI_FOG-DEP04_01_9007	Estensione fognatura Zona Interna (Zone Collinari e Agglomerati Montani) [Quote di costo non programmate nel Pdl 20-23]	x	0	0
MI_FOG-DEP04_01_0004	Realizzazione del sistema fognario depurativo nel comune di Stazzema	x	0	0
MI_FOG-DEP07_01_0001	Manutenzione straordinaria e sostituzione impianti di depurazione a causa delle inadeguate condizioni fisiche delle opere civili Litorale Apuo- Versiliese	x	296.187	201.280
MI_FOG-DEP07_01_0003	Manutenzione straordinaria e sostituzione impianti di depurazione a causa delle inadeguatezza delle apparecchiature Litorale Apuo- Versiliese	x	3.069.157	1.952.845
MI_FOG-DEP07_01_0005	Piano strategico per la gestione dei fanghi di depurazione	x	164.274	75.505
MI_FOG-DEP07_01_9004	Valorizzazione dei fanghi nell'ambito dell'economia circolare, trasformazione degli "scarti" della depurazione in una risorsa e contemporaneo risparmio energetico della filiera di trattamento in linea con il modello di sviluppo del green deal europeo [Quote di costo non programmate nel Pdl 20-23]	x	0	0
MI_FOG-DEP07_01_9009	Potenziamento e aggiornamento tecnologico degli impianti di depurazione per l'incremento degli standard di scarico dell'effluente e la tutela della risorsa ai fini degli usi ricreativi e ambientali e della balneazione, in accordo alle linee strategiche individuate nel Masterplan Fognatura e Depurazione [Quote di costo non programmate nel Pdl 20-23]	x	0	0

In merito alla determinazione del Saldo LIC dall'anno 2024 in poi, questo è avvenuta calcolando il Saldo LIC che si determina con la programmazione indicata nel PDI-crono inv delle entrate in esercizio e attribuendo un "ageing" ai LIC in base a quanto risulta nell'anno 2023.

In PDI riepilogo si sono imputati pertanto i seguenti valori:

Tabella 76

ageing	% peso anno 2023
anno a-3	0,02%
anno a-2	0,06%
anno a-1	0,81%
anno a	99,11%

Nel foglio “PDI riepilogo” sono stati imputati pertanto i seguenti valori:

Tabella 77

<i>Lic ORD</i>	Saldo LIC anno a	Saldo LIC anno a-1	Saldo LIC anno a-2	Saldo LIC anno a-3	OFlic,ord	Saldo LIC totale a 4 anni
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2027	21.539	175	14	4	936	21.732
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2026	1.100.620	8.941	720	189	47.853	1.110.471
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2025	5.400.072	43.870	3.535	928	234.783	5.448.405
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2024	5.357.685	43.526	3.507	920	232.940	5.405.639
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2023	12.718.344	103.325	8.325	2.185	552.965	12.832.179
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2022	7.743.186	17.979	12.785	32.096	336.072	7.806.046
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2021	-	-	-	-	-	-
Ricostruzione movimentazione LIC per l'anno 2020	-	-	-	-	-	-
Ricostruzione SALDO LIC per l'anno 2019	-	-	-	-	-	-
SLIC	4,31%	3,98%	3,66%	3,00%	-	-

Evidenziare, poi, l'accantonamento (nei casi previsti dal comma 29.1 della RQTI⁷) 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.

Si rimanda a quanto già riferito nei paragrafi precedenti in merito alla voce Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4: è stato indicato l'importo che la Società è stata tenuta ad accantonare per le penali della qualità tecnica 2018 e 2019 come previsto al punto 8 della delibera ARERA 183-22 e per quelle degli anni 2022 e 2023.

Figura 40 – penali da allegato B alla delibera ARERA 183-22

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

Id ATO_Gestore	ATO	Gestore	Penale totale 2018 (€)	Penale totale 2019 (€)
901_13662	ATO 1 - TOSCANA NORD	GAIA SPA	1.962	137.747

Figura 41

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

Id ATO_Gestore	ATO	Gestore	Penale totale biennio 2020-2021 (€)	di cui da decurtare dal VRG (€)	di cui da accantonare (€)
901_13662	ATO 1 - TOSCANA NORD	GAIA SPA	181.121	-	181.121

⁷ Allegato A alla deliberazione 917/2017/R/IDR.

Con tale appostamento nell'RDT ($181.121+1.962-137-747= 320.830$), il valore del Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti viene considerato al foglio Capex all'interno della voce Facc. Ad oggi ARERA non ha ancora reso noto in che termini il Gestore deve utilizzare suddetto fondo vincolato.

Tabella 78

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
IMN	176.187.811	201.937.803	277.129.781	309.323.216	334.049.529	330.542.270
Saldo LIC (ord+POS)	21.955.104	30.753.109	17.054.245	19.909.654	6.199.229	6.777.991
LIC	21.955.104	30.753.109	17.054.245	19.909.654	6.199.229	6.777.991
TFR	2.878.272	2.701.594	3.091.295	3.091.295	3.091.295	3.091.295
Fondo di quiescenza	0	0	0	0	0	0
Fondo rischi e oneri	3.286.462	2.528.323	3.398.661	3.398.661	3.398.661	3.398.661
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	320.830	320.830	320.830	320.830	320.830	320.830
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	-150.000	-162.877	-162.877	-162.877	-162.877	-162.877
FACC	6.335.564	5.387.870	6.647.909	6.647.909	6.647.909	6.647.909

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.

Il FoNI è stato valorizzato negli importi di seguito mostrati:

Tabella 79

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	7.241.495	6.240.421	12.974.321	13.497.311	12.173.891	13.206.934
AMM ^g FoNI	7.241.495	6.240.421	12.717.102	13.497.311	12.173.891	13.206.934
FN ^l ^a	0	0	257.219	0	0	0
Δ CUIT ^a FoNI	0	0	0	0	0	0

<i>Componenti calcolate</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	21.586.590	27.145.944	20.694.226	19.629.527	18.629.806	20.915.016
AMM ^g FoNI	7.241.495	9.576.295	12.717.102	16.018.991	18.629.806	20.915.016
FN ^l ^a	14.345.095	17.569.649	7.977.124	3.610.536	0	0
Δ CUIT ^a FoNI	0	0	0	0	0	0

<i>Componenti detratte</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	14.345.095	20.905.523	7.719.905	6.132.216	6.455.915	7.708.082
AMM ^g FoNI	0	3.335.874	0	2.521.680	6.455.915	7.708.082
FN ^l ^a	14.345.095	17.569.649	7.719.905	3.610.536	0	0
Δ CUIT ^a FoNI	0	0	0	0	0	0

Come rappresentato dalla tabella presente nel tool di calcolo ARERA, risulta rispettato l'obbligo di destinazione del FoNI.

Tabella 80

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNIa-2 dal foglio "Dati anni precedenti"	12.057.642	14.437.081	7.241.495	6.240.421	12.974.321	13.497.311
FoNIspesa ai sensi del comma 36.3 del MTI-4	12.057.642	14.437.081	7.241.495	6.240.421	12.974.321	13.497.311
FoNI_{noninv}	0	0	0	0	0	0
SFoNI_{noninv} (a moneta dell'anno)	0	0	0	0	0	0

dfl	1,063	1,028	1,000	1,000	1,000	1,000
Verifica FoNIspea	OK	OK	OK	OK	OK	OK

Non è presente il FoNI *non inv.*

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 della 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.

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.

Ai fini dell’applicazione delle regole di clusterizzazione previste al comma 18.1 del MTI-4 che conducono all’individuazione dei valori indicati nelle tabella successive, sono stati utilizzati i dati comunicati in occasione della predisposizione tariffaria 2022 e 2023 relativamente all’anno 2020 di seguito rappresentati.

Figura 42

Componente	Dati 2020
Costo energia elettrica	7.939.364
Consumo energia elettrica	46.718.247
Costo del lavoro	26.228.050
Popolazione servita (n. abitanti residenti serviti)	416.420
Popolazione servita acquedotto (PRA)	416.420
Abitanti equivalenti	646.207
Costi acquisto all'ingrosso	150.650
Volumi A20	28.699.927
Lunghezza della rete	6.940
Popolazione fluttuante	223.000
PREQ1_4	0
PREQ3	0
M1a	16
CO^STOT	45.184.629
CO_{TOT}	63.524.272

Dai dati di cui sopra, risulta pari a zero la quota a decurtazione degli Opex da versare sul conto istituito presso CSEA.

Tabella 81

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Classe (i)	Cover	Cover	Cover	Cover	Cover	Cover
Cluster (j)	C	C	C	C	C	C
γ^{OP}	- 7/8	- 7/8	- 7/8	- 7/8	- 7/8	- 7/8

Opex _{end} 2020	43.174.511	43.174.511	49.902.683	49.902.683	49.902.683	49.902.683
Coeff 2020	48.161.104	48.161.104	54.955.256	54.955.256	54.955.256	54.955.256
Δ Opex	0	0	0	0	0	0
$\square(1+I)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
$(1+y^{OP_{i,j}})*\max(0;\Delta Opex)$	0	0	0	0	0	0

Tabella 82

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Quota da recupero efficienza (€/mc)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
$(1+y^{OP_{i,j}})*\max(0;\Delta Opex)$	0	0	0	0	0	0
Volumi	72.381.473	71.593.637	87.075.838	87.075.838	87.075.838	87.075.838

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 tabella successiva mostra la composizione dei costi operativi aggiornabili.

Tabella 83

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex _{ai} ^a da formula	17.674.335	21.016.479	25.021.742	24.949.077	24.813.116	24.678.605
Opex _{ai} ^a (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Opex_{ai}^a	17.674.335	21.016.479	25.021.742	24.949.077	24.813.116	24.678.605
di cui						
CO _{EE}	9.250.798	12.894.644	15.060.698	15.060.698	15.065.044	15.060.698
CO _{ws}	138.914	138.315	226.344	226.344	226.344	226.344
CO _{Δfanghi}	1.615.126	1.122.001	741.609	741.609	741.609	741.609
MT + AC	3.272.046	2.857.666	2.889.639	2.816.975	2.676.667	2.546.502
CO _{altri} ^a	3.397.451	4.003.852	6.103.452	6.103.452	6.103.452	6.103.452
CO _{ATO} ^a	576.847	565.901	624.017	624.017	624.017	624.017
CO _{ARERA}	25.727	26.836	32.775	32.775	32.775	32.775
CO _{mor}	3.690.039	3.779.426	4.531.334	4.531.334	4.531.334	4.531.334
CO _{res}	-895.163	-368.311	915.327	915.327	915.327	915.327

In particolare, la tabella successiva dettaglia i costi effettivamente sostenuti per il trasporto e lo smaltimento dei fanghi di depurazione nell'anno 2017 rispetto a quelli afferenti all'anno (a-2) ed esplicita singolarmente le condizionalità di cui al comma 22.2 del MTI-3.

Tabella 84

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ^{effettivo,2017} _{fanghi}	2.775.723	2.775.723	3.155.775	3.155.775	3.155.775	3.155.775
CO ^{effettivo,a-2} _{fanghi}	4.337.656	4.079.610	4.512.335	4.512.335	4.512.335	4.512.335
F	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
$\square(1+I)$ (da 2018 a a-2)	1,030	1,077	1,171	1,171	1,171	1,171
$\square(1+I)$ (da 2018 ad a)	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171
CO _{Δfanghi} (rispetto condizionalità)	SI	SI	SI	SI	SI	SI
CO_{Δfanghi}	1.615.126	1.122.001	741.609	741.609	741.609	741.609

Per quanto riguarda il costo dei fanghi rendicontati come da specifiche di AIT sono stati considerati solo i fanghi da depurazione post trattamento (codice CER 190805) escludendo i solidi pre-trattamento quali grigliatura, sabbia, vaglio aventi altro codice CER diverso dai fanghi da depurazione.

Il gestore ha rispettato le condizionalità di cui al comma 22.2 del MTI-3, come meglio specificato nella relazione di accompagnamento al PdI.

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

i) la valutazione sottesa alla quantificazione della voce $CO_{EE}^{effettivi,a-2}$ nel caso sia stata valorizzata per un valore inferiore a quello massimo ammissibile (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.

La tabella successiva dettaglia la valorizzazione della componente di costo per l'energia elettrica e illustra il risparmio del costo di fornitura elettrica conseguito dal gestore.

Tabella 85

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$CO_{EE}^{eff,a-2}$ massimo ammissibile	8.136.432	11.851.695	15.045.338	15.045.338	15.045.338	15.045.338
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	0	0	0	0	0	0
$CO_{EE}^{eff,a-2}$ al netto dell'anticipazione	8.136.432	11.851.695	15.045.338	15.045.338	15.045.338	15.045.338
kWh $a-2$ (acquistati e consumati)	49.626.543	49.938.513	61.427.751	61.427.751	61.427.751	61.427.751
kWh _{aut} $a-2$ (autoprodotti e consumati)	0	0	62.710	62.710	62.710	62.710
$\Sigma(kWh+kWh_{Aut})^{a-n}/4$	48.342.309	48.469.701	60.655.887	61.264.047	61.561.443	61.490.461
Assenza di double counting	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Δ risparmio ^{new}	-210.554	-348.587	-204.410	-55.455	17.385	0
γ_{EE}^{new}	0,00	0,00	0,00	0,00	0,25	0,25
$\prod(1+I)$	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
CO_{EE}	9.250.798	12.894.644	15.060.698	15.060.698	15.065.044	15.060.698

Il Gestore non ha presentato una proposta di anticipazione del trend di diminuzione del costo dell'energia elettrica.

Tabella 86

		ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Anticipazione trend di diminuzione costo energia (in riduzione del costo massimo ammissibile di energia elettrica)	Euro	0	0	0	0	0	0

Di seguito si rappresenta l'andamento dei consumi degli ultimi anni e il calcolo che ne deriva del consumo medio degli ultimi 4 anni.

Tabella 87

FORNITURA ELETTRICA	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Consumo di energia elettrica	49.116.975	49.295.197	46.718.247	48.238.817	49.626.543	49.938.513
					media per RC anno 2024	48.342.309
					media per RC anno 2025	48.469.701

Essendo la componente $CO_{EE}^{effettivi,a-2}$ definita al lordo dell'eventuale credito d'imposta, il credito d'imposta è stato considerato nel calcolo tariffario a beneficio dell'utenza attraverso la voce Cores dei contributi in conto esercizio.

Il gestore, al momento, non autoproduce (se non che in bassissime quantità non rilevanti) energia elettrica.

Per quanto riguarda la morosità si specifica che il valore del CO_{mor} è stato individuato applicando il tasso di morosità standard del Centro Italia, avendo il gestore una morosità superiore al riferimento nazionale utilizzato.

Tabella 88

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
fatturato ^{a-2}	105.429.687	107.983.599	129.466.672	129.466.672	129.466.672	129.466.672
Unpaid Ratio [UR] reale	4,05%	3,98%	3,98%	3,98%	3,98%	3,98%
Unpaid Ratio [UR] art. 30 MTI-4	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%
Unpaid Ratio [UR] indicato	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%
CO^a_{mor}	3.690.039	3.779.426	4.531.334	4.531.334	4.531.334	4.531.334

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.

Come già anticipato nei paragrafi precedenti nella voce contributi in c/e è valorizzato anche il credito di imposta dell'energia elettrica ottenuto dalla società.

Tabella 89

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Oneri locali ^{a-2} (esclusi ERC)	515.919	822.686	915.327	915.327	915.327	915.327
Contributi in c/e ^{a-2}	1.411.082	1.190.997	0	0	0	0
CO^a_{res}	-895.163	-368.311	915.327	915.327	915.327	915.327

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

La valorizzazione complessiva dei costi operativi associati a specifiche finalità, i cosiddetti Opex tel (dal greco *telos* = *scopo*) sia nella componente ERC che non ERC è di seguito rappresentata:

Tabella 90

Opex^a_{tel} - Costi operativi associati a specifiche finalità

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op ^{new}	0	0	0	0	0	0
Op _{exQT}	0	0	0	0	0	0
Op _{exQC}	613.700	613.700	857.666	857.666	857.666	857.666
Op _{social}	1.700.000	1.700.000	1.779.725	1.779.725	1.779.725	1.779.725
Op _{mis}	0	111.000	127.200	127.200	127.200	127.200
Op_{ex}_{tel}	2.313.700	2.424.700	2.764.591	2.764.591	2.764.591	2.764.591

ERC_{tel} - specifiche finalità

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERCQT comma 19.8 lett. a) - dati anni precedenti	103.167	103.167	278.247	278.247	278.247	278.247
ERCQT comma 19.8 lett. a) - consuntivo	402.279	402.279	620.316	620.316	620.316	620.316
ERCQT comma 19.8 lett. b)	0	0	0	0	0	0
ERCQT comma 19.8 lett. c)	172.953	172.953	172.953	172.953	172.953	172.953
ERCa tel - di cui ERCQT	276.120	276.120	451.200	451.200	451.200	451.200
ERCa tel - di cui Op^{new}	0	0	0	0	0	0
ERCa tel	276.120	276.120	451.200	451.200	451.200	451.200

Totale opex TEL	2.589.820	2.700.820	3.215.791	3.215.791	3.215.791	3.215.791
-----------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

Si ricorda che dal 2026 sono indicati anche i valori della gestione di GEAL e le relative istanze già accettate.

- $Op^{new,a}$ 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;

Il gestore non si posiziona negli schemi III e VI. Pare opportuno ricordare in questa sezione della relazione che (differentemente da quanto ipotizzato nelle precedenti predisposizioni tariffarie, quando già era stata inserita in via previsionale la gestione del comune di Abetone e poi successivamente rettificata data la mancanza del subentro a seguito di resistenza da parte del Comune medesimo) i costi della gestione di della frazione di Abetone sono stati considerati tra le variazioni sistemiche dato che l'acquisizione di tale gestione non è reputata di rilevanza tale da giustificare il posizionamento nel III o VI quadrante e il conseguente diritto ad un maggior aumento massimo ammissibile del tetra.

Tabella 91

$Op^{new,a}$ - Costi per cambiamenti sistematici

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$Op^{new,a}$ da foglio "Input per calcoli finali" (al netto della quota ERC)	0	0	0	0	0	0
$Op^{new,a}$	0	0	0	0	0	0

ERCtel - specifiche finalità

ERCa tel - di cui Op^{new}	0	0	0	0	0	0
------------------------------	---	---	---	---	---	---

- $Opex_{QT}^a$ 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;

Relativamente agli $Opex_{QT}$ il Gestore ha presentato le richieste illustrate nella relazione di accompagnamento al PDI a cui si rinvia per maggiori dettagli. Di seguito si riporta solo la tabella che mostra gli importi inseriti in tariffa e il richiamo ai relativi interventi.

Tabella 92

$Opex_{QT}$ - Costi per gli adeguamenti agli standard di qualità tecnica

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex ^a _{QT} lett. a)	0	0	0	0	0	0
Opex ^a _{QT} lett. b)	0	0	0	0	0	0
Opex ^a _{QT} lett. c)	0	0	0	0	0	0
Opex_{QT} (al netto della componente ERC _{QT})	0	0	0	0	0	0

ERCtel - specifiche finalità

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERCQT comma 19.8 lett. a) - dati anni precedenti	103.167	103.167	278.247	278.247	278.247	278.247
ERCQT comma 19.8 lett. a) – consuntivo	402.279	402.279	620.316	620.316	620.316	620.316
ERCQT comma 19.8 lett. b)	0	0	0	0	0	0
ERCQT comma 19.8 lett. c)	172.953	172.953	172.953	172.953	172.953	172.953
ERCa tel - di cui ERCQT	276.120	276.120	451.200	451.200	451.200	451.200

Tabella 93

Titolo Intervento pianificato	Macro-indicatore di qualità tecnica sotteso all'intervento	Voci di costo da Conto Economico	Tipologia di oneri ai sensi del comma 19.8 del MTI-4	Opex qt 2024	Opex qt 2025	Opex qt 2026	Opex qt 2027	Opex qt 2028	Opex qt 2029
Unità gestione distretti idrici (Gaia)	M1	B9) Personale	lettera a)	103.167	103.167	103.167	103.167	103.167	103.167
Unità tecniche localizzazione perdite (Gaia)	M1	B9) Personale	lettera c)	172.953	172.953	172.953	172.953	172.953	172.953
Potenziamento della struttura per la ricerca delle perdite (Geal)	M1	B9) Personale	lettera a)			175.080	175.080	175.080	175.080

- $Opex_{QC}^a$ 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 RQSII8, 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;

Relativamente agli Opex_{QC} non sono state presentate ulteriori richieste da parte del Gestore. Sono quindi state confermate le esistenti.

Tabella 94

Opex_{QC} - Costi per gli adeguamenti standard qualità contrattuale e eventuali oneri aggiuntivi

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex _{QC} - adeguamenti agli standard di qualità contrattuale di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR (comma 19.9 lett. a)	613.700	613.700	857.666	857.666	857.666	857.666
Opex _{QC} - oneri aggiuntivi relativi per l'adeguamento agli obiettivi di cui alla deliberazione 547/2019/R/IDR (comma 19.9 lett. a)	0	0	0	0	0	0
Opex _{QC} (comma 19.9 lett. b)	0	0	0	0	0	0
Opex_{QC}	613.700	613.700	857.666	857.666	857.666	857.666

- 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

⁸ Allegato A alla deliberazione 655/2015/R/IDR.

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 REMSI9;

Relativamente alla quota parte degli OP social 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), è stato confermato l'importo già assegnato nelle precedenti predisposizioni tariffarie.

Tabella 95

<i>Op^{social}</i>						
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Op^asocial - lettera a)</i>	1.700.000	1.700.000	1.775.000	1.775.000	1.775.000	1.775.000
<i>Op^asocial - lettera b)</i>	0	0	4.725	4.725	4.725	4.725
Op^{social}	1.700.000	1.700.000	1.779.725	1.779.725	1.779.725	1.779.725

Relativamente alla quota parte riconducibile alla disciplina in tema di morosità recata dal REMSI Si specifica che il Gestore GAIA non ha presentato richiesta di oneri aggiuntivi.

- *OP^a_{mis}*, prevista per l'implementazione delle misure tese ad accelerare l'adeguamento alle disposizioni regolatorie per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei propri consumi, nonché per favorire le procedure di limitazione in caso di morosità e di disalimentazione selettiva della fornitura, ovvero per la copertura di costi o per l'erogazione di incentivi all'utenza per interventi di individualizzazione della fornitura¹⁰. Corredare l'istanza per il riconoscimento degli oneri in discorso con il "piano di attività tese al superamento degli impedimenti tecnici riscontrati nella procedura di limitazione ovvero disalimentazione selettiva nelle utenze condominiali" richiesto dal comma 19.11 del MTI-4, esplicitando la casistica a cui la richiesta viene eventualmente ricondotta, tra quelle previste dal citato comma 19.11, illustrando lo sviluppo del progetto sotteso, fornendo elementi in merito al cronoprogramma previsto e ai risultati attesi, anche in termini quantitativi, al fine, altresì, di agevolare la verificabilità ex post.

Per quanto riguarda la valorizzazione della componente tariffaria denominata OP mis è stata presentata istanza da parte del Gestore per i cui dettagli si rinvia al paragrafo 5.

Tabella 96

<i>Op^{mis}</i>						
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Op^{mis}</i>	0	111.000	127.200	127.200	127.200	127.200
Op^{mis}	0	111.000	127.200	127.200	127.200	127.200

3.1.2.4 Valorizzazione componente ERC

Esplicitare e argomentare.

In particolare:

- con riferimento alla componente *ERC^a_{Capex}*, illustrare brevemente le modalità di attribuzione delle immobilizzazioni del gestore alla componente *ERC*, indicando la suddivisione tra le componenti *Env^a_{Capex}* e *Res^a_{Capex}* ai sensi del comma 26.1 del MTI-4, ed evidenziando in particolare gli oneri ricondotti ai costi della risorsa (*Res^a_{Capex}*) riferibili al potenziamento e alla messa in sicurezza degli

⁹ 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.

¹⁰ Tale richiesta di riconoscimento è corredata da un piano di attività tese al superamento degli impedimenti tecnici riscontrati nella procedura di limitazione ovvero disalimentazione selettiva nelle utenze condominiali.

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;

- 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;

ii) specificare le voci di costo operativo del bilancio che sono state imputate come costi ambientali e della risorsa aggiornabili (ERC_{ai}) 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;

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).

La componente ERC è stata valorizzata come segue:

Tabella 97

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC	13.068.894	14.648.386	22.399.069	27.282.004	33.027.960	36.581.624
ERC _{capex}	2.602.794	3.543.364	7.863.374	12.746.310	18.492.266	22.045.930
ERC _{opex}	10.466.100	11.105.022	14.535.694	14.535.694	14.535.694	14.535.694
<i>Componenti calcolate</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC	13.068.894	14.648.386	22.399.069	27.282.004	33.027.960	36.581.624
ERC _{capex}	2.602.794	3.543.364	7.863.374	12.746.310	18.492.266	22.045.930
ERC _{opex}	10.466.100	11.105.022	14.535.694	14.535.694	14.535.694	14.535.694

Con riferimento allo componente ERC capex, i valori di dettaglio sono i seguenti:

Tabella 98

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC_{capex}	2.602.794	3.543.364	7.863.374	12.746.310	18.492.266	22.045.930
AMM _{env}	1.269.750	1.733.384	3.374.178	5.908.133	9.268.342	10.496.149
OF _{env}	817.069	1.082.330	1.683.865	2.630.250	3.443.675	3.347.103
OF _{iscenv}	289.302	386.847	585.485	914.383	1.182.644	1.149.991
AMM _{res}	114.916	182.048	1.311.015	2.030.784	3.048.768	4.908.293
OF _{res}	82.154	116.673	673.999	936.250	1.152.675	1.595.820
OF _{iscres}	29.603	42.082	234.832	326.510	396.162	548.573

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

Con riferimento alla componente ERC_{capex}^a , per le immobilizzazioni nel segmento dell'Acquedotto sono stati associati alla componente Res_{capex}^a principalmente gli interventi riguardanti il potenziamento delle adduttrici esistenti e la realizzazione di nuove adduttrici di interconnessione strategiche, necessarie per sopperire all'insufficienza quantitativa del sistema delle fonti e/o sovrasfruttamento delle stesse, in aggiunta alle immobilizzazioni relative alla manutenzione straordinaria o potenziamento delle fonti esistenti oltreché per la realizzazione di nuovi punti di approvvigionamento congiuntamente anche agli interventi relativi al monitoraggio quali-quantitativo della risorsa. In termini generali quindi, alla componente Res_{capex}^a sono associate le immobilizzazioni relative alle infrastrutture del cosiddetto "Acquedotto esterno" ovvero di quella

parte delle opere acquedottistiche composta dai punti di approvvigionamento e dalle opere di vettoriamento, adduttrici, fino alle strutture di accumulo e di immissione della risorsa in distribuzione.

Per quanto riguarda la componente Env_{Capex}^a sono state associate alla stessa principalmente le immobilizzazioni relative all'estensione delle reti fognarie e quelle per gli interventi sulla depurazione, inclusi quelli per la riduzione dei fanghi, tenuto conto del presidio rappresentato dalle reti e dagli impianti di fognatura e depurazione per la salvaguardia dell'ambiente e la tutela della salute pubblica.

Con riferimento allo componente ERC opex, i valori di dettaglio sono i seguenti:

Tabella 99

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC_{opex}	10.293.147	10.932.069	14.362.741	14.362.741	14.362.741	14.362.741
ERC_{al} - ERC aggiornabili						
Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	899.774	889.435	1.063.044	1.063.044	1.063.044	1.063.044
contributi per consorzi di bonifica	652.459	652.592	756.496	756.496	756.496	756.496
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
ERC _{al} da formula	0	0	0	0	0	0
ERC _{al} (detrazione)	0	0	0	0	0	0
ERC_{al}	1.552.233	1.542.026	1.819.539	1.819.539	1.819.539	1.819.539
ERC_{end} - ERC endogeni						
Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027	2028	2029
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.654.516	1.537.587	1.962.199	1.962.199	1.962.199	1.962.199
B7) Altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	717	717	717	717
B7) Altri servizi da altre imprese	1.894.530	2.379.983	3.109.192	3.109.192	3.109.192	3.109.192
B8) Per godimento beni di terzi	2.920	140.462	463.617	463.617	463.617	463.617
B9) Per il personale	4.045.264	4.110.133	5.388.553	5.388.553	5.388.553	5.388.553
B14) Oneri diversi di gestione	0	0	-136.779	-136.779	-136.779	-136.779
$\prod(1+i)^t$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
ERC_{end}	8.637.747	9.286.876	12.264.955	12.264.955	12.264.955	12.264.955
ERC_{tel} - specifiche finalità						
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC _{QT} comma 19.8 lett. a) - dati anni precedenti	103.167	103.167	278.247	278.247	278.247	278.247
ERC _{QT} comma 19.8 lett. a) - consuntivo	402.279	402.279	620.316	620.316	620.316	620.316
ERC _{QT} comma 19.8 lett. b)	0	0	0	0	0	0
ERC _{QT} comma 19.8 lett. c)	172.953	172.953	172.953	172.953	172.953	172.953
ERC_{tel} - di cui ERC_{QT}	276.120	276.120	451.200	451.200	451.200	451.200
ERC_{tel} - di cui Opnew	0	0	0	0	0	0
ERC_{tel}	276.120	276.120	451.200	451.200	451.200	451.200

Come richiesto si specifica che:

- La componente ERC è stata determinata mediante il criterio del costo effettivamente sostenuto, imputando i soli costi diretti relative alle voci di bilancio B6-B7-B8 come definiti dal MTI-4.
- Tali costi diretti sono relativi principalmente alla potabilizzazione e alla depurazione (reagenti, manutenzioni, servizi generali e personale diretto impiegato presso i depuratori).
- Nella componente ERC si annoverano anche i costi relativi agli oneri locali, tra cui i canoni di derivazione/sottensione idrica e contributi per consorzi di bonifica.
- I costi ERC_{end} sono invece principalmente quelli relativi alle materie prime, servizi e al personale.

In merito ai punti i) e ii), le tabelle seguenti specificano per gli anni 2022 e 2023 le voci di costo operativo che sono state imputate come costo ambientale e della risorsa (ERC_{end} e ERC_{al}).

Tabella 100

Costi ambientali ERC Endogeni/Aggiornabili	Anno 2022			Anno 2023		
	ERC	ERC _{end}	ERC _{al}	ERC	ERC _{end}	ERC _{al}
B6) Per materie prime	1.654.516	1.654.516	0	1.537.587	1.537.587	0
di cui per materiali per manutenzioni	350.112	350.112	0	185.295	185.295	0
di cui per reagenti	99.387	99.387	0	220.043	220.043	0
B7) Per servizi	0	7.490.982	-7.490.982	0	7.220.539	-7.220.539
di cui per energia elettrica	0		0	11.851.695		11.851.695
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	4.337.656	4.337.656	0	8.159.221	4.079.610	4.079.610
di cui per manutenzioni ordinarie	1.258.797	1.258.797	0	6.166.329	760.946	5.405.383
di cui per altri servizi	1.894.530	1.894.530	0	20.395.800	2.379.983	18.015.817
B8) Per godimento beni di terzi	2.920	2.920	0	140.462	140.462	0
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0	0	0		0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0		0
B9) Per il personale	4.045.264	4.045.264	0	4.110.133	4.110.133	0
B14) Oneri diversi di gestione	1.552.233	1.552.233	0	1.542.026	1.542.026	0
Totale ERC per natura	15.195.414	22.686.396	-7.490.982	54.308.591	22.176.625	32.131.966
canoni derivazione idrica	899.774		899.774	889.435		889.435
contributi per consorzi di bonifica	652.459		652.459	652.592		652.592
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 ERC_{al} per destinazione	1.552.233		1.552.233			1.542.026

Tabella 101

Costi ambientali ERC RES/ENV	Anno 2022			Anno 2023		
	ERC	RES	ENV	ERC	RES	ENV
B6) Per materie prime	1.654.516	167.765	1.486.751	1.537.587	146.102	1.391.485
di cui per materiali per manutenzioni	350.112	0	350.112	185.295		185.295
di cui per reagenti	99.387	49.994	49.393	220.043	143.694	76.349
B7) Per servizi	0	0	0	0	0	0
di cui per energia elettrica	0		0	11.851.695		11.851.695
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	4.337.656		4.337.656	8.159.221	0	8.159.221
di cui per manutenzioni ordinarie	1.258.797	58.218	1.200.579	6.166.329	96.755	6.069.575
di cui per altri servizi	1.894.530	69.746	1.824.784	20.395.800	102.464	20.293.336
B8) Per godimento beni di terzi	2.920	460	2.460	140.462	10.477	129.985
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	4.045.264	1.393.425	2.651.839	4.110.133	1.383.961	2.726.171
B14) Oneri diversi di gestione	1.552.233	899.774	652.459	1.542.026	889.435	652.592
Totale ERC per natura	15.195.414	2.639.382	12.556.032	54.308.591	2.772.888	51.535.704
canoni derivazione idrica	899.774	899.774		889.435	889.435	
contributi per consorzi di bonifica	652.459		652.459	652.592		652.592
contributi a comunità montane	0			0		
canoni per restituzione acque	0			0		
oneri aree di salvaguardia	0			0		
Totale ERC_{al} per destinazione	1.552.233	899.774	652.459	1.542.026	889.435	652.592

- 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;

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;

iii) esplicitare la quota di $Opex_{QT}^a$ 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).

In merito al punto iii), si rinvia per dettagli alla relazione PDI in tema di OPEXQT ed ERC QT.

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} $(R_{b1}^{a-2} - C_{b1}^{a-2}) + [\%b * (1 + \gamma_b)] * (R_{b2}^{a-2} - C_{b2}^{a-2})$;

La tabella successiva mostra la quantificazione della voce Rc_{TOT} .

Tabella 102

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc_{TOT}^a	2.099.525	0	5.656.000	4.057.539	3.061.562	1.880.407
Rc_{TOT}^a calcolato (include inflazione)	-1.777.154	8.222.356	9.791.837	1.628.166	1.628.166	1.628.166
Rc_{TOT}^a da input per calcoli finali	2.099.525	0	5.656.000	4.057.539	3.061.562	1.880.407

Come emerge dal foglio “input per calcoli finali” presente del file RDT2024, i conguagli di sola GAIA collocati nel 2024 e 2025 sono rappresentati nella tabella seguente:

Tabella 103

		2024	2025
Rc_{TOT} MTI-4 calcolati (include inflazione)	non compilabile	-1.777.154	8.222.356
Sviluppo richiesto dei conguagli MTI-4	non compilabile	2.099.525	0
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4		20.829	
Rc_{TOT} MTI-4 calcolati (include inflazione)	non compilabile	2.099.525	0

I conguagli di Gaia post 2025 non recuperati, uniti a quelli di Geal, oltre ai conguagli calcolati per le annualità 2026-2029 relative alle variazioni sistemiche di Gaia e Geal hanno dato alla seguente distribuzione dei conguagli valevole dal 2026 in poi.

Tabella 104

		Sezione "Rimodulazioni degli RC"					
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc_{TOT} MTI-4 calcolati (include inflazione)	non compilabile			9.791.837	1.628.166	1.628.166	1.628.166
Sviluppo richiesto dei conguagli MTI-4	non compilabile			5.656.000	4.057.539	3.061.562	1.880.407
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4			0	20.829	0	0	0
Rc_{TOT} MTI-4 calcolati (include inflazione)	non compilabile	0	0	5.656.000	4.057.539	3.061.562	1.880.407
RC MTI-4 post 2029	non compilabile	0					

Si sottolinea che gli Rc MTI-4 post2029 risultano pari a zero. Si evidenzia inoltre che è presente una rinuncia per euro 20.828,64, relativi alle penali comminate al Gestore ai sensi del Disciplinare Tecnico e decretate con atto del Direttore Generale di AIT N. 103 del 02/10/24 con oggetto “Controllo degli obblighi convenzionali - dati anno 2022. Applicazione penali totali”.

Nella tabella di cui sopra il valore che viene calcolato nell’RC post 2029 corrisponde al conguaglio della gestione GAIA 2022- 2023 ricollocato nelle variazioni sistemiche 2026. Per maggiori dettagli si rinvia al paragrafo 6 dove si illustra la costruzione del tool unione GAIA – GEAL dall’anno 2026.

Nel dettaglio i conguagli, con e senza l’applicazione dell’inflazione, sono di seguito riepilogate:

Tabella 105

<i>Componenti senza inflazione</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
RcTOT^a	-1.563.075	7.557.312	9.791.837	1.628.166	1.628.166	1.628.166
Rc_{vol}	-1.450.356	732.341	0	0	0	0
Rc_{EE}	-1.960.491	3.393.295	0	0	0	0
Rc_{WS}	-11.736	-10.744	0	0	0	0
Rc_{CERC}	36.534	23.321	0	0	0	0
Rc_{ALTRO}	1.737.292	3.297.072	9.791.837	1.628.166	1.628.166	1.628.166
Rc_{ARC}	85.682	122.028	0	0	0	0
<i>Eventuali detrazioni</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
RcTOT^a	0	0	0	0	0	0
Rc_{vol}	0	0	0	0	0	0
Rc_{EE}	0	0	0	0	0	0
Rc_{WS}	0	0	0	0	0	0
Rc_{CERC}	0	0	0	0	0	0
Rc_{ALTRO}	0	0	0	0	0	0
Rc_{ARC}	0	0	0	0	0	0
<i>Componenti post detrazioni</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
RcTOT^a	-1.563.075	7.557.312	9.791.837	1.628.166	1.628.166	1.628.166
Rc_{vol}	-1.450.356	732.341	0	0	0	0
Rc_{EE}	-1.960.491	3.393.295	0	0	0	0
Rc_{WS}	-11.736	-10.744	0	0	0	0
Rc_{CERC}	36.534	23.321	0	0	0	0
Rc_{ALTRO}	1.737.292	3.297.072	9.791.837	1.628.166	1.628.166	1.628.166
Rc_{ARC}	85.682	122.028	0	0	0	0
<i>Componenti con inflazione</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
RcTOT^a	-1.777.154	8.222.356	9.791.837	1.628.166	1.628.166	1.628.166
Rc_{vol}	-1.648.996	796.788	0	0	0	0
Rc_{EE}	-2.229.000	3.691.905	0	0	0	0
Rc_{WS}	-13.344	-11.690	0	0	0	0
Rc_{CERC}	41.538	25.373	0	0	0	0
Rc_{ALTRO}	1.975.231	3.587.214	9.791.837	1.628.166	1.628.166	1.628.166
Rc_{ARC}	97.417	132.766	0	0	0	0
Totale inflazione	-214.079	665.043	0	0	0	0

Nelle tabelle successive si mostrano i conguagli dei soli anni 2024 e 2025 che sono quelli che effettivamente sanciscono i conguagli sugli anni 2022 e 2023 consuntivi.

I conguagli **Rc_{vol}** al netto dell’inflazione sono di seguito riportati.

Tabella 106

	2024	2025
g ^{a-2} ai fini del calcolo dei conguagli	1,064	1,094
tarif ²⁰¹⁹ *vsca ^{a-4}	88.462.700	89.670.922
g ^{a-2} *tarif ²⁰¹⁹ /vsca ^{a-4} (minuendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	94.103.629	98.072.697
(tarif ^{a-2} *vsca ^{a-2}) (sottraendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	95.553.985	97.340.355
Rc_{vol} (per dettaglio, ingrosso, ind)	-1.450.356	732.341
Rc _{vol} da calcolo	-1.450.356	732.341

Rc _{vol} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
Rc_{vol}^a	-1.450.356	732.341

I conguagli per **Rc_{EE}** sono di seguito rappresentati.

Tabella 107

	2024	2025
CO ^{eff,a-2} _{EE}	8.136.432	11.851.695
CO ^{medio,a-2} _{EE} / dal 2026: Benchmark _{a-2} ^{EE}	0,2855	0,2436
kWh ^{a-2}	49.626.543	49.938.513
kWh ^{a-2} (acquistati e consumati)	49.626.543	49.938.513
kWh _{aut} ^{a-2} (autoprodotti e consumati)	0	0
ΣkWh ^{a-n/4} / dal 2026: Σ(kWh+kWh _{Aut}) ^{a-n/4}	48.342.309	48.469.701
CO ^{medio,a-2} _{EE} * kWh ^{a-2} *1,1	15.585.216	13.381.524
Δrisparmio / dal 2026: Δrisparmio ^{new}	-4.244.303	-3.273.342
γ _{EE} / dal 2026: γ _{EE} ^{new}	0,00	0,00
CO _{EE} ^{a-2}	10.096.923	8.458.400
Rc _{EE} da calcolo	-1.960.491	3.393.295
Rc _{EE} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
Rc_{EE}^a	-1.960.491	3.393.295

Dove la voce kWh^{a-n/4} / dal 2026: Σ(kWh+kWh_{Aut})^{a-n/4} è stata così determinata:

Tabella 108

FORNITURA ELETTRICA	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Consumo di energia elettrica	49.116.975	49.295.197	46.718.247	48.238.817	49.626.543	49.938.513
					media per RC anno 2024	48.342.309
					media per RC anno 2025	48.469.701

Si ricorda che il conguaglio complessivo sulla componente energia elettrica di determina considerando, in questa determinazione tariffaria, anche la componente Co res.

Tabella 109

	2024	2025
CO ^{eff,a-2} _{EE}	8.136.432	11.851.695
CO ^{medio,a-2} _{EE} * kWh ^{a-2} *1,1	15.585.216	13.381.524
Importo non riconosciuto perché sovracap	0	0

	2024	2025
RcEEa	-1.960.491	3.393.295
A Totale Contributi in c ^{e a-2} in Cores (voce degli OPEX)	-1.411.082	-1.190.997
B quota parte EE dei Contributi in c^{e a-2} in Cores	-1.096.192	-600.216
C quota parte DL aiuti dei Contributi in c ^{e a-2} in Cores		-590.781
D quota parte altri Contributi in c ^{e a-2} in Cores	-314.890	0
E Importo conguagliato per EE 2022 e 2023 (A+B)	-3.371.573	2.202.298

I conguagli in **RcWS** sono di seguito riepilogati:

Tabella 110

	2024	2025
CO _{WSj} ^{eff,a-2}	138.914	138.315
CO _{WSj} ^{a-2}	150.650	149.060
Rc _{WS} da calcolo	-11.736	-10.744
Rc _{WS} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
Rc_{WS}^a	-11.736	-10.744

I conguagli in **RcERC** sono di seguito riepilogati:

Tabella 111

	2024	2025
ERC _{al} ^{a-2} effettivo	1.552.233	1.542.026
ERC _{al} ^{a-2}	1.515.699	1.518.706
ERC _{QT} ^{a-2} effettivo	411.907	402.279
ERC _{QT} ^{a-2}	103.167	103.167
RcERC da calcolo	36.534	23.321
RcERC (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
RcERC^a	36.534	23.321

I conguagli **Rc_altro** al netto dell'inflazione sono di seguito riportati.

Tabella 112

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc ^a _{Attiv b}	130.664	111.009	0	0	0	0
Rc ^a _{res}	-31.036	-1.410.411	0	0	0	0
Rc ^a _{ARERA}	770	-185	0	0	0	0
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0	0	0	0	0
Rc _{IP} (valori a moneta a-2, include eventuale FoNI _{noninv})	0	0	0	0	0	0
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	1.636.894	1.776.444	9.791.837	1.628.166	1.628.166	1.628.166
Rimb ₃₃₅ ^a	0	0	0	0	0	0
Rc ^a _{appr}	0	0	0	0	0	0
ΔOpex _{QC}	0	0	0	0	0	0
ΔOpex _{QT}	0	0	0	0	0	0
ΔOp _{social}	0	0	0	0	0	0
ΔOp _{mis}	0	0	0	0	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR	0	0	0	0	0	0
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR	0	0	0	0	0	0
Recupero volumi 2021	0	708.162	0	0	0	0
Recupero energia elettrica 2021	0	0	0	0	0	0
Recupero straordinario inflazione	0	2.112.053	0	0	0	0
Rc ^a _{Altro} da calcolo	1.737.292	3.297.072	9.791.837	1.628.166	1.628.166	1.628.166
Rc ^a _{Altro} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Rc^a_{Altro}	1.737.292	3.297.072	9.791.837	1.628.166	1.628.166	1.628.166

Relativamente alle variazioni sistemiche indicate, si fa presente che per l'anno 2026 contengono sia il valore delle variazioni sistemiche a "preventivo" che l'importo del conguaglio della gestione GAIA e Geal al fine di essere considerato nel tool GAIA+GEAL, come di seguito rappresentato. Dal 2027 in poi trovano collocazione le sole variazioni sistemiche di GAIA e GEAL.

Tabella 113 – Costi per variazioni sistemiche 2026

Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	2026
Variazioni sistemiche GAIA	1.518.747
Variazioni sistemiche Geal	109.420
Conguagli post-2025 GAIA	4.345.677
Conguagli post 2025 GEAL	3.817.994
Totale	9.791.837

Come già illustrato nell'apposito paragrafo, le variazioni sistemiche che sono state ritenute ad oggi ammissibili, trattandosi appunto di variazioni di sistema non transitorie, sono state riportate annualmente

(imputandole all'anno a+2 rispetto al periodo di competenza) per tutta la durata della concessione, operando l'inserimento degli importi nelle celle grigie del tool al foglio RC riga 142.

In particolare, con riferimento ai ricavi e ai costi delle "Altre attività idriche" si riporta quanto segue:

Tabella 114

	2024	2025
%b	0,5	0,5
R _{b1} ^{a-2}	372.879	362.232
C _{b1} ^{a-2}	111.552	140.214
Y _b	0,5	0,5
R _{b2} ^{a-2}	0	0
C _{b2} ^{a-2}	0	0
Rc ^a _{b1}	130.664	111.009
Rc ^a _{b2}	0	0
Rc^a_{Attività b}	130.664	111.009

Si osserva che le altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale non sono presenti.

Tabella 115

	2022		2023	
	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

- 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 istanza¹¹;

Il Gestore non ha presentato istanza volta al pieno recupero dei costi di energia elettrica effettivamente sostenuti nel 2022 perché non si è presentata la fattispecie che ne dava diritto di richiesta.

- 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;

¹¹ 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.

Relativamente agli OpexQC non è presente alcun conguaglio perché il Gestore ha sostenuto costi effettivi superiori a quelli richiesti.

Tabella 116

Δ Opex_{QC} - Recupero (a vantaggio utenza) Opex_{QC}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex _{QC} effettivamente sostenuti dal gestore	715.920	725.282	857.666	857.666	857.666	857.666
Opex ^{a-2} _{QC}	613.700	613.700	857.666	857.666	857.666	857.666
ΔOpex_{QC}	0	0	0	0	0	0

Anche con riferimento agli OpexQT non è presente alcun conguaglio perché il Gestore ha sostenuto costi effettivi superiori a quelli richiesti.

Tabella 117

Δ Opex_{QT} - Recupero (a vantaggio utenza) Opex_{QT}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex _{QT} effettivamente sostenuti dal gestore	0	0	0	0	0	0
Opex ^{a-2} _{QT}	0	0	0	0	0	0
ΔOpex_{QT}	0	0	0	0	0	0

Conseguentemente a quanto sopra, gli ERCQT per gli anni dal 2024 in poi risultano valorizzati come do seguito rappresentato.

Tabella 118

ERC_{tel} - specifiche finalità

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC _{QT} comma 19.8 lett. a) - dati anni precedenti	103.167	103.167	278.247	278.247	278.247	278.247
ERC _{QT} comma 19.8 lett. a) - consuntivo	402.279	402.279	620.316	620.316	620.316	620.316
ERC _{QT} comma 19.8 lett. b)	0	0	0	0	0	0
ERC _{QT} comma 19.8 lett. c)	172.953	172.953	172.953	172.953	172.953	172.953
ERC^a_{tel} - di cui ERC_{QT}	276.120	276.120	451.200	451.200	451.200	451.200
ERC^a_{tel} - di cui Opnew	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
ERC^a_{tel}	276.120	276.120	451.200	451.200	451.200	451.200

- 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);

Relativamente agli Op social, dato il regolamento AIT relativo al bonus idrico integrativo, che rialloca le eventuali non assegnazioni del bonus agli anni successivi, non è presente alcuno scostamento tra la quantificazione della componente e l'importo effettivamente impiegato per l'erogazione del bonus idrico integrativo agli aventi diritto.

Non essendo presente il bonus integrativo anche per la componente OP_{social} non si ha alcun conguaglio.

Tabella 119

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op _{social} effettivamente sostenuti dal gestore	1.700.000	1.700.000	1.779.725	1.779.725	1.779.725	1.779.725
Op _{social} ^{a-2}	1.700.000	1.700.000	1.779.725	1.779.725	1.779.725	1.779.725
Δ Op _{social}	0	0	0	0	0	0

- agli importi (a decurtazione dei costi riconosciuti) afferenti all'eventuale applicazione delle penalità attribuite dall'Autorità nel caso di peggioramento dello stato di efficienza di cui agli Stadi I e II della "Tavola 3 - Stadi di valutazione delle performance di qualità contrattuale in ciascun anno di valutazione" della RQSII e agli Stadi I e III della "Tavola 9 – Stadi di valutazione delle performance di qualità tecnica in ciascun anno di valutazione" della RQTI¹².
- di qualità tecnica in ciascun anno di valutazione" della RQTI¹³.

Da quanto già commentato nel paragrafo relativo al commento del foglio altri dati economico finanziari, dalle delibere ARERA su premi e penali RQSII e RQTI risulta che non vi sono importi da recuperare attraverso decurtazioni.

Tabella 120

ALTRI DATI PER CALCOLO RC		per tariffe 2024	per tariffe 2025
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	0	0
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	0	0

Si esplicitino, altresì, le elaborazioni sottese all'eventuale valorizzazione del recupero degli scostamenti afferenti ai volumi fatturati e ai consumi dell'energia elettrica relativi al 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.

La società ha comunicato variazioni nel fatturato 2021 ed ha confermato i costi dell'energia elettrica.

Tabella 121

	2024	2025
Recupero volumi 2021	0	708.162

Tabella 122

	2024	2025
CO _{ee,consuntivo} 2021		6.726.667
KWh _{consuntivo} 2021		48.238.817
minuendo ^{a-2}		6.726.667
CO _{ee,preconsuntivo} 2021		6.726.667
KWh _{preconsuntivo} 2021		48.238.817
sottraendo ^{a-2}		6.726.667
Recupero energia elettrica 2021		0

Tabella 123

	2024	2025
Costi operativi e conguagli 2023		46.934.517
sottraendo ^{a-2}		49.046.571

¹² 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 RQT" dell'Allegato B alla deliberazione 477/2023/R/IDR.

¹³ 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 RQT" dell'Allegato B alla deliberazione 477/2023/R/IDR.

Recupero straordinario inflazione	2.112.053
-----------------------------------	-----------

In merito al calcolo del 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 si rinvia ai paragrafi precedenti di commento al foglio altri dati eco_fin.

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.

In merito a quanto richiesto si rinvia al precedente paragrafo di commento ai dati del foglio altri dati economico finanziari.

Tabella 124

ALTRI DATI PER CALCOLO RC		per tariffe 2024	per tariffe 2025
RC_{ARC} - art. 29 lett a) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	0	36.346
RC_{ARC} - art. 29 lett b) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	0	0
RC_{ARC} - art. 29 lett c) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	85.682	85.682
	Totale	85.682	122.028

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:

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

Di seguito è esplicitata la valorizzazione delle diverse componenti della formula del moltiplicatore tariffario.

Tabella 125

Descrizione	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Ricavi da struttura corrispettivi	96.156.060	95.439.423	111.709.462	111.709.462	111.709.462	111.709.462
Ricavi da scarichi in pubblica fognatura	2.268.542	2.306.757	2.744.078	2.744.078	2.744.078	2.744.078
Ricavi da vendita all'ingrosso	904	933	2.757.392	2.757.392	2.757.392	2.757.392
Ricavi da prestazioni accessorie, etc (Ra)	291.185	419.795	477.495	477.495	477.495	477.495
$\Sigma \text{Tar}^{2019} \cdot \text{Vscal}^{a-2}$ (include vendita all'ingrosso)	98.716.692	98.166.908	117.688.427	117.688.427	117.688.427	117.688.427
R_b^{a-2}	372.879	362.232	362.232	362.232	362.232	362.232

Gli R_b sono composti invece come mostrato nella tabella seguente:

Tabella 126

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0	0	0	0	0	0
Prestazioni e servizi accessori	0	0	0	0	0	0

Vendita di acqua con autobotte	1.342	716	47.235	47.235	47.235	47.235
Trattamento percolati	0	0	0	0	0	0
Trattamento bottini	229.586	293.741	1.085.823	1.085.823	1.085.823	1.085.823
Installazione/manutenzione bocche antincendio	0	0	0	0	0	0
Vendita di servizi a terzi	1.500	16	34.933	34.933	34.933	34.933
Lavori conto terzi	9.763	0	0	0	0	0
Spurgo pozzi neri	0	0	13.975	13.975	13.975	13.975
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0	0	4.091	4.091	4.091	4.091
Lottizzazioni	0	0	0	0	0	0
Riuso delle acque di depurazione	0	0	0	0	0	0
Case dell'acqua	0	0	40.866	40.866	40.866	40.866
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	130.688	67.759	81.155	81.155	81.155	81.155
<i>di cui, per "Obiettivi di sostenibilità energetica e ambientale"</i>						
Totale R^{a-2}_{b2}	0	0	40.866	40.866	40.866	40.866
Totale R^{a-2}_{b1}	372.879	362.232	1.267.211	1.267.211	1.267.211	1.267.211

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.

Non si rientra nella casistica prevista.

3.2.2 Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni:

Tabella 127

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
\mathcal{G}^a predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR						
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)						

- Indicare il riferimento dell'atto deliberativo con cui i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono stati approvati dal soggetto competente.
- 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.
- 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.
- 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 3.1.2. Specificare, altresì, i valori aggiornati del VRG e del moltiplicatore tariffario risultanti dal calcolo elaborato ai sensi della disciplina tariffaria prima di procedere alle citate rinunce e/o rimodulazioni.

Si riepilogano le seguenti decisioni:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
\mathcal{G}^a predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR	1,040	1,082	1,125	1,164	1,199	1,235
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	SI	SI	SI	SI	SI	SI

Si precisa che:

- i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono stati approvati dal soggetto competente con la delibera caricata sul portale ARERA;
- nel determinare i valori aggiornati del moltiplicatore tariffario sopra esposti, la componente di costo afferente ai costi di morosità è stata valorizzata nel rispetto dei limiti fissati dal comma 30.2 del MTI-4;
- le spese di funzionamento dell'Ente di governo dell'ambito 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;
- i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF approvato. Le rinunce e/o rimodulazioni operate con l'accordo del gestore relative alle componenti di costo ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria riguardano le componenti FONI e la rimodulazione dei conguagli RC nel periodo 2024-2029.

Di seguito si specificano 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.

Tabella 128

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$\Sigma Tar^{2023*} V_{scal}^{a-2}$ (include vendita all'ingrosso)	98.716.692	98.166.908	117.688.427	117.688.427	117.688.427	117.688.427
R_b^{a-2}	372.879	362.232	1.308.077	1.308.077	1.308.077	1.308.077
VRG^a calcolato	114.096.061	136.431.879	146.444.938	142.976.863	148.452.645	155.166.758
\mathcal{G}^a calcolato	1,151	1,385	1,231	1,202	1,248	1,304
Limite al VRG ^a	107.462.640	115.884.087	137.030.205	148.609.257	155.058.407	160.996.893
Limite al moltiplicatore	1,085	1,176	1,276	1,335	1,303	1,353
info predisposizione iniziale	sovracap	sovracap	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti
VRG^a calc post eventuali detrazioni	99.174.227	114.789.247	137.987.924	136.107.537	141.259.621	146.721.567
\mathcal{G}^a calc post eventuali detrazioni	1,001	1,165	1,160	1,144	1,187	1,233
Limite al VRG ^a post eventuali detrazioni	107.462.640	106.946.143	100.973.888	109.506.182	118.759.454	128.794.628
Limite al moltiplicatore post eventuali detrazioni	1,085	1,085	1,177	1,258	1,240	1,287
info predisposizione intermedia	nei limiti	sovracap	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti
VRG^a calc post ulteriori rimodulazioni	103.050.906	106.566.891	133.852.087	138.536.910	142.693.017	146.973.808
\mathcal{G}^a calc post ulteriori rimodulazioni	1,040	1,082	1,125	1,164	1,199	1,235
Limite al VRG ^a post ulteriori rimodulazioni	107.462.640	111.126.622	122.458.675	132.806.433	144.028.577	154.750.577
Limite al moltiplicatore post ulteriori rimodulazioni	1,085	1,128	1,173	1,220	1,263	1,300
info predisposizione finale	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti
VRG^a (calcolo per applicabile)	103.050.906	106.566.891	133.852.087	138.536.910	142.693.017	146.973.808
\mathcal{G}^a (calcolo per applicabile)	1,040	1,082	1,125	1,164	1,199	1,235
Limite al VRG ^a (calcolo per applicabile)	107.462.640	111.126.622	122.458.675	132.806.433	144.028.577	154.750.577
Limite al moltiplicatore (calcolo per applicabile)	1,085	1,128	1,173	1,220	1,263	1,300
info predisposizione applicabile	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

I valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF approvato dal soggetto competente e il medesimo è stato redatto tenendo conto delle eventuali rinunce e/o rimodulazioni, come indicato nella tabella seguente.

Tabella 129

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Opex ^a	euro	60.586.982	63.390.997	64.758.072	64.685.408	64.549.447	64.414.935
Capex ^a	euro	20.054.010	22.287.087	28.064.625	29.014.648	29.880.156	30.889.908
FoNI ^a	euro	7.241.495	6.240.421	12.974.321	13.497.311	12.173.891	13.206.934
RC ^a TOT	euro	2.099.525	0	5.656.000	4.057.539	3.061.562	1.880.407
ERC ^a	euro	13.068.894	14.648.386	22.399.069	27.282.004	33.027.960	36.581.624
VRG^a predisposto dal soggetto competente	euro	103.050.906	106.566.891	133.852.087	138.536.910	142.693.017	146.973.808
<i>Eventuali detrazioni</i>	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Opex ^a	euro	0	0	0	0	0	0
Capex ^a	euro	576.739	737.109	737.109	737.109	737.109	737.109
FoNI ^a	euro	14.345.095	20.905.523	7.719.905	6.132.216	6.455.915	7.708.082
RC ^a TOT	euro	0	0	0	0	0	0
ERC ^a	euro	0	0	0	0	0	0
VRG^a predisposto dal soggetto competente	euro	14.921.834	21.642.632	8.457.014	6.869.325	7.193.024	8.445.191
<i>Componenti calcolate</i>	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Opex ^a	euro	60.586.982	63.390.997	64.758.072	64.685.408	64.549.447	64.414.935
Capex ^a	euro	20.630.749	23.024.196	28.801.734	29.751.757	30.617.265	31.627.017
FoNI ^a	euro	21.586.590	27.145.944	20.694.226	19.629.527	18.629.806	20.915.016
RC ^a TOT	euro	2.099.525	0	5.656.000	4.057.539	3.061.562	1.880.407
ERC ^a	euro	13.068.894	14.648.386	22.399.069	27.282.004	33.027.960	36.581.624
VRG^a predisposto dal soggetto competente	euro	117.972.740	128.209.523	142.309.101	145.406.235	149.886.041	155.418.999

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.

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:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
g^a aggiornato applicabile						

Tabella 130

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
g^a aggiornato applicabile	1,040	1,082	1,125	1,164	1,199	1,235

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

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:

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.

Il moltiplicatore tariffario applicato nell'ultima fatturazione dell'anno 2023 e nella prima fatturazione del 2024 e corrispondono a quelli approvati dall'EGA.

Tabella 131

	<i>g</i>	note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	1,094	Per l'applicazione si veda lettera di AIT del 23 dicembre 2022 con oggetto "Struttura dei corrispettivi SII anno 2023 - GAIA Spa)
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,127	Per l'applicazione si veda lettera di AIT del 21 dicembre 2023 con oggetto "Struttura dei corrispettivi SII anno 2024 - GAIA Spa)

4 Piano economico-finanziario (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.

Si riportano nelle ultime pagine della presente relazione i prospetti di Piano Tariffario, Conto Economico, Rendiconto finanziario e Stato Patrimoniale contenuti nel file «RDT 2024».

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 stanziare nell'ambito degli strumenti del *Next Generation EU*.

Il Piano tariffario è il documento di pianificazione ricompreso nel Piano economico e finanziario (PEF) che definisce la proiezione per tutto il periodo di affidamento, con dettaglio annuale, delle componenti di costo ammesse nel VRG, quantificate ai sensi del MTI-4.

Il Piano Tariffario è stato predisposto ipotizzando la costanza dei costi operativi e simulando per la determinazione dell'ammontare dei CAPEX, l'entrata in esercizio degli stessi, l'avanzamento del processo di ammortamento fino a fine concessione sia dei cespiti già realizzati che dei successivi investimenti e contributi previsti nel piano degli investimenti di durata pari all'affidamento.

Gli investimenti previsti sono riportati a livello sintetico nella tabella seguente.

Tabella 132

INVESTIMENTI								
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	Totale
Investimenti al lordo dei contributi	euro	61.966.188	69.642.968	53.410.635	48.094.128	42.654.174	40.816.388	316.584.480
Contributi	euro	21.378.015	21.850.456	7.511.230	1.820.000	2.624.434	1.780.000	56.964.134
Investimenti al netto dei contributi	euro	40.588.173	47.792.512	45.899.405	46.274.128	40.029.739	39.036.388	259.620.345
CIN	euro	210.821.941	245.431.128	291.030.181	327.997.705	340.964.367	339.986.647	
CIN _{fp}	euro	68.258.149	84.475.835	98.959.024	114.799.881	122.089.344	121.159.356	
OF/CIN	%	3,06%	2,94%	3,10%	3,09%	3,11%	3,13%	
	UdM	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	Totale 2024 - fine affidam	
Investimenti al lordo dei contributi	euro	32.534.964	31.498.232	27.927.666	26.718.316	25.925.864	461.189.522	
Contributi	euro	1.760.000	1.740.000	1.720.000	1.700.000	1.680.000	65.564.134	
Investimenti al netto dei contributi	euro	30.774.964	29.758.232	26.207.666	25.018.316	24.245.864	395.625.387	
CIN	euro	326.439.878	303.608.207	263.056.101	213.941.893	151.155.044		
CIN _{fp}	euro	117.484.216	110.823.167	101.570.324	86.961.559	72.540.473		
OF/CIN	%	3,34%	3,27%	3,13%	3,07%	2,63%		

Si ricorda che il PDI contiene nell'anno 2026 un intervento "fittizio" del valore residuo di GEAL e investimenti annuali per 8,1 mln (quantificati pari alla media di quelli realizzati da GEAL nel precedente periodo regolatorio 2020-2023). In sede di aggiornamento biennale, verrà deciso l'appostamento definitivo dei valori del Valore residuo dei cespiti di GEAL, inseriti ai fini di questa predisposizione tariffaria accodandoli a quelli di GAIA nei fogli in cui vengono rendicontati i cespiti degli anni precedenti.

In merito agli effetti connessi al recepimento degli interventi finanziati dalle risorse pubbliche stanziare nell'ambito degli strumenti del Next Generation EU, si rinvia per completezza a quanto indicato nella relazione sugli investimenti il programma degli interventi e si riepiloga quanto segue.

Nell'ambito degli strumenti del Next Generation EU, GAIA S.p.A. ha beneficiato complessivamente di quasi 40 Mio € di finanziamenti a valere sul PNRR M2C4-I4.1, per interventi del MasterPlan Acquedotto Costa Apuo-Versiliese, Garfagnana e Media Valle e Lunigiana, PNRR M2C4-I4.2, per il WaDIS: Water loss control&Digital Innovation Strategy - Gestione avanzata delle reti idriche delle reti della costa apuo-versiliese, e PNRR M2C4-I4.4, per la Costruzione del nuovo impianto di depurazione di Barga in Loc. Chitarrino e

collettamenti lotto 1 e lotto 2, per un costo totale degli interventi recepiti nel PdI 24-29 di quasi 70 milioni di euro.

Misura - Componente – Investimento PNRR	Costo Totale Intervento	Finanziamento
PNRR M2C4-I4.1	23.374.259,61	8.973.351,70
PNRR M2C4-I4.2	39.590.469,30	25.505.799,97
PNRR M2C4-I4.4	5.867.102,36	5.301.290,32
TOTALE	68.831.831,27	39.780.441,99

Per quanto riguarda gli interventi finanziati con PNRR M2C4-I4.1, grazie all'intervento del MasterPlan Acquedotto Costa Apuo-Versiliese sarà attuato un primo step di riduzione delle portate emunte dal campo pozzi Frati con effetti positivi per la maggiore criticità di sovrasfruttamento delle fonti presente nel territorio gestito. Nel caso dell'intervento del MasterPlan Acquedotto Garfagnana saranno invece potenziate e rafforzate alcune adduttrici strategiche nel comune di Bagni di Lucca mentre in Lunigiana gli interventi (realizzazione nuovi pozzi + nuove interconnessioni) consentiranno di risolvere definitivamente le più gravi situazioni di carenza idrica per la siccità nel territorio gestito.

Per il PNRR M2C4-I4.2 il WaDIS consente di innovare la gestione delle reti con le nuove e più recenti tecnologie di settore (Installazione smart-metering, rilievo e digitalizzazione della rete idrica, modellazione distrettualizzazione e monitoraggio permanenti, EWS e ricerca perdite idriche etc) con un approccio più efficace verso la gestione e riduzione delle dispersioni.

Nel caso del PNRR M2C4-I4.4 l'intervento per la Costruzione del nuovo impianto di depurazione di Barga in Loc. Chitarrino e collettamenti lotto 1 e lotto 2, è funzionale alla risoluzione della condanna pronunciata il 6 ottobre 2021 – Causa C-668/19, per l'agglomerato di Barga, e della Procedura di infrazione 2017/2181, per l'agglomerato di Fornaci di Barga, rendendo conformi alla Direttiva 91/271/CEE un numero di abitanti residenti pari 6.265 AE, contribuendo per questo anche alla risoluzione del contenzioso avviato dalla comunità europea verso l'Italia a causa della cattiva applicazione della direttiva 91/271/CEE. Nell'ambito dell'intervento, grazie ai finanziamenti ottenuti, è stata inoltre prevista una variante in corso d'opera per l'installazione di nuovi impianti fotovoltaici presso il nuovo depuratore che consentiranno di compensare in larga parte i consumi energetici delle nuove opere contribuendo al contenimento di significative emissioni di gas a effetto serra e a un peggioramento degli effetti negativi del clima attuale e del clima futuro previsto su sé stessa o sulle persone, sulla natura o sugli attivi. L'installazione dei nuovi pannelli fotovoltaici consente di riqualificare e valorizzazione al massimo l'utilizzazione delle aree presenti all'interno dell'impianto e non adoperate per i corpi di fabbrica di depurazione dotando l'impianto di un'architettura da moderna fabbrica verde.

Il recepimento degli interventi finanziati dalle risorse pubbliche stanziare nell'ambito degli strumenti del Next Generation EU avrà quindi notevoli effetti positivi e benefici, misurabili non soltanto per GAIA S.p.A. ma anche per i territori serviti oltreché per il più ampio sistema paese. Per il segmento dell'Acquedotto con gli interventi del MasterPlan si va a proteggere le fonti dal sovrasfruttamento e ad aumentare la resilienza dei sistemi e con WaDIS si promuove la gestione avanzata delle reti idriche delle reti della costa apuo-versiliese attraverso l'introduzione delle più recenti tecnologie disponibili. Infine, nel campo della Depurazione l'investimento su Barga contribuisce alla risoluzione del contenzioso avviato dalla comunità europea verso l'Italia a causa della cattiva applicazione della direttiva 91/271/CEE.

Infine, Considerato che il formato di Piano Tariffario previsto da ARERA suddivide i capex e gli opex tra ERC e non ERC e non consente una immediata contezza delle due componenti, si riporta di seguito il Piano Tariffario diversamente aggregato ma che conduce comunque ai valori approvati.

Tabella 133

Piano tariffario

SVILUPPO DEL VRG											
	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034
Opexa	60.586.982	63.390.997	64.758.072	64.685.408	64.549.447	64.414.935	64.754.522	64.730.183	64.707.373	64.707.373	64.707.373
Capexa	20.054.010	22.287.087	28.064.625	29.014.648	29.880.156	30.889.908	32.786.229	33.608.863	35.694.082	41.782.479	41.110.530
FoNla	7.241.495	6.240.421	12.974.321	13.497.311	12.173.891	13.206.934	14.120.432	13.957.107	18.157.710	19.209.023	26.809.701
RCaTOT	2.099.525	0	5.656.000	4.057.539	3.061.562	1.880.407	1.628.166	1.628.166	1.628.166	1.628.166	1.628.166
ERCa	13.068.894	14.648.386	22.399.069	27.282.004	33.027.960	36.581.624	37.883.439	41.911.995	40.334.307	38.097.396	36.131.277
VRGa	103.050.906	106.566.891	133.852.087	138.536.910	142.693.017	146.973.808	151.172.789	155.836.314	160.521.639	165.424.437	170.387.047

PT con ricollocazione ERC

SVILUPPO DEL VRG											
	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034
Opexa	71.053.082	74.496.020	79.293.767	79.221.102	79.085.141	78.950.629	77.812.760	77.788.421	77.765.611	77.765.611	77.765.611
Capexa	22.656.805	25.830.451	35.927.999	41.760.957	48.372.422	52.935.838	57.611.430	62.462.619	62.970.151	66.821.637	64.183.568
FoNla	7.241.495	6.240.421	12.974.321	13.497.311	12.173.891	13.206.934	14.120.432	13.957.107	18.157.710	19.209.023	26.809.701
RCaTOT	2.099.525	0	5.656.000	4.057.539	3.061.562	1.880.407	1.628.166	1.628.166	1.628.166	1.628.166	1.628.166
VRGa	103.050.906	106.566.891	133.852.087	138.536.910	142.693.017	146.973.808	151.172.789	155.836.314	160.521.639	165.424.437	170.387.047

4.2 Schema di conto economico

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni elaborate.

Lo schema di conto economico è stato predisposto utilizzando le informazioni rese disponibili per la predisposizione tariffaria e il piano tariffario approvato. In tal senso il Conto Economico approvato si può definire un “Conto Economico Regolatorio” e non tiene conto di informazioni di budget di cui solo il gestore dispone e che non è tenuto a mettere a disposizione dell’Ente di Ambito perché relative anche a decisioni strategiche. In presenza di un finanziamento strutturato il Gestore predispone solitamente un “Conto Economico Banche” che mostra ai soggetti creditori la probabile evoluzione del Conto Economico nel periodo di affidamento.

4.3 Rendiconto finanziario

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni elaborate.

Lo schema di rendiconto finanziario è stato predisposto utilizzando le informazioni rese disponibili per la predisposizione tariffaria e il piano tariffario approvato. In tal senso il Rendiconto finanziario approvato si può definire un “Rendiconto finanziario Regolatorio” e non tiene conto di informazioni di budget di cui solo il gestore dispone e che non è tenuto a mettere a disposizione dell’Ente di Ambito, perché relative anche a decisioni strategiche. In presenza di un finanziamento strutturato il Gestore predispone solitamente un “Rendiconto finanziario Banche” che mostra ai soggetti creditori la probabile evoluzione del Rendiconto finanziario nel periodo di affidamento.

Nel Rendiconto è stato inserito il rimborso dell’attuale finanziamento nelle rate indicate dal gestore.

Si sottolinea che, rispetto alle precedenti predisposizioni tariffarie, non sono più presenti le rate di rimborso del canone di concessione ai Comuni secondo il piano di rientro approvato da AIT con delibera 22/2015, i quanto suddetto piano si è completato.

Di seguito le tabelle di sintesi del Rendiconto Finanziario:

Tabella 134

Valore residuo a fine concessione	26.201.900
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	0
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 positivo in tutti gli anni di affidamento?	VERO
Il flusso di cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento?	VERO

Tabella 135

Importo nuova finanza	67.074.094
Importo finanziamento pregresso	101.428.800
TOTALE	168.502.894

Nel Rendiconto finanziario, nell'anno 2026, è stato inserito l'aumento di capitale sociale ipotizzato per l'ingresso del Comune di Lucca nella compagine societaria di GAIA e quantificato in modo parametrico (non essendo ancora nota ad oggi l'entità) con euro 69 per abitante per un ammontare complessivo di 5,6 milioni di euro.

4.4 Stato patrimoniale

Explicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni elaborate.

Lo schema di Stato Patrimoniale è stato compilato solo laddove già presenti informazioni rese disponibili per la predisposizione tariffaria e il piano tariffario approvato. In tal senso lo Stato patrimoniale approvato si può definire uno "Stato patrimoniale Regolatorio" e non tiene conto di informazioni di budget di cui solo il gestire dispone e che non è tenuto a mettere a disposizione dell'Ente di Ambito perché relative anche a decisioni strategiche. In presenza di un finanziamento strutturato il Gestore predispone solitamente uno "Stato patrimoniale Banche" che mostra ai soggetti creditori la probabile evoluzione dello Stato patrimoniale nel periodo di affidamento.

Nel PEF regolatorio non è prevista la distribuzione di dividendi.

5 Eventuali istanze specifiche

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

GAIA ha presentato le istanze riepilogate nella tabella seguente:

Tabella 136

Descrizione	Importi richiesti con istanza 2024				Importi riconosciuti da AIT			
	2022 (consuntivo)	2023 (consuntivo)	2024 (preventivo)	2025 (preventivo)	2022 (consuntivo)	2023 (consuntivo)	2024 (preventivo)	2025 (preventivo)
ISTANZE TECNICHE								
Opex QT (M1)	411.907	402.279	437.680	437.680	103.167	103.167	103.167	103.167
Opex QT (M0)	0	0	99.000	99.000	0	0	0	0
Opex QT (M1)	0	0	189.000	225.000	0	0	172.953	172.953
OpewQT(M3)	0	0	54.000	54.000	0	0	0	0
OpewQT(M4)	0	0	811.500	811.500	0	0	0	0
OpexQT(M6)	0	0	254.000	347.000	0	0	0	0
Totale OpexQT	411.907	402.279	1.845.180	1.974.180	103.167	103.167	276.120	276.120
OpNEW per ENTRATA IN VIGORE DEL D.LGS. 18/2023 (art. 19.3 c) MTI-4)	0	0	163.500	478.500	0	0	0	0
Totale Opnew	0	0	163.500	478.500	0	0	0	0
Istanza cambio tariffe	205.705	63.442	63.442	63.442	205.705	63.442	63.442	63.442
Extra costi smaltimento fanghi	1.225.573	1.280.724	1.280.724	1.280.724	1.225.573	1.280.724	1.280.724	1.280.724
Abetone	205.616	174.581	174.581	174.581	205.616	174.581	174.581	174.581
Alluvione 2023		52.673				0		
Emergenza idrica		257.697				257.697		
TOTALE VARIAZIONE SISTEMICHE	1.636.894	1.829.117	1.518.747	1.518.747	1.636.894	1.776.444	1.518.747	1.518.747
RcARC lett. a)		36.346				36.346		
RcARC lett. b)		144.482				0		
RcARC lett. c)	85.682	85.682			85.682	85.682		
Opmis				111.000	0	0	0	111.000
Opexqc	715.920	725.282	789.107	789.107	613.700	613.700	613.700	613.700
Rinuncia Oneri finanziari	-576.739	-737.109	-737.109	-737.109	-576.739	-737.109	-737.109	-737.109
Delta cuit su software e auto aziendali			188.312	684.125			188.312	684.125
TOTALE ISTANZE VARIE	224.863	254.683	240.310	847.123	122.643	-1.381	64.903	671.716
TOTALE COMPLESSIVO ISTANZE	2.273.664	2.486.079	3.767.737	4.818.550	1.862.704	1.878.230	1.859.770	2.466.583

A commento della tabella precedente si specifica che:

-relativamente alle cosiddette “Istanze Tecniche” presenti in tabella (Opex QT (M1), Opex QT (M0) etc) e quella di OpNEW si rinvia alle valutazioni illustrate nella Relazione di accompagnamento al PDI. In questa sede si riepiloga soltanto che è stata confermata la precedente istanza M1 e accettata la nuova istanza ai sensi dell’art. 19.8 lettera c) dell’MTI4.

- relativamente all’Istanza cambio tariffe” e a quella di “Extra costi smaltimento fanghi” si è operato in continuità con le precedenti predisposizioni tariffarie di cui si ritengono ancora valide le considerazioni ivi espresse. Le istanze sono state quindi accolte.

- relativamente all’istanza “Abetone”, come già ampiamente illustrato nelle precedenti predisposizioni tariffarie e nei paragrafi precedenti, si tratta dell’istanza per la presa in carico da parte del Gestore dell’intera gestione della frazione del Comune di Abetone (ex comune di Abetone, già unito al Comune di Cutigliano). L’istanza è stata accolta.

- relativamente all’istanza “Alluvione 2023”. L’istanza non è stata accolta in quanto con la Regione Toscana (protezione civile) è in corso l’istruttoria di riconoscimento degli interventi effettuati e dei maggiori costi sostenuti.

- relativamente all’istanza “Emergenza idrica”, si tratta del riconoscimento di extra costi legati a eventi siccitosi che si sono manifestati nell’anno 2023 e per il quale è presente atto che ne decreta lo stato di emergenza. L’istanza è stata accolta avendo cura di non riconoscere importi già coperti da contributi regionali o altro.

- relativamente all’istanza “RcARC lett. a)”, l’istanza è stata accolta.

- relativamente all’istanza “RcARC lett. b) l’istanza non è stata accolta perché gli importi richiesti dal Gestore facevano riferimento a voci di ricavo contabilizzate in bilancio negli A5. Da un recente chiarimento fornito verbalmente da ARERA risulta che non debbano essere considerati. Se si escludono tali importi l’ammontare riconoscibile ammonta a zero.

- relativamente all’istanza “RcARC lett. c) l’istanza è stata accolta. Oltretutto si ricorda che GAIA è stata la società che ha presentato il ricorso da cui è conseguita la sentenza del Consiglio di Stato.

- relativamente all’istanza “Opmis”, si tratta del riconoscimento delle attività per incentivare le adozioni tecniche che consentono la disalimentazione selettiva. L’istanza è stata accolta.

- relativamente all’istanza “Opexqc”, si tratta della precedente istanza di cui si conferma l’accoglimento senza l’aggiunta dell’effetto inflattivo come invece richiesto dalla società.

- relativamente all’istanza “Rinuncia Oneri finanziari” si tratta di una richiesta a favore dell’utenza e quindi è stata accolta. La società ha infatti chiesto che non le vengano riconosciuti i capex sugli investimenti che ha deciso di autofinanziare come politica di sostenibilità sociale e legata anche al fatto di essere società in house che fa “ritornare” il valore che genera all’utente.

- relativamente all’istanza “Delta cuit su software e auto aziendali”, come già detto nei paragrafi precedenti è stato deciso di accogliere la richiesta. Tale intenzione era già stata anticipata alla società (prot AIT del 25/1/2023) quando si era trovata a dover compiere a dover scegliere tra le modalità di acquisto (soprattutto per le flotte aziendali).

6 Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024

In esito all’attività di validazione svolta al fine di garantire coerenza, completezza e congruità del *set* di dati alla base della predisposizione tariffaria, commentare e motivare eventuali rettifiche ai fogli di dati storici (relativi al biennio 2022-2023) forniti dall’Autorità in versione precompilata.

Nel caso di utilizzo del file «RDT 2024» nelle sezioni di simulazione del calcolo tariffario, indicare eventuali modifiche rispetto alla versione standard proposta.

Breve illustrazione dell'integrazione della gestione di GEAL dall'anno 2026 all'interno dell'RDT – parte di calcolo

Da un punto di vista informatico l'integrazione della gestione di GEAL in quella di GAIA dall'anno 2026 è stata realizzata creando due tool:

- Il tool relativo alla gestione di GAIA con GEAL dal 2026 (901_13662_Gaia_con GEAL dal 2026) che contiene i dati di input di GAIA che determinano la predisposizione tariffaria degli anni 2024 e 2025. Questo tool aggancia dall'anno 2026 i risultati di un secondo tool come descritto al punto successivo;
- Il tool per la gestione di GAIA con GEAL (901_13662_con GEAL) per la predisposizione tariffaria dal 2026 in poi è ottenuto inserendo la somma della due gestioni. In altre parole, sono stati sommati nei singoli fogli, ad esempio "Dati Conto Economico" i dati del CE di GEAL e quelli di GAIA. Esistendo uno scambio all'ingrosso tra i due gestori, tale scambio è stato eliminato dal 2026.

Il tool in approvazione è quello denominato (901_13662_Gaia_conGEALdal 2026) di cui al primo punto.

I conguagli di GAIA che si sono generati sui consuntivi degli anni 2022 e 2023, laddove non collocati negli anni 2024 e 2025, sono stati inseriti nel secondo tool nel foglio "RC" come già indicato nel paragrafo sui Conguagli 3.1.2.5.

L'ARERA non ha ancora approvato la predisposizione tariffaria di GAIA relativa al biennio 2022-2023. L'ARERA non ha reso disponibile per la gestione di GAIA il file precompilato "Dati Storici" relativo al biennio regolatorio 2022-2023 con cui compilare i fogli dedicati agli "Anni precedenti".

L'Ente di Governo dell'Ambito ha quindi provveduto autonomamente a compilarlo con i valori in suo possesso e relativi alla precedente predisposizione tariffaria. In particolare, si segnala che per la valorizzazione dei coeff e dei Co tot per i calcoli parametrici si è seguito lo schema di definizione dei Coeff dell'MTT andando ad alimentare con i dati 2022 lo schema Modco del tool MTT.

La simulazione tariffaria è stata svolta per il periodo 2024-2029 utilizzando, come base, i fogli di calcolo presenti nell'Allegato 1 RDT2024 della Determina DTAC 1/2024, apportando su di esso le modifiche di seguito evidenziate ritenendo di andare così a definire le componenti tariffarie secondo quanto previsto dal MTI4.

Le celle modificate, come di seguito illustrate, sono state colorate di verde.

1) Foglio "Nuovi Investimenti", Cella D4

La cella D4 si aggancia alla riga 146 del foglio PDI-riepilogo relativa al Saldo LICord (Capex) e non al Saldo LICord complessivo di riga 143. Per una corretta rappresentazione del dato di suggerisce è stata rettificata la formula in colonna D come indicato nella tabella seguente; una volta rettificata la formula in colonna D è stata trascinata fino a colonna H.

Tabella 137

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
D3	=+'PdI-riepilogo'!C146	=+'PdI-riepilogo'!C143

2) Fogli "IMN Proprietari" e "DCUIT"

Le formule del foglio IMN_Proprietari calcolano i fondi di ammortamento (FA_{IP/CFP}), gli ammortamenti (AMM_{IP/CFP}) e il valore delle immobilizzazioni nette (IP/CFP netto) utilizzando il linguaggio VBA di Excel. Il linguaggio di programmazione presenta delle criticità a fine ammortamento (IP=FA) per le seguenti motivazioni:

- la formula continua a calcolare l'ammortamento per tutte le annualità successive all'anno di "chiusura" del cespite, riconoscendo di fatto un valore superiore al costo sostenuto;
- la formula azzera il valore FA nell'anno successivo a quello di chiusura del cespite ma non azzera il valore IP, per cui, a partire da tale anno, il valore IP/CFP netto ritorna pari al valore iniziale del cespite

come se non fosse mai stato valorizzato prima in tariffa; il tool di calcolo duplica nel foglio DCUIT il riconoscimento degli Of e Ofisc già riconosciuti nelle precedenti annualità tariffarie.

Sono state quindi modificate le formule di riga 6. Più precisamente, all'avvio del file RDT2024 stata modificata la riga 6) che è la riga da cui sono generate le righe successive.

Nella riga 6 laddove presente nelle formule il testo "SE(O(\$Q6;\$E6="");0;S" è stato sostituito con "SE(O(VALORE(DESTRA(R\$5;4))<\$K6+2;\$Q6;\$E6="";E(\$K6>2011;\$K6+2+R6<=VALORE(DESTRA(R\$5;4)))));0;S".

3) Foglio "Capex", Riga 53 e 54

La riga 53 LIC Ord aggancia solo i valori LIC_{ord} al netto della parte imputata a ERC ed ENV, la fattispecie si ripete alla riga 54 LIC_{pos} con la formula che aggancia i valori LIC_{pos} al netto della parte imputata a ERC ed ENV.

E' stata rettificata la formula in colonna C come indicato nella tabella seguente e una volta rettificata è stata trascinata fino a colonna H.

Tabella 138

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
C53	=PdI-riepilogo!C146	=PdI-riepilogo!C143
C54	=PdI-riepilogo!C150	=PdI-riepilogo!C147

4) Foglio "Capex", Riga 67

La riga 67 OF lic,ord aggancia solo i valori OF lic,ord al netto della parte imputata a ERC ed ENV. Le formule sono state modificate come di seguito indicato.

Tabella 139

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
C67	=PdI-riepilogo!C142	=PdI-riepilogo!C139

5) Foglio "Capex", Riga 121

La formula di riga 121 CIN_{fp} è corretta solo nel 2024 (cella C121), è stata dunque trascinata a destra la formula fino a H121.

Tabella 140

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
D121	=+(TT_riepilogo_IMN!F12-TT_riepilogo_IMN!F48-TT_riepilogo_IMN!F60)	=+(TT_riepilogo_IMN!F12)

6) Foglio "TT_riepilogo_IMN", Area E42:J85

Le formule contenute nell'area E42:J85 non sono collegate alla colonna che riporta la tipologia ERC e pertanto le tabelle totalizzano valori sempre pari a zero.

Sono state modificate come di seguito indicato:

Tabella 141

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
E42	=+SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!P:P;IMN_gestore!\$I:\$I;"Env")	=+SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!P:P;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")
F42	=+SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AA:AA;IMN_gestore!\$G:\$G;"Env")	=+SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AA:AA;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")

7) Foglio "TT_riepilogo_IMN", Cella N141

La cella N141 contiene il valore della vita utile delle piccole dighe pari a 50 anziché a 30. E' stato modificato da 50 a 30.

8) Foglio "PdI-riepilogo", Incidenza RES/ENV Capex

Sono state riviste le formule contenute nelle celle C137:H138 perché il denominatore non è collegato al valore IMN corretto considerato che la tabella "Immobilizzazioni nette del gestore - solo nuovi investimenti (serie storica)" alla riga 32 non riepiloga gli importi cumulati bensì quelli annuali. Pertanto, considerato che il

numeratore punta all'IMN della tabella "Immobilizzazioni nette del gestore - solo nuovi investimenti (serie cumulata)" di ERC_{env} ed di ERC_{res} occorre che anche il denominatore punti in coerenza al valore IMN "Immobilizzazioni nette del gestore - solo nuovi investimenti (serie cumulata)" del totale delle immobilizzazioni, ossia, alla riga 20.

Nella tabella seguente sono riportate le formule rettificate nelle celle C137 e C138, poi trascinate a destra fino a colonna H.

Tabella 142

Rif.to	Formula da modificare	Formula modificata
C137	=+MAX(SE.ERRORE(TT_riepilogo_IMN!E80/TT_riepilogo_IMN!E32;0);0)	=+MAX(SE.ERRORE(TT_riepilogo_IMN!E80/TT_riepilogo_IMN!E20;0);0)
C138	=MAX(SE.ERRORE(TT_riepilogo_IMN!E68/TT_riepilogo_IMN!E32;0);0)	=MAX(SE.ERRORE(TT_riepilogo_IMN!E68/TT_riepilogo_IMN!E20;0);0)

9) Rappresentazione LIC

Ritendendo che le celle del campo matrice G123:L129 contengano formule che non riepilogano la stratificazione dei saldi LIC per anno di ultima movimentazione in modo coerente con quanto indicato all'allegato A, della delibera 639/2023 in cui il Saldo LIC fa riferimento a tutti i LIC, anche quelli degli anni precedenti (se movimentati negli ultimi 4 anni) di cui di seguito di riporta uno stralcio.

Figura 43

dove:

- LIC_{pos}^a è il valore delle immobilizzazioni in corso riferite ad opere strategiche, come definite al comma 1.1, pari al saldo delle medesime rilevato al 31 dicembre dell'anno $(a - 2)$, come risultante dal bilancio di esercizio, al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni;
- LIC_{ord}^a è il valore delle immobilizzazioni in corso relative ad opere non strategiche, pari al saldo delle medesime, rilevato al 31 dicembre dell'anno $(a - 2)$, come risultante dal bilancio di esercizio, al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni.

è stato deciso di sovrascrivere le formule del campo matrice G123:L129 agganciandole ad un foglio esterno in cui è ricostruita la movimentazione dei LIC a partire dai dati a disposizione dall'attuale e dalle precedenti comunicazioni dei PDI_crono_inv.

Lo schema è stato ricostruito nel seguente modo:

1. Per tutti gli interventi indicati nel foglio PDI_crono_inv sono stati individuati i valori consuntivi di "Valore annuo investimento", "di cui LIC" e "Entrata in esercizio" rendicontati per gli anni 2018-2019-2020 nei due precedenti tool tariffari (il 2018 nel MTI3 e il 2019 e 2020 nell'MTI3 agg).
2. È stata fatta per ogni anno la differenza tra il valore annuo e l'entrata in esercizio, ricostruendo in questo modo la variazione del LIC dell'anno
3. Sono state sommate tutte le variazioni LIC dal 2018 al 2023 per ricostruire un valore al 31.12.2022 e al 31.12.2023 dettagliato per intervento. Qualora il saldo così ricostruito, a livello di singolo intervento, sia negativo significa che era presente un investimento ante 31.12.2017 di cui non si dispone del dato (questo foglio infatti non era presente nei precedenti tool tariffari) e che la variazione del LIC è andata a chiudere (è stato quindi mandato a cespite); in presenza di valori negativi si è quindi indicato zero ovvero che quell'intervento è andato a cespite e non costituisce una componente del saldo lic al 31.12.2022 o 31.12.2023.
4. I saldi sono stati collocati sull'anno in cui risulta esserci stata l'ultima movimentazione positiva (individuabile dal "Di cui Lic" >0).
5. Per i LIC ord sono stati presi i valori degli ultimi 4 anni e per il LIC pos quelli degli ultimi 5 anni. Così facendo di fatto accade che gli interventi che risultano fermi da più di 5 anni non sono conteggiati ai fini del calcolo degli oneri finanziati e fiscali.

Così facendo, con il trascorrere degli anni, attraverso tutti i PDI crono inv, si andranno ad intercettare tutti i LIC e il valore corrisponderà a quello del bilancio, eliminando quindi la non accuratezza del dato iniziale (mancanza del saldo al 31.12.2017 a livello di singolo intervento) che al momento è stato riportato come saldo invariato e quindi non conteggiato.

10) Foglio “Pdi_Consolidamento”

Il file RDT2024 attribuisce il FONI alle varie categorie di cespiti nel foglio “Pdi_Consolidamento”.

Il “ribaltamento” sui diversi cespiti avviene attraverso le formule presenti nelle celle U2:Y6 e le colonna S ed M.

Tabella 143

	U	V	W	X	Y
2		2024	2025	2026	2027
3	FoNI da riportare a CFP				
4	Totale nuovi investimenti				
5	incidenza FoNI (%)				
6	FoNI speso				
	M	S			
		<i>Sezione di elaborazione dei dati forniti</i>			
	CFP	di cui, CFP da FoNI			
	0	0			

Tuttavia, quando viene eseguita la macro che copia e incolla i valori delle colonne da A a R nel foglio “IMN_consolidamento” su cui viene agganciata la tabella Pivot del foglio “IMN_gestore” in cui viene valorizzata la RAB per calcolare le varie voci tariffarie ad essa collegata, vengono incollati valori pari a zero. In altre parole, il campo CFP non contiene il FONI degli anni 2024, 2025 e successivi alterando la determinazione del CAPEX.

Si è quindi aggiunto alla riga 7 delle celle agganciate al foglio FONI. Si veda quanto rappresentato di seguito.

Tabella 144

	U	V	W	X	Y
		2024	2025	2026	2027
3	FoNI da riportare a CFP	0	0	0	0
4	Totale nuovi investimenti	0	0	0	0
5	incidenza FoNI (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
6	FoNI speso	0	0	0	0
7	FONI speso agganciato	=FoNI!C10	=FoNI!D10	=FoNI!E10	=FoNI!F10

Dopo ogni volta che dai componenti aggiuntivi si è eseguita la macro “aggiorna IMN_gestore” si sono copiati e incollati i valori, prima delle celle V7:W7 su V3:W3 e poi, quelle delle celle X7:Y7 su X3:Y3. Il copia incolla valori è stato fatto in due step perché il “ribaltamento” del FoNI degli anni 2024 e 2025 influenza il calcolo del FoNI 2026 e 2027.

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

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

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

Esplicitare e motivare la casistica di appartenenza tra quelle previste ai sensi del comma 32.6 del MTI-4. Qualora la casistica individuata sia riconducibile alla lett. a) o alla lett. b) del comma 32.6 del MTI-4, fornire il corredo informativo richiamato dalle previsioni in parola.

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

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

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

La presente predisposizione non riguarda l'applicazione dell'art. 32 del MTI-4.

8 Tabelle PEF

Tabella 145: Piano Tariffario

PIANO TARIFFARIO

SCHEMI REGOLATORI		
	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
VRG ²⁰²²	euro	94.698.068
pop + 0,25 pop _{lit}	n. abitante	559.672
$\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{lit}} \leq VRG_{PM} (SI)$ oppure $\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{lit}} > VRG_{PM} (NO)$	SI/NO	NO
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	NO
$\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$	euro	340.710.447
RAB _{MTI3}	euro	148.755.380
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} \leq \omega (SI)$ oppure $\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > \omega (NO)$	SI/NO	NO
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	Schema regolatorio
SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)		
ψ	(0,4-0,8)	0,80
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	V

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNInew, ERC

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034
Opex ^a _{end}	euro	40.598.948	39.949.819	36.971.740	36.971.740	36.971.740	36.971.740	38.449.195	38.449.195	38.449.195	38.449.195	38.449.195
Opex ^a _{ai}	euro	17.674.335	21.016.479	25.021.742	24.949.077	24.813.116	24.678.605	23.540.736	23.516.397	23.493.586	23.493.586	23.493.586
Op ^a _{new,a}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex ^a _{OT}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex ^a _{OC}	euro	613.700	613.700	857.666	857.666	857.666	857.666	857.666	857.666	857.666	857.666	857.666
Op ^a _{social}	euro	1.700.000	1.700.000	1.779.725	1.779.725	1.779.725	1.779.725	1.779.725	1.779.725	1.779.725	1.779.725	1.779.725
Op ^a _{mis}	euro	0	111.000	127.200	127.200	127.200	127.200	127.200	127.200	127.200	127.200	127.200
Opex^a (al netto degli ERC)	euro	60.586.982	63.390.997	64.758.072	64.685.408	64.549.447	64.414.935	64.754.522	64.730.183	64.707.373	64.707.373	64.707.373
AMM ^a	euro	12.060.028	13.107.313	17.223.925	18.436.839	20.075.708	21.682.735	23.564.649	25.368.449	28.146.175	34.665.896	35.870.245
OF ^a	euro	5.539.495	6.005.719	7.307.116	7.142.523	6.623.082	6.314.374	6.499.493	5.818.129	5.233.028	4.878.431	3.422.582
OFisc ^a	euro	2.266.236	2.490.074	2.884.505	2.821.108	2.602.090	2.489.302	2.318.590	2.018.788	1.826.320	1.722.870	1.231.634
ΔCUI ^a _{Capex}	euro	188.251	683.981	649.079	614.178	579.276	403.497	403.497	403.497	403.497	403.497	403.497
Capex^a (al netto degli ERC)	euro	20.054.010	22.287.087	28.064.625	29.014.648	29.880.156	30.889.908	32.786.229	33.608.863	35.609.020	41.670.694	40.927.958
IP ^a _{exp}	euro	40.588.173	47.792.512	45.899.405	46.274.128	40.029.739	39.036.388	30.774.964	29.758.232	26.207.666	25.018.316	24.245.864
Capex ^a	euro	22.656.805	25.830.451	35.927.999	41.760.957	48.372.422	52.935.838	57.611.430	62.462.619	62.885.088	66.709.852	64.000.996
FNI^a_{new,a}	euro	0	0	257.219	0	0	0	0	0	0	0	0
ERC ^a _{capex}	euro	2.602.794	3.543.364	7.863.374	12.746.310	18.492.266	22.045.930	24.825.201	28.853.757	27.276.068	25.039.158	23.073.038
ERC ^a _{opex}	euro	10.466.100	11.105.022	14.535.694	14.535.694	14.535.694	14.535.694	13.058.238	13.058.238	13.058.238	13.058.238	13.058.238
ERC^a	euro	13.068.894	14.648.386	22.399.069	27.282.004	33.027.960	36.581.624	37.883.439	41.911.995	40.334.307	38.097.396	36.131.277

FONDO NUOVI INVESTIMENTI

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNInew, ERC

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034
FNIFoNI	euro	0	0	257.219	0	0	0	0	0	0	0	0
AMM ² FoNI	euro	7.241.495	6.240.421	12.717.102	13.497.311	12.173.891	13.206.934	14.330.665	14.045.305	18.323.382	19.313.073	26.977.309
ΔCUI ² FoNI	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FoNI²	euro	7.241.495	6.240.421	12.974.321	13.497.311	12.173.891	13.206.934	14.330.665	14.045.305	18.323.382	19.313.073	26.977.309

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

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034
Opex ^a	euro	60.586.982	63.390.997	64.758.072	64.685.408	64.549.447	64.414.935	64.754.522	64.730.183	64.707.373	64.707.373	64.707.373
Capex ^a	euro	20.054.010	22.287.087	28.064.625	29.014.648	29.880.156	30.889.908	32.786.229	33.608.863	35.609.020	41.670.694	40.927.958
FoNI ^a	euro	7.241.495	6.240.421	12.974.321	13.497.311	12.173.891	13.206.934	14.330.665	14.045.305	18.323.382	19.313.073	26.977.309
RC ² TOT	euro	2.099.525	0	5.656.000	4.057.539	3.061.562	1.880.407	1.628.166	1.628.166	1.628.166	1.628.166	1.628.166
ERC ^a	euro	13.068.894	14.648.386	22.399.069	27.282.004	33.027.960	36.581.624	37.883.439	41.911.995	40.334.307	38.097.396	36.131.277
VRG^a predisposto dal soggetto competente	euro	103.050.906	106.566.891	133.852.087	138.536.910	142.693.017	146.973.808	151.383.022	155.924.512	160.602.248	165.416.702	170.372.083

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034
VRG ^a predisposto dal soggetto competente	euro	103.050.906	106.566.891	133.852.087	138.536.910	142.693.017	146.973.808	151.383.022	155.924.512	160.602.248	165.416.702	170.372.083
R ^{a2} ₂	euro	372.879	362.232	1.308.077	1.308.077	1.308.077	1.308.077	1.308.077	1.308.077	1.308.077	1.308.077	1.308.077
Σ tarif ²⁰²³ vscal ²	euro	98.716.692	98.166.908	117.688.427	117.688.427	117.688.427	117.688.427	117.688.427	117.688.427	117.688.427	117.688.427	117.688.427
9^a predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,040	1,082	1,125	1,164	1,199	1,235	1,272	1,310	1,350	1,390	1,432

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

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,085	0,965	1,029	1,116	1,210	1,300	1,339	1,380	1,421	1,464	1,508
VRG^a (coerente con 9^a applicabile)	euro	106.698.920	112.917.174	122.458.675	132.806.433	142.693.017	146.973.808	151.383.022	155.924.512	160.602.248	165.416.702	170.372.083
9^a applicabile	n. (3 cifre decimali)	0,890	0,949	1,029	1,116	1,199	1,235	1,272	1,310	1,350	1,390	1,432

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

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034
Quota da recupero efficienza (€/mc)	€/mc	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
$(1+\gamma^{OP_{ij}}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

INVESTIMENTI

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034
Investimenti al lordo dei contributi	euro	86.092.155	69.642.968	53.410.635	48.094.128	42.654.174	40.816.388	32.534.964	31.498.232	27.927.666	26.718.316	25.925.864
Contributi	euro	21.378.015	21.850.456	7.511.230	1.820.000	2.624.434	1.780.000	1.760.000	1.740.000	1.720.000	1.700.000	1.680.000
Investimenti al netto dei contributi	euro	40.588.173	47.792.512	45.899.405	46.274.128	40.029.739	39.036.388	30.774.964	29.758.232	26.207.666	25.018.316	24.245.864
CIN	euro	210.659.944	245.268.303	307.598.123	342.646.967	353.662.854	350.734.358	334.725.032	305.690.503	263.710.438	217.417.599	152.935.184
CIN _{IP}	euro	68.258.149	84.475.835	103.519.049	118.892.825	123.359.385	120.046.890	113.930.199	105.260.893	94.225.187	78.042.179	62.221.988
OF/CIN	%	3,06%	2,94%	3,14%	3,13%	3,17%	3,21%	3,39%	3,47%	3,38%	3,33%	3,02%

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

	UdM	2024-2029
Fabbisogno degli investimenti per adeguamento agglomerati oggetto di condanne UE del 19/07/2012 e 10/04/2014	euro	186.889
Fabbisogno di investimenti coperto da tariffa	euro	-3.557.554
Fabbisogno di investimenti coperto con risorse regionali o altre fonti pubbliche	euro	3.744.443
Risorse da destinare alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Parte del VRG destinata alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Risorse regionali o altre fonti pubbliche destinate alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex , FNInew, ERC												
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034
VALORE RESIDUO A FINE CONCESSIONE												
	UdM	Del. 639/2023/R/IDR										
Ip _{c,t}	euro	936.033.815										
FAIP _{c,t}	euro	847.388.700										
CFP _{c,t}	euro	361.313.437										
FA _{CFP,c,t}	euro	292.598.376										
LIC	euro	3.015.514										
VR a fine concessione	euro	26.201.900										
<i>di cui conguagli</i>		3.256.333										

Tabella 146: Conto Economico

CONTO ECONOMICO

Voce Conto Economico	UdM	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Ricavi da tariffe	euro	93.019.275	99.480.647	113.213.282	118.903.279	125.316.420	129.681.089	133.152.651	137.911.355	138.240.823	141.993.345	139.210.132
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	10.614.413	13.557.942	15.775.452	17.525.354	19.454.127	21.794.590	24.701.926	28.383.675	34.850.663	34.945.676	36.123.001
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	387.786	391.782	1.471.378	1.522.876	1.568.563	1.615.620	1.664.088	1.714.011	1.765.431	1.818.354	1.872.827
Totale Ricavi	euro	104.021.474	113.430.372	130.460.113	137.951.510	146.339.109	153.091.298	159.518.665	168.009.041	174.856.917	178.757.375	177.205.960
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	39.565.097	43.503.764	43.493.939	43.386.373	43.215.511	42.905.220	41.767.351	41.743.012	41.720.201	41.720.201	41.720.201
Costo del personale	euro	31.676.236	31.676.236	36.448.907	36.448.907	36.448.907	36.448.907	36.448.907	36.448.907	36.448.907	36.448.907	36.448.907
Totale Costi	euro	71.241.333	75.180.000	79.942.846	79.835.280	79.664.417	79.354.126	78.216.257	78.191.918	78.169.108	78.169.108	78.169.108
MOL	euro	32.780.141	38.250.371	50.517.267	58.116.230	66.674.692	73.737.172	81.302.408	89.817.123	96.687.809	100.588.267	99.036.852
Ammortamenti	euro	26.857.449	33.336.348	42.684.819	48.021.030	53.341.292	59.649.465	64.139.755	73.024.317	80.371.141	79.500.670	80.335.218
Reddito Operativo	euro	5.922.691	4.914.023	7.832.448	10.095.199	13.333.400	14.087.707	17.162.653	16.792.805	16.316.668	21.087.597	18.701.635
Interessi passivi	euro	4.013.819	3.741.246	2.641.697	4.123.993	4.865.706	4.770.686	4.401.755	3.715.314	2.765.680	1.554.598	411.238
Risultato ante imposte	euro	1.908.872	1.172.777	5.190.750	5.971.207	8.467.693	9.317.020	12.760.898	13.077.491	13.550.987	19.532.998	18.290.397
IRES	euro	458.129	281.466	1.245.780	1.433.090	2.032.246	2.236.085	3.062.616	3.138.598	3.252.237	4.687.920	4.389.695
IRAP	euro	303.242	251.598	401.021	516.874	682.670	721.291	878.728	859.792	835.413	1.079.685	957.524
Totale imposte	euro	761.371	533.064	1.646.801	1.949.964	2.714.916	2.957.375	3.941.343	3.998.390	4.087.650	5.767.605	5.347.219
Risultato di esercizio	euro	1.147.501	639.712	3.543.949	4.021.243	5.752.777	6.359.645	8.819.555	9.079.102	9.463.337	13.765.394	12.943.178

Tabella 147: Rendiconto Finanziario

RENDICONTO FINANZIARIO

Voce_Rendiconto_Finanziario	UdM	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	95.118.800	99.480.647	118.869.282	122.960.818	128.377.982	131.561.495	134.780.817	139.539.521	139.868.989	143.621.511	140.838.299
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	302.826	454.041	537.105	555.904	572.581	589.759	607.451	625.675	644.445	663.764	683.648
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	387.786	391.782	1.471.378	1.522.876	1.568.563	1.615.620	1.664.088	1.714.011	1.765.431	1.818.354	1.872.827
RICAVI OPERATIVI	euro	95.809.411	100.326.470	120.877.766	125.039.599	130.519.126	133.766.874	137.052.357	141.879.207	142.278.865	146.103.629	143.394.774
Costi operativi	euro	71.241.333	75.180.000	79.942.846	79.835.280	79.664.417	79.354.126	78.216.257	78.191.918	78.169.108	78.169.108	78.169.108
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	71.241.333	75.180.000	79.942.846	79.835.280	79.664.417	79.354.126	78.216.257	78.191.918	78.169.108	78.169.108	78.169.108
Imposte	euro	761.371	533.064	1.646.801	1.949.964	2.714.916	2.957.375	3.941.343	3.998.390	4.087.650	5.767.605	5.347.219
IMPOSTE	euro	761.371	533.064	1.646.801	1.949.964	2.714.916	2.957.375	3.941.343	3.998.390	4.087.650	5.767.605	5.347.219
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	23.806.707	24.613.405	39.288.119	43.254.355	48.139.792	51.455.372	54.894.756	59.688.899	60.022.107	62.166.917	59.878.447
Variazioni circolante commerciale	euro	18.837.206	- 5.226.843	- 10.413.883	- 2.809.462	- 3.195.768	- 1.507.032	- 3.906.873	- 1.539.028	- 1.279.930	- 1.340.687	407.405
Variazione credito IVA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variazione debito IVA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	42.643.913	18.705.347	28.874.235	40.444.893	44.944.024	49.948.340	50.987.883	58.149.872	58.742.177	60.826.230	60.285.852
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	7.241.495	6.240.421	12.974.321	13.497.311	12.173.891	13.206.934	14.330.665	14.045.305	18.323.382	19.313.073	26.977.309
Altri investimenti	euro	54.724.693	63.402.547	64.562.281	34.596.817	30.480.282	27.609.454	18.204.299	17.452.926	9.604.284	7.405.243	- 1.051.445
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	- 19.322.274	- 50.937.620	- 48.662.366	- 7.649.235	2.289.850	9.131.953	18.452.919	26.651.640	30.814.511	34.107.914	34.359.988
FoNI	euro	7.241.495	6.240.421	12.974.321	13.497.311	12.173.891	13.206.934	14.330.665	14.045.305	18.323.382	19.313.073	26.977.309
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	-	32.177.590	31.382.187	3.514.317	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	21.378.015	21.850.456	7.511.230	1.820.000	2.624.434	1.780.000	1.760.000	1.740.000	1.720.000	1.700.000	1.680.000
Apporto capitale sociale	euro	-	-	5.658.325	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	9.297.235	9.330.846	8.863.697	11.182.393	17.088.175	24.118.886	34.543.584	42.436.945	50.857.893	55.120.987	63.017.297
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	4.875.600	5.589.600	6.222.000	7.058.400	7.996.800	9.200.400	13.443.600	16.381.200	17.258.400	13.402.800	-
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	4.013.819	3.741.246	1.837.258	1.730.559	1.599.860	1.442.493	1.234.087	929.053	572.783	220.397	-
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	1.020.449	5.400.587	9.855.686	13.878.848	20.469.006	16.449.518	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	-	804.440	2.393.434	3.265.847	3.328.193	3.167.668	2.786.261	2.192.897	1.334.201	411.238
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	8.889.419	9.330.846	8.863.697	11.182.393	13.882.955	19.371.674	27.701.041	33.975.362	40.493.086	31.406.917	411.238
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	407.816	-	-	-	3.205.221	4.747.213	6.842.543	8.461.583	10.364.807	23.714.070	62.606.059
Valore residuo a fine concessione	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26.201.900
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0

INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

Indicatore	Udm	
TIR unlevered	%	10,24%
TIR levered	%	3,53%
ADSCR	n.	1,33
DSCR minimo	n.	1,23
LLCR	n.	1,51

Tabella 148: Stato Patrimoniale

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
ATTIVO											
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria	247.246.770	283.553.390	318.405.172	318.478.269	307.791.151	288.958.073	257.353.283	215.827.197	163.383.722	110.601.368	56.192.015
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C) Attivo circolante	51.954.921	53.068.717	52.480.159	49.448.826	50.943.600	54.611.221	60.635.717	68.659.316	77.494.503	100.523.499	160.833.454
I - Rimanenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Crediti	51.954.921	53.068.717	52.480.159	49.448.826	50.943.600	54.611.221	60.635.717	68.659.316	77.494.503	100.523.499	160.833.454
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D) Ratei e risconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PASSIVO											
A) Patrimonio netto	50.901.318	51.541.030	60.743.304	64.764.547	70.517.324	76.876.969	85.696.523	94.775.625	104.238.962	118.004.356	130.947.534
I - Capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VI - Altre riserve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	49.753.817	50.901.318	57.199.355	60.743.304	64.764.547	70.517.324	76.876.969	85.696.523	94.775.625	104.238.962	118.004.356
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.147.501	639.712	3.543.949	4.021.243	5.752.777	6.359.645	8.819.555	9.079.102	9.463.337	13.765.394	12.943.178
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B) Fondi per rischi e oneri	3.398.661	3.398.661	3.398.661	3.398.661	3.398.661	3.398.661	3.398.661	3.398.661	3.398.661	3.398.661	3.398.661
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.930.463	3.249.248	3.249.248	3.249.248	3.249.248	3.249.248	3.249.248	3.249.248	3.249.248	3.249.248	3.249.248
D) Debiti	148.062.993	170.537.936	190.351.683	185.024.343	174.162.442	158.855.238	132.459.198	101.850.304	62.941.515	32.691.602	32.431.070
1) obbligazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) debiti verso banche	96.553.200	123.141.190	148.301.377	144.757.294	135.740.045	121.139.058	97.839.772	67.579.724	29.852.318	0	0
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) acconti	10.337.546	10.337.546	10.337.546	10.337.546	10.337.546	10.337.546	10.337.546	10.337.546	10.337.546	10.337.546	10.337.546
7) debiti verso fornitori	41.172.247	37.059.200	31.712.759	29.929.502	28.084.850	27.378.633	24.281.880	23.933.034	22.751.650	22.354.056	22.093.524
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12) debiti tributari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14) altri debiti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E) Ratei e risconti	92.908.256	107.895.232	113.142.436	111.490.297	107.407.077	101.189.180	93.185.370	81.212.675	67.049.840	53.781.001	46.998.957
Dividend Payout Ratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%