

Allegato 3

Schema tipo

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]	5
1.1.2	Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente [eventuale]	7
1.2	Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche	7
1.3	Altre informazioni rilevanti.....	7
2	Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale	8
2.1	Dati patrimoniali	10
2.1.1	Fonti di finanziamento	10
2.1.2	Altri dati economico-finanziari.....	15
2.2	Dati di conto economico	19
2.2.1	Dati di conto economico	19
2.2.2	Focus sugli scambi all'ingrosso	25
2.3	Dati relativi alle immobilizzazioni	30
2.3.1	Investimenti e dismissioni	30
2.3.2	Infrastrutture di terzi	32
2.3.3	Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi	34
2.4	Corrispettivi applicati all'utenza finale	35
2.4.1	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023	35
3	Predisposizione tariffaria	38
3.1	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori	38
3.1.1	Selezione dello schema regolatorio	38
3.1.1.1	Ammortamento finanziario.....	40
3.1.1.2	Valorizzazione FNI ^{new,a}	42
3.1.2	Valorizzazione delle componenti del VRG	43
3.1.2.1	Valorizzazione componente Capex	46
3.1.2.2	Valorizzazione componente FoNI	49
3.1.2.3	Valorizzazione componente Opex.....	50
3.1.2.4	Valorizzazione componente ERC.....	58
3.1.2.5	Valorizzazione componente RC _{TOT}	62
3.1.2.6	Altre regole per i conguagli RC _{ARC}	66
3.2	Moltiplicatore tariffario.....	66
3.2.1	Calcolo del moltiplicatore.....	66
3.2.2	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente	67
3.2.4	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati	68

4	Piano economico-finanziario (PEF)	69
4.1	Piano tariffario	69
4.2	Schema di conto economico.....	70
4.3	Rendiconto finanziario	71
4.4	Stato patrimoniale	71
5	Eventuali istanze specifiche	71
6	Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024	73
7	Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 32 del MTI-4 [eventuale].....	73

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;

Acque gestisce il SII nel territorio dell'ATO2 Basso Valdarno dal 1° gennaio 2002 in virtù di una concessione legittima secondo la normativa *pro tempore* vigente. La durata dell'affidamento inizialmente prevista in 20 anni è stata prorogata di ulteriori 5 anni con delibera AIT n.8 del 13 febbraio 2015. Successivamente con delibera AIT n. 6 del 22 giugno 2018 l'affidamento è stato allungato al 31/12/2031, per una durata complessiva di 30 anni.

A partire dal 2022, a seguito di delibera AIT n. 3 del 5 marzo 2021, Acque SpA è subentrata ad Acque Toscane SpA nei servizi di acquedotto nei comuni di Montecatini Terme e Ponte Buggianese, operativi fino al 31/12/2021.

Tabella 1

Tipo affidamento	-	Affidamento del SII
Data inizio affidamento	gg/mm/aaaa	01/01/2002
Data fine affidamento	gg/mm/aaaa	31/12/2031
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

- indicare se risulta 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;

La gestione non risulta interessata da procedure di affidamento già avviate.

- descrivere il territorio servito;

Acque opera sull'intero territorio riconducibile all'ex ATO 2 Basso Valdarno. La tabella contenuta nel foglio dati tecnici, prevista nell'RDT sotto riportata, fornisce una sintetica descrizione del territorio servito: i comuni del territorio servito sono 55 per i servizi di acquedotto fognatura e depurazione.

All'interno della tabella sono evidenziate anche le dimensioni del territorio servito apprezzabile dalle variabili SUA, SUF e SUD, dalla popolazione residente servita ed anche dalla lunghezza delle reti, che in quest'occasione sono state indicate al lordo degli allacci come richiesto dalle istruzioni ARERA indicate con MTT.

Tabella 2

		ANNO 2022	ANNO 2023
Numero di comuni serviti (ComA)	N	55	55
Popolazione residente servita (PRA)	N	761.481	762.541
Volume di acqua fatturato (A20)	m3	44.958.734	44.614.957
Utenze totali (UtT)	N	341.143	343.044
Popolazione fluttuante (PFA)	N	64.095	67.815
Superficie (SUA)	km2	2.890	2.890
Lunghezza rete (L)	km	7.390	7.326

Numero di comuni serviti (ComF)	N	55	55
Popolazione residente servita (PRF)	N	691.103	692.320
Lunghezza rete fognaria (LL)	km	3.987	4.029
Popolazione fluttuante (PFF)	N	64.095	67.815
Superficie (SUF)	km2	2.890	2.890

Numero di comuni serviti (ComD)	N	55	55
Popolazione residente servita (PRD)	N	640.516	652.905
Popolazione fluttuante (PFD)	N	64.095	67.815
Superficie (SUD)	km2	2.890	2.890
Abitanti Equivalenti serviti da depurazione	A.E.	767.581	783.690

- 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.

In Tabella 3 sono riportate le attività svolte nel 2022 e 2023.

Tabella 3

Descrizione	Tipo di Attività	Tipo di dato	Anno 2022 Svolte (SI/NO)	Anno 2023 Svolte (SI/NO)
Captazione e/o potabilizzazione e/o adduzione e/o acquedotto distribuzione	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Fognatura	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Depurazione	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Vendita di servizi all'ingrosso (acquedotto, fognatura e depurazione)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Esecuzione di allacciamenti	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Vendita di acqua forfetaria	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Vendita di acqua con autobotte per le situazioni di emergenza	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Gestione fognature bianche (se incluse nel SII alla data di emanazione del provvedimento)	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se incluse nel SII alla data di emanazione del provvedimento)	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO

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".

Descrizione	Tipo di Attività	Tipo di dato	Anno 2022 Svolte (SI/NO)	Anno 2023 Svolte (SI/NO)
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Fornitura bocche antincendio	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo da pozzi o altra fonte)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Lavori conto terzi	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Lettura contatori condominiali	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Vendita di acqua con autobotte ad altri soggetti e per situazioni non emergenziali	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
Trattamento percolati	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Trattamento bottini	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Installazione/gestione bocche antincendio	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Vendita di servizi a terzi	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Lavori conto terzi per la realizzazione di infrastrutture del servizio idrico integrato per conto di un altro soggetto	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
Spurgo pozzi neri	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Rilascio autorizzazioni allo scarico	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Lottizzazioni	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
aggiornamento di fatturazione del Gestore di acquedotto in caso di separazione dai servizi di fognatura e depurazione.	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Efficienza energetica nelle attività e nelle infrastrutture non riconducibili al Servizio Idrico Integrato	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Recupero di energia elettrica e termica e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Diffusione di energia elettrica da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del Servizio Idrico Integrato	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Case dell'acqua e fontanelle	Altre attività idriche b2	SI/NO	SI	SI
Riuso delle acque di depurazione (ai fini agricoli industriali)	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Gestione fognature bianche (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Vendita servizio di trasmissione dati su fibra ottica installata su cavidotti idrici	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Vendita di servizi a terzi	Attività diverse	SI/NO	SI	SI
Lavori conto terzi	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Noleggio delle infrastrutture (per attività di cablaggio televisivo, antenne UMTS, ecc.)	Attività diverse	SI/NO	SI	SI
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

Le *Altre attività idriche* comprendono, in via residuale, tutte le attività idriche diverse da quelle del SII, come la realizzazione, manutenzione e gestione delle “case dell’acqua”, il trasporto e la vendita di acqua per situazioni non emergenziali e la realizzazione dei lavori per estensione reti a richiesta e successiva manutenzione e gestione.

Le *Attività diverse* comprendono, in via residuale, tutte le attività diverse da quelle elencate precedentemente:

1. Affitti attivi antenne telefoniche;

2. Servizi prestati dalle strutture di Acque S.p.A nei confronti di altre società riepilogate nel box sottostante.

- Acque Servizi srl: nel 2023 è avvenuta la fusione per incorporazione della società in Acque Spa con decorrenza 1 gennaio 2023;
- Le Soluzioni scarl: Acque detiene il 25,2% del capitale della società che svolge attività di customer care, call center, servizi di front office, servizi di consulenza gestionale e tecnica;
- Ingegnerie Toscane srl: Acque detiene il 48,2% del capitale della società che fornisce servizi di ingegneria, progettazione, supporto alla gestione del ciclo idrico;
- Acque Industriali: Acque detiene il 49% de capitale della società che opera prevalentemente nella gestione di impianti di depurazione delle acque reflue, nello stoccaggio e trattamento rifiuti;
- Acquedotto del Fiora SpA: gestore SII ATO 6;
- Publiacqua SpA: gestore SII ATI 3.

Rientrano in questa voce i servizi prestati alle società riguardanti: service privacy, service legale, service logistica e patrimonio, service internal auditing, service sicurezza, service magazzino, amministrazione finanza e controllo, service protocollo; service gestione sinistri, service gestione acquisti e appalti, service gestione mezzi, service gestione risorse umane, service gestione qualità e servizi di laboratorio.

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.

Si ricorda che a partire dal 2022, in attuazione al decreto del direttore generale n. 144 del 15/12/2021, Acque è subentrata nella gestione dei servizi di acquedotto nei Comuni Montecatini Terme e di Ponte Buggianese gestiti dalla società salvaguardata Acque Toscane SpA.

I subentri al 01/01/2022 sono avvenuti secondo le procedure delineate dall'art. 12 della Convenzione tipo approvata da ARERA con deliberazione 656/2015/R/idr, specificate in un cronoprogramma inviato da AIT ai gestori interessati con lettera del 28/01/2021 (prot. AIT 1075/2021).

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

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 rinverrebbero 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.

Nessuna gestione esistente e non conforme è presente sul territorio.

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.

Si rinvia alla tabella delle attività svolte dal gestore ed alle considerazioni di cui al precedente 1.1, Tabella 3.

Nei casi in cui le attività di raccolta e allontanamento delle acque meteoriche e di drenaggio urbano mediante la gestione e manutenzione di infrastrutture dedicate (fognature bianche) non fossero già incluse nel SII alla data di pubblicazione della deliberazione 639/2023/R/IDR (recante il MTI-4), precisare se le medesime continuano 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.

Si rinvia alla tabella delle attività svolte dal Gestore e alle considerazioni di cui al precedente paragrafo 1.1, Tabella 3.

Non è stata valorizzata la voce *Gestione fognature bianche* (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/idr) all'interno del file di raccolta dati perché il gestore non svolge alcuna attività di raccolta e allontanamento delle acque meteoriche e di drenaggio urbano.

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.

La carta del servizio di Acque in vigore è coerente con le disposizioni ARERA. In sede di approvazione della presente revisione tariffaria verranno approvate le modifiche necessarie affinché la stessa sia coerente con le ultime disposizioni ARERA in materia di indennizzi sulla misura dando seguito a quanto indicato nella deliberazione 637/2023/R/idr, in particolare adeguando la Carta del servizio in merito al meccanismo incrementale degli indicatori SP relativo al tempo minimo di preavviso per i tentativi di raccolta della misura agli utenti con misuratore non accessibile o parzialmente accessibile e agli indicatori SR1 e SR2 relativi allo standard numero minimo dei tentativi di lettura sulla base dei consumi annui dell'utenza.

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 consumo reale;
- Effettua regolari versamenti alla Cassa per i servizi energetici (CSEA) delle componenti perequative;
- Non presenta condizioni critiche da esplicitare in merito a:
 - cause di esclusione tariffaria ai sensi dell'art. 10 della deliberazione 664/2015/R/IDR;
 - situazione giuridico-patrimoniale (procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
 - ricorsi pendenti e sentenze passate in giudicato che possano pregiudicare la validità del titolo a gestire il servizio.

2 Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale

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

In particolare, per la valorizzazione dei calcoli tariffari dell'anno 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 segnala che il gestore Acque è un'azienda che opera prevalentemente nel settore dei servizi idrici, le attività diverse incidono in misura marginale.

Al riguardo si specifica che:

- i dati economico-finanziari 2022 di consuntivo sono stati ottenuti facendo riferimento al bilancio 2022;
- i dati economico-finanziari 2023 di consuntivo sono stati ottenuti facendo riferimento al bilancio 2023;
- i dati di fatturato di vendita all'utente finale sul 2021 e 2022 sono da ritenersi definitivi, mentre i dati di fatturato 2023 sono provvisori non essendo ancora concluso il ciclo di fatturazione 2023. Tutti i dati di fatturato fanno riferimento ad estrazioni da database aziendale di fatturazione;
- i dati relativi alle transazioni all'ingrosso traggono origine dall'analisi delle fatture emesse/ricevute verificando la corretta applicazione del teta.

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

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

Tabella 4

FORNITURA ELETTRICA		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2021
Totale consumo di energia elettrica	kWh	83.664.052	83.266.603	84.850.439
<i>di cui, in salvaguardia</i>	kWh	0	0	
Energia elettrica, quantità acquistata e consumata	kWh	83.664.052	83.266.603	84.850.439
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	NO	NO	
Costo energia elettrica a bilancio	Euro	13.461.840	19.261.224	11.786.285
<i>di cui, in salvaguardia</i>	Euro	0	0	
Costo medio della fornitura elettrica	Euro/kWh	0,16090	0,23132	
<i>Costo medio della fornitura elettrica per l'acquisto in regime di salvaguardia</i>	Euro/kWh	0,00000	0,00000	
Si esclude di avere acquistato energia elettrica in regime di salvaguardia per almeno 4 mesi	SI/NO	SI	SI	SI

In merito ai dati tecnici si evidenzia che:

- i dati sono stati confrontati con quelli presentati con la raccolta di qualità tecnica 2024 e risultano ad essi corrispondenti, tuttavia si segnala che:
 - o I valori relativi all'annualità 2022 per il *Servizio acquedotto*, compreso il *Totale consumo di energia elettrica*, differiscono da quelli inseriti nel file RQTI2024 inviato ad ARERA ad aprile 2024 in quanto in tale consegna, i valori 2022 non comprendono i comuni di Montecatini Terme e Ponte Buggianese in coerenza con

l'istanza ex art. 5 della deliberazione ARERA 917/2017/R/Idr (Istanza ex ante per operazioni di aggregazione gestionale), per applicazione del perimetro di gestione precedente all'aggregazione gestionale per gli standard specifici di qualità tecnica S1, S2, S3 e per i macro-indicatori M1, M2, M3 per il biennio 2022-2023 (istanza presentata ad ARERA sia all'interno del paragrafo 7.2 della Relazione di accompagnamento al PdI 2022-2023, sia nel foglio Riepilogo_RQTI del file RDT2022);

- I valori relativi all'annualità 2023 sono invece del tutto coerenti con quelli inseriti in RQTI2024 all'interno dei fogli _637 (comprendenti Montecatini Terme e Ponte Buggianese come evidenziato all'interno della relazione di accompagnamento alla RQTI2024);
- Pertanto, nell'attuale foglio *Dati tecnici* del file di raccolta dati 2024 le informazioni riportate per il *Servizio Acquedotto* ed il *Totale consumo di energia elettrica*, sia per il 2022 che per il 2023, sono riferiti al nuovo perimetro in modo da avere coerenza tra i medesimi.

2.1 Dati patrimoniali

2.1.1 Fonti di finanziamento

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

Il dettaglio delle fonti di finanziamento e la consistenza dei fondi relativi agli esercizi 2022 e 2023 risulta essere la seguente:

Tabella 5

		ANNO 2022	ANNO 2023
Mezzi Propri	Euro	271.733.024	287.971.490
MEZZI DI TERZI			
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	199.285.602	207.508.752
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	2,40%	5,25%
Prestiti obbligazionari	Euro	0	0
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%
Altre passività consolidate	Euro	11.384.071	11.335.781
Finanziamenti a breve termine	Euro	8.063.378	2.744.818
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	1,88%	4,58%
Altre passività correnti	Euro	71.834.407	84.117.563
Debiti tributari	Euro	2.147.405	1.025.045
TFR, FONDO RISCHI E ALTRI			
TFR	Euro	4.629.916	6.371.712

		ANNO 2022	ANNO 2023
Fondo di quiescenza	Euro	0	0
Fondo rischi e oneri	Euro	4.321.614	4.808.289
Fondo rischi su crediti	Euro	0	0
Fondo svalutazione crediti	Euro	27.880.720	29.817.385
Valore Deposito cauzionale	Euro	11.384.071	11.335.781
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 <i>comma 10.1 lett. f) MTI-4</i>	Euro	5.716	5.716
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro	0	0

I dati ricompresi all'interno delle fonti di finanziamento sono stati desunti dalle 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 per i singoli anni di riferimento. A tal proposito, si provvede di seguito a riportare un estratto del Bilancio 2023.

Figura 1

	2023	2022	Varianza
A) PATRIMONIO NETTO			
1) Capitale	9.953.116	9.953.116	0
2) Riserva da sovrapprezzo azioni	13.874.295	13.874.295	0
3) Riserva di rivalutazione			0
4) Riserva legale	2.067.667	2.067.667	0
5) Riserve statutarie			0
6) altre riserve	245.981.380	214.527.942	31.453.438
riserva indisponibile delebera 585/2012 AEEGSI			0
riserva straordinaria			0
7) Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-2.712.505	3.150.380	-5.862.885
8) Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0
9) Utile (perdita) dell'esercizio	18.807.538	28.159.624	-9.352.086
TOTALE PATRIMONIO NETTO	287.971.490	271.733.024	16.238.466

Per quanto attiene le Fonti di finanziamento derivanti da mezzi di terzi, in analogia a quanto poc'anzi affermato, si propone di seguito il relativo estratto del Bilancio 2022 e 2023.

Figura 2

■ **Composizione al 31.12.2022**

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi entro 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
V /Banche				0
V/Banche per partite passive	202.293.900			202.293.900
V/Banche per finanziamento		0	0	0

Figura 3

■ **Composizione al 31.12.2023**

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi entro 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
V /Banche				0
V/Banche per partite passive	46.353.867			46.353.867
V/Banche per finanziamento		161.175.419	0	161.175.419

In particolare, con riferimento alla Figura 2, nella voce **Debiti v/Banche** sono stati inclusi: Debiti Finanziari v/Banche (partite passive da liquidare), Debiti su Finanziamenti a Breve termine e la quota corrente dei Finanziamenti a Medio/Lungo termine.

Relativamente alla Figura 3, nella medesima voce sono stati inseriti: Debiti Finanziari v/Banche (partite passive da liquidare), la quota corrente dei Finanziamenti a Medio/Lungo termine e la quota non corrente dei Finanziamenti Medio/Lungo termine.

Si precisa che il contratto di finanziamento in essere, firmato nel 2018, vedeva la sua naturale scadenza alla fine del 2023. Il gestore ha contrattualizzato con un pool di finanziatori un finanziamento amortizing a 7 anni per un importo complessivo pari ad euro 225 mln, di cui:

- Una Linea Term di 210 mln/euro finalizzata in particolare a:
 1. rifinanziare l'indebitamento finanziario bancario esistente;
 2. chiudere anticipatamente i contratti di hedging connessi al contratto di finanziamento;
 3. coprire le ulteriori esigenze di cassa ordinarie lungo un orizzonte temporale di dodici mesi ed i costi connessi all'operazione.
- Una Linea RCF di 15 mln/euro volta alla copertura delle esigenze ordinarie della società.

Per quanto riguarda le coperture per il rischio sul mercato dei tassi, la società ha stipulato 9 contratti di Interest Rate Swap. Il valore nozionale complessivo dei 9 contratti è pari al 70% della linea Term, suddiviso tra le banche finanziatrici proporzionalmente alla quota di partecipazione.

Inoltre, a dicembre 2022 la European Investment Bank (BEI) ha deliberato un prestito per complessivi euro 130 milioni per la realizzazione di un programma di investimenti per gli anni 2022-2023-2024-2025 a condizioni molto vantaggiose. A fine 2023 è stato effettuato il primo tiraggio BEI di euro 71 mln con tasso fisso al 3,363% ed effettuato un rimborso anticipato facoltativo del finanziamento bancario di 41 mln senza costi aggiuntivi.

Per ciò che concerne il TFR si riporta di seguito la composizione della voce TFR al 31/12/2023 e le variazioni intervenute rispetto al 31/12/2022; l'importo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società verso i dipendenti, al netto degli anticipi corrisposti. L'importo complessivo del fondo è al netto delle somme versate al fondo tesoreria istituito presso l'INPS:

Figura 4

	Trattamento di fine rapporto
Valore di fine esercizio	4.629.916
Incorporazione controllata Acque Servizi Srl dal 1.1.2023	1.870.635
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento dell'esercizio	769.001
Utilizzo nell'esercizio	-1.018.437
Altre variazioni	120.597
Totale variazioni	1.741.797
Valore di fine esercizio	6.371.712

I **Debiti tributari** sono costituiti dalle passività per imposte certe e determinate:

Figura 5

	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese controllate	Debiti verso imprese collegate	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	202.293.900	5.055.080	14.652.255	36.107.295	11.857.679	13.592.893	2.147.405	1.740.878	5.267.479	292.714.864
Variazione nell'esercizio	5.235.386	-2.330.796	-1.092.143	22.292.073	-11.857.679	527.966	-1.122.360	621.181	1.743.467	14.017.096
Valore di fine esercizio	207.529.287	2.724.284	13.560.112	58.399.368	-	14.120.859	1.025.045	2.362.060	7.010.946	306.731.960
Quota scadente entro l'esercizio	46.353.867	2.724.284	2.224.331	58.399.368	-	14.120.859	1.025.045	2.362.060	7.010.946	134.220.760
Quota scadente oltre l'esercizio	161.175.419		11.335.781							172.511.200
Di cui di durata residua superiore a 5 anni										

Il **Fondo rischi e oneri** è così composto:

Figura 6

	Fondo rischi	Fondo spese future	Fondo derivato	Totale fondi per rischi ed oneri
Valore di inizio esercizio	4.061.575	260.040	-	4.321.614
Valore di inizio esercizio - fusione per incorporazione Acque Servizi Srl 01.01.2023 -	326.768			326.768
Variazioni nell'esercizio				-
Accantonamento dell'esercizio	935.175		-	935.175
Utilizzo nell'esercizio	-242.498		-	-242.498
Altre variazioni	-532.770		2.712.505	2.179.735
Totale variazioni	486.675	-	2.712.505	3.199.180
Valore di fine esercizio	4.548.249	260.040	2.712.505	7.520.794

Anche in questa predisposizione tariffaria, come nella precedente, il fondo rischi e oneri è stato indicato nel file raccolta dati al netto degli strumenti derivati passivi, perché si tratta di una rappresentazione di debiti futuri che i nuovi principi di bilancio richiedono siano esposti nel Fondo Rischi e Oneri (OIC 32). Non si tratta di costi che sono stati inseriti in tariffa e quindi non si ritiene debbano andare ad abbattere il CIN su cui calcolare OF e OFisc.

Di seguito si riportano i movimenti del **Fondo svalutazione crediti**:

Figura 7

Saldo iniziale	27.880.720
Accantonamenti	3.207.692
Utilizzi	-1.271.028
Saldo finale	29.817.385

Gli utilizzi del fondo sono conseguenza dello stralcio crediti soggetti a procedure concorsuali notificate alla Società, transazioni e conciliazioni, azioni di recupero coattivo con esito negativo e, infine, per stralcio crediti riferiti a utenze cessate con importo complessivo inferiore o uguale a 100 euro.

La composizione del **Deposito cauzionale** per il 2022 ed il 2023 è sotto riportata:

Figura 8

■ **Composizione al 31.12.2022**

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi entro 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
V/Banche				0
V/Banche per partite passive	202.293.900			202.293.900
V/Banche per finanziamento		0	0	0
V/altri finanziatori	2.527.540	2.527.540		5.055.080
Acconti	3.268.183	11.384.071		14.652.255

Figura 9

Composizione al 31.12.2023

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi entro 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
V/Banche				0
V/Banche per partite passive	46.353.867			46.353.867
V/Banche per finanziamento		161.175.419	0	161.175.419
V/altri finanziatori	2.724.284	0		2.724.284
Acconti	2.224.331	11.335.781		13.560.112

Sono state riclassificate all'interno della voce "Acconti" tra gli "esigibili oltre 12 mesi" le poste riferite ai depositi cauzionali incassati o esigibili dagli utenti del servizio idrico integrato. Si tratta di depositi cauzionali a garanzia dei consumi che rimangono nella disponibilità del gestore fino alla data di cessazione del contratto di somministrazione con l'utente oppure che vengono restituiti all'utente in seguito all'attivazione nel corso del rapporto di specifiche modalità di pagamento come l'addebito automatico in conto corrente.

In relazione al Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4 pari € 5.716 è stato inserito l'accantonamento (nei casi previsti dal comma 29.1 della RQTI) delle penalità per il mancato rispetto degli obiettivi di qualità tecnica relativo al biennio 2018-2019 di cui € 869 relative al gestore Acque ed € 4.847 del gestore Acque Toscane.

2.1.2 Altri dati economico-finanziari

In particolare:

- commentare le modifiche significative rispetto agli anni precedenti;

Non si segnalano modifiche significative rispetto agli anni precedenti se non quelli derivanti da aggiornamenti fisiologici di bilancio e da ulteriori richieste previste dal nuovo RDT 2024.

Tabella 6

MOROSITA'		ANNO 2022	ANNO 2023
Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato	%	3,43%	3,48%
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità	Euro	2.389.200	2.552.043
IMPOSTE			
IRES	Euro	7.702.587	5.394.529
IRAP	Euro	2.080.687	1.748.704
Imposte differite	Euro	-465.872	-510.359
Imposte anticipate	Euro	0	0
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	26,17%	28,08%
ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA			
Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	466.618	553.426
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	1.053.279	1.041.021
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	1.903.653	1.979.820
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro	466.825	276.958
Componente $[(1+\gamma^{OP}_{i,j}) \cdot \max\{0; \Delta Opex\}]$ (importo fatturato)	Euro	593.268	586.806
Altre componenti perequative	Euro		
ALTRI DATI PER CALCOLO RC			
Contributo versato ad ARERA	Euro	43.802	44.464
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro	348.330	404.350
di cui: per eventi eccezionali, energia elettrica	Euro	0	

<i>di cui: per eventi eccezionali, altro</i>	Euro	0	0
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
FoNI _{noninv} - riportare il dato in eccedenza rispetto alle componenti $\Delta\text{CUIT}_{\text{FoNI}}$ e AMM_{FoNI} - comma 28.1 lett. e) MTI-4	Euro	0	0
FoNI _{spesa} ai sensi del comma 36.3 MTI-4	Euro	13.387.617	11.502.204
Scostamento in ordine ai volumi fatturati comma 28.3 lett. a) MTI-4	Euro		373.145
Costi operativi e congruagli comma 28.3 lett. b) MTI-4	Euro		60.530.246

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	0
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	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	85.626	0
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	25.440	0

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

- **Morosità**: l'Unpaid Ratio a 24 mesi effettivamente rilevato per il 2022 misura il “non pagato” del 2020, evidenziato attraverso il fatturato del medesimo anno e registrato dall'incassato al 31.12.2022, ovvero a 24 mesi; analogamente, l'UR24 mesi per il 2023 rappresenta il “non pagato” del 2021, evidenziato attraverso il fatturato del medesimo anno e registrato dall'incassato del 2023.
- **Imposte**: sono state riconciliate con i dati di bilancio;
- **Componenti perequative**: dato validato con prospetti rendicontati a CSEA;
- **Altri dati per il calcolo RC**; per essi si segnala che:
 - o Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali: il gestore in tale voce ha rendicontato solo i costi relativi alle variazioni sistemiche, già riconosciuti nelle precedenti predisposizioni tariffarie:
 - variazione sistemica monitoraggio residui fibre amianto;
 - monitoraggio del radioisotopo I131 all'interno dei fanghi prodotti dagli impianti di trattamento reflui civili dell'area urbana di Pisa;
 - gestione e manutenzione fontanelli (case dell'acqua) di Alta Qualità.
 - o Rimborsi 335/2008: non ci sono rimborsi effettuati ai sensi della sentenza CC 335/2008;
 - o La società ha realizzato investimenti maggiori del FoNI e pertanto il FoNI_{noninv} è pari a zero;
 - o Il dato del FoNI_{spesa} corrisponde al valore del FoNI inserito nel VRG negli anni 2022 e 2023 e non decurtato dell'effetto fiscale;
 - o Sullo scostamento in ordine ai volumi fatturati 2021 ed al recupero dell'inflazione sui costi operativi e congruagli 2023 si rimanda alla Tabella 76 e Tabella 77.

Tabella 7

ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLA COMPONENTE CAPEX		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
ΔCUI _T capex (dettagliare nella relazione le motivazioni della collocazione tra i capex)	Euro			0	0	0	0	0	0
Ammortamento finanziario ammissibile ai sensi del comma 11.8 lettera a) MTI-4	SI/NO	SI							
ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLE COMPONENTI OPEX E RC		ANNO 2022	ANNO 2023						
Op _{Q_T} effettivamente sostenuti dal gestore (al lordo degli ERC) (commi 19.8 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro	163.278	163.597						
Op _{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	1.752.117	1.794.850						
Op _{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	786.242	786.242						
Op _{social} effettivamente sostenuti dal gestore ex comma 7.3 lett. a), REMSII (comma 28.1 MTI-4)	Euro	770	665						
Op _{mis} effettivamente sostenuti dal gestore (comma 28.1 MTI-4)	Euro	63.294	151.100						
CO _{Δfanghi} (rispetto condizionalità comma 23.2 MTI-4)	SI/NO	SI	SI						
ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER LE COMPONENTI OPEX _{el}		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Op _{QC} - comma 19.9 lettera b) MTI-4	Euro			0	0	0	0	0	0
Op _{social} - comma 19.10 lettera a), MTI-4	Euro			786.242	786.242	786.242	786.242	786.242	786.242
Op _{social} - comma 19.10 lettera b), MTI-4	Euro			1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750
Op _{mis} - comma 19.11 MTI-4	Euro			155.200	155.200	155.200	155.200	155.200	155.200
Op _{ws^{exp.a}} - comma 22.2 MTI-4	Euro			0	0	0	0	0	0
Op ^{new} - comma 19.2 MTI-4 (al lordo degli ERC)	Euro			0	0	0	0	0	0
Op ^{new} esplicitati come ERC comma 27.1 MTI-4	Euro			0	0	0	0	0	0

- Per gli **Altri dati per il calcolo della componente Capex** non si ha valorizzazione di ΔCUI_{Capex} e l'ammortamento finanziario è ammissibile ai sensi del comma 11.8 lettera a) MTI-4;
- Per gli **Altri dati per il calcolo delle componenti Opex e Rc**, l'RDT riporta valori di consuntivo su:
 - o Op_{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);
 - o Op_{social} effettivamente sostenuti dal gestore per bonus integrativo (comma 28.1 MTI-4) ed ex comma 7.3 lett. a), REMSII (comma 28.1 MTI-4) su cui è stata compiuta un'istruttoria da AIT si rimanda all'allegato "relaz_OPEXqc;OPmisSocial_acque_23"

- Opmis effettivamente sostenuti dal gestore (comma 28.1 MTI-4) e su cui è stata compiuta un'istruttoria da AIT si rimanda all'allegato "relaz_OPEXqc;OPmisSocial_acque_23".
- Le componenti sopra riportate sono state valorizzate anche nelle **Ulteriori specificazioni per le componenti Opex_{tel}** riguardo ai dati di previsione.

Tabella 8

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)	Euro			0	0	1.110.000	1.110.000	1.110.000	1.110.000
Contributi in c/e (eventuale correzione double counting)	Euro					0	0	0	0
ERC _{opex} da piano tariffario	Euro			13.554.976	13.310.306	12.431.422	12.431.422	12.431.422	12.431.422
Res _{opex} - comma 27.2 MTI-4	Euro			2.411.369	2.501.190	2.501.190	2.501.190	2.501.190	2.501.190

- Nelle **Ulteriori specificazioni per i calcoli tariffari** è stata valorizzata la componente Anticipazione trend di diminuzione costo energia dopo un confronto con il gestore sulle previsioni di costo.
- 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 sezione relativa alla **Consistenza ed i costi per il personale** si segnala che il 2 novembre 2023 è stata incorporata Acque Servizi in Acque S.p.A. ed inoltre, nel corso dell'anno, sono state internalizzate alcune altre attività prima affidate alle società partecipate, quali ad esempio la gestione del Data Center, l'Help Desk, la Cyber Security e lo Sviluppo e manutenzione applicazioni, con conseguente acquisizione di personale dalla società LeSoluzioni S.c.a.r.l. Considerando le sopracitate internalizzazioni di personale e le assunzioni e cessazioni in corso d'anno, l'organico di Acque S.p.A. ha subito un netto incremento, da 444 unità del 2022 a 599 unità nel 2023, come riportato all'interno della Tabella 9.

Tabella 9

CONSISTENZA DEL PERSONALE		ANNO 2022	ANNO 2023
Dirigenti	N.	4	5
Quadri	N.	12	14
Impiegati	N.	270	319
Operai	N.	158	261
Collaboratori	N.	3	2

COSTI DEL PERSONALE		ANNO 2022	ANNO 2023
Dirigenti	Euro	798.248	1.016.654
Quadri	Euro	1.398.040	1.504.584
Impiegati	Euro	13.592.061	16.301.301
Operai	Euro	8.099.134	13.290.636
Collaboratori	Euro	159.020	157.729

SPESA IN RICERCA E SVILUPPO		ANNO 2022	ANNO 2023
Totale spesa in ricerca e sviluppo	Euro	0	0

Nei costi del personale si considera il personale presente nella voce B9) di bilancio, mentre nella voce di cui B7) lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze è stato contabilizzato il personale distaccato della collegata Ingegnerie Toscane S.r.l e della società controllata, poi incorporata nel 2023, Acque Servizi S.r.l.

La consistenza ed i costi del personale sono stati riconciliati con quanto presente nei Bilanci degli anni di competenza.

Per quanto riguarda la spesa in ricerca e sviluppo, i bilanci 2022 e 2023 non danno evidenza di tali costi.

2.2 Dati di conto economico

2.2.1 Dati di conto economico

In particolare:

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

Non si hanno importi iscritti nella voce “Ricavi da altre attività idriche”.

Con l’occasione si specifica che, relativamente alle **Attività Diverse** sono state rendicontate, per i Ricavi, le seguenti attività relative a:

- Affitti attivi antenne telefoniche;
- Servizi prestati dalle strutture di Acque S.p.A. nei confronti di altre società.

Tabella 10

	ANNO 2022	ANNO 2023
	Attività diverse	Attività diverse
A5) Altri ricavi e proventi	2.507.522	814.564
<i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	1.668.377	
Vendita di servizi a terzi	2.104.571	682.849
Rimborsi e indennizzi	402.951	131.715

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

Tabella 11

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Bilancio 2023
Ricavi da articolazione tariffaria	141.884.395	A1	145.746.124	A1
Vendita di acqua all'ingrosso	573.286	A1	662.584	A1
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	15.927.652	A1	16.395.682	A1
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	13.253	A1	13.740	A1
Vendita di acqua forfetaria	0		0	
Fornitura bocche antincendio	0		0	

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Bilancio 2023
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0		0	
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	6.884.923	A1	7.087.235	A1
Contributi di allacciamento	0		0	
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	609.456	A5	608.974	A5
Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	11.724	A5	22.734	A5
Trattamento percolati	0		0	
Trattamento bottini	0		0	
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Installazione/gestione bocche antincendio	0		0	
Vendita di servizi a terzi	0		0	
Lavori conto terzi	376.767	A5	1.262.255	A5
Spurgo pozzi neri	0		0	
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0		0	
Lottizzazioni	0		0	
Riuso delle acque di depurazione	0		0	
Case dell'acqua	6.717	A1	6.914	A1
Proventi straordinari	1.430.629	A5	5.973.390	A5
Contributi in conto esercizio	0		328.895	A5
Rimborsi e indennizzi	3.747.182	A5	3.959.050	A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	0		0	

Nei *di cui* dei ricavi, al pari della precedente predisposizione tariffaria è stato deciso di inserire (come consentito nella nota della cella del tool) il fatturato effettivo, laddove applicabile. Queste voci influenzano infatti il CCN ed è coerente che sia calcolato sull'importo fatturato anche considerando che il gestore iscrive nei propri bilanci il VRG.

Per i “*Contributi di allacciamento*” non è stato riportato alcun valore per entrambe le annualità. Il valore imputato a Conto Economico deriva dal rilascio delle quote dei risconti passivi iscritti nel passivo di Stato Patrimoniale. Pertanto, all'interno della voce A5) trova allocazione la quota di competenza riferita ai risconti relativi a contributi c/impianti e per allacciamenti acquedotto/fognatura.

La voce “*Contributi in conto esercizio*” contiene il credito d'imposta energia elettrica riferito al 2° trimestre 2023 per euro 280.065 e per la restante parte, pari ad euro 48.830, il contributo ministeriale riferito al caro materiali/revisione prezzi per gli appalti.

La voce “*Proventi straordinari*” include, la premialità nel 2023 per la qualità tecnica del servizio idrico integrato riferita agli anni 2020 e 2021, pari ad euro 4.629.265, da considerarsi come ricavo di natura eccezionale e non ricorrente.

Sui ricavi si specifica, inoltre, che:

- I valori dei ricavi contenuti nelle ulteriori specificazioni dei ricavi non riconciliano con quelli di bilancio riportati nella voce A.1. e A.5 del conto economico. Tali differenze sono state opportunamente riconciliate da Acque. Le differenze scaturiscono da due circostanze: primo nei di cui sono stati inseriti i ricavi da fatturazione, mentre il bilancio esprime i ricavi

secondo il sistema del VRG_{SII}, secondo nei di cui non è possibile inserire la quota annuale dei risconti annuali relativi a contributi e allacci contabilizzata nella voce A.5;

- I risconti passivi su **contributi c/impianti** sono riferiti ai contributi erogati da enti pubblici per gli investimenti inerenti al servizio idrico integrato;
 - I risconti passivi su **allacciamenti** riguardano i contributi incassati da utenti e rimandati agli esercizi futuri per adeguare la quota di competenza dell'esercizio al valore corrispondente degli ammortamenti delle opere (allacciamenti) a cui si riferiscono. Infatti, i costi sostenuti per la realizzazione degli allacciamenti sono sospesi ed ammortizzati in relazione alla durata residua della concessione; i ricavi incassati da utenti a titolo di contributo una-tantum per la realizzazione degli allacciamenti sono riscontati ed imputati a Conto Economico sulla base del periodo di ammortamento.
- Per la presenza in bilancio di valori negativi nella voce A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione nella colonna altre attività idriche relativamente all'anno 2023 fa sì che il valore della produzione sia inferiore ai di cui sottoindicati. Questo fa scattare sul tool ARERA un check di controllo con esito negativo, anche se i dati rappresentati nel Conto Economico sono corretti.

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

Si tratta di somme erogate dallo Stato e da altri Enti Pubblici Territoriali (Regioni e Comuni) come contributi a fronte degli investimenti realizzati dall'azienda oppure di somme erogate da utenti del servizio idrico integrato per quanto riguarda gli allacciamenti alla rete acquedotto e fognatura.

Tabella 12

Descrizione	Valore al 31.12.2023	Valore al 31.12.2022
Riversamento contributi	5.932.670	5.438.954
Contributi c/esercizio	328.895	

- Nella voce “**Riversamento contributi**” trova allocazione la quota di competenza riferita ai risconti relativi a contributi c/impianti e per allacciamenti acquedotto/fognatura;
 - La voce “**Contributi c/esercizio**” contiene il credito d'imposta energia elettrica riferito al 2° trimestre 2023 per euro 280.065 e per la restante parte, pari ad euro 48.830, il contributo ministeriale riferito al caro materiali/revisione prezzi per gli appalti.
- specificare, per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei costi”, la voce di bilancio di appartenenza (es. B6 o altro);

Tabella 13

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	466.335	Voci Varie	935.175	Voci Varie
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0		0	
Costi connessi all'erogazione di liberalità	84.320	B14	64.840	B14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	210.239	B7	122.736	B7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	142.855	B14	158.416	B14
Oneri straordinari	23.470	Voci Varie	43.170	Voci Varie
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	21.315	B14	0	
Contributi associativi	121.887	B14	120.826	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	122.761	B7	154.030	B7
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	811.701	B14	832.131	B14
Canoni di affitto immobili non industriali	183.212	B8	228.179	B8
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0		0	
Gestione fognature bianche (se già incluse nel SII)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se già incluse nel SII)	0		0	
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0		0	
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0		0	
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	7.579.143	B7	6.081.497	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	52.866	B8	52.867	B8
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	11.390	B8	11.390	B8
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	634.610	B8	846.204	B8
Oneri locali				
canoni di derivazione/sottensione idrica	1.469.986	B14	1.622.943	B14
contributi per consorzi di bonifica	657.777	B14	657.563	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)	319.489	Voci Varie	335.605	Voci Varie

- Nei costi “**Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all’applicazione di norme tributarie**” è stato inserito il valore di Bilancio degli accantonamenti effettuati negli anni di competenza. Al riguardo si fa presente che la società dal 2014 ha adottato il nuovo principio contabile OIC 31 riportando gli accantonamenti anche nelle varie categorie di costo a seconda della natura degli stessi (B6, B7, B9 ecc.). In questo modo gli accantonamenti risultano superiori a quelli riportati nelle voci B.12 e B.13;
- Nella voce “**Uso infrastrutture di terzi**” sono stati inseriti:
 - nel di cui “*rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali*” il canone di concessione per l’affidamento del servizio dovuto al Comune di Montecatini Terme in seguito al subentro dal 01/01/2022 nella gestione del servizio idrico precedentemente gestito da Acque Toscane S.p.A.;

- nel di cui “*altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali*” trova allocazione l’affitto corrisposto al Comune di Empoli;
 - nel di cui “*corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari*” quanto corrisposto a titolo di affitto a società partecipate, dove gli importi inseriti si riferiscono al totale corrisposto indipendentemente dalla categoria catastale.
- Nella voce “**Oneri locali**” sono stati inseriti:
 - nei “*canoni di derivazione/sottensione idrica*” sono stati inseriti i canoni di emungimento e di attraversamento;

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

Tabella 14

	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)
	141.552.997	1.319.709	164.484.281	989.616
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.318.144	83.127	6.101.527	158.867
di cui per materiali per manutenzioni	1.714.354	67.995	3.084.792	145.797
di cui per reagenti	1.337.599	15.132	1.731.082	13.070
B7) Per servizi	44.744.247	759.206	47.390.103	163.693
energia elettrica da altre imprese del gruppo	13.460.950	891	19.257.986	3.238
energia elettrica da altre imprese				
ricerca perdite (da terzi)	127.006		92.985	
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)				
smaltimento rifiuti (da terzi)	108.926	837	146.681	1.649
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)				
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	3.535.379		3.176.677	
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	44.036			
manutenzioni ordinarie (da terzi)	4.788.277	26.682	6.753.158	42.184
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	1.888.768	364.640		
altri servizi da altre imprese del gruppo	4.338.161	30.794		
altri servizi da altre imprese	16.452.745	335.362	17.962.616	116.622
B8) Per godimento beni di terzi	1.875.298	2.920	2.149.477	7.490
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo				
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo				
B9) Per il personale	22.111.395	342.151	31.369.622	648.878
di cui per salari e stipendi	15.565.634	235.834	22.241.455	461.875
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)	1.398.567	21.185	1.512.376	31.548
B10) Ammortamenti e svalutazioni	64.287.907	127.687	72.859.564	
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni				

	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)
<i>di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide</i>	3.192.753		3.207.692	
<i>di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.</i>				
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	16.339		240.996	
B12) Accantonamenti per rischi	268.000		59.465	
B13) Altri accantonamenti	5.200			
B14) Oneri diversi di gestione	3.926.467	4.618	4.313.527	10.688

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

- La valorizzazione della **voce B6** deriva principalmente dall'acquisto di acqua da soggetti esterni all'ambito territoriale, oltreché da materiali vari di consumo e di ricambio, prodotti chimici e reagenti, cancelleria, combustibili carburanti e lubrificanti;
- La **voce B7** accoglie principalmente il costo dell'energia elettrica, la manutenzione impianti e reti, il trasporto e lo smaltimento fanghi ed infine nelle voci "*altri servizi da altre imprese*" e "*altri servizi da altre imprese del gruppo*" tutte le altre attività inerenti agli altri servizi industriali, commerciali e amministrativi; i costi per Energia Elettrica riportati in B.7 nel SII sono al netto dei Kwh rifatturati alle aziende collegate. I Kwh rifatturati sono stati spostati nella voce altri servizi da altre imprese. Tale impostazione si è resa necessaria affinché il calcolo del conguaglio RC_{EE} avvenisse correttamente. Si evidenzia che la contropartita del ricavo è rendicontata nell'A5 ed è rappresentata nella voce Rimborsi e indennizzi SII come riverse per prestazioni infragruppo.

Nella voce "*Trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)*" AIT ha dato disposizioni di inserire solo i fanghi escludendo i solidi pre - trattamento quali grigliatura, sabbia, vaglio aventi altro codice CER diverso dai fanghi di depurazione.

- La **voce B10** contiene i valori degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali ed il valore dell'accantonamento svalutazione crediti; quest'ultimo, pari ad euro 3.207.692, subisce un incremento di 14.940 euro (+0,47%) e risulta adeguato all'esigenza di rettificare, secondo criteri di prudenza, il valore nominale dell'attivo circolante a quello dell'effettivo presumibile realizzo. Lo stanziamento al fondo svalutazione è determinato mediante un'analisi che consiste nel raggruppare in classi omogenee per tipologia ed anzianità del credito e valutare ogni fattore esistente o previsto in base al quale è ragionevole attendere la manifestazione di una perdita negli esercizi successivi.
- esplicitare i criteri e le modalità di valorizzazione dei costi e dei ricavi afferenti alle "Altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale".

La colonna delle "*Altre attività idriche relative a obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale*" è stata valorizzata considerando la spesa sulle cassette dell'acqua mantenute nel 2022 e 2023.

Tabella 15

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DELLE ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE (Euro)	ANNO 2022		ANNO 2023	
	Ricavi	Costi	Ricavi	Costi
Altre attività idriche relative ai seguenti obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale				
a) efficienza energetica nelle attività e nelle infrastrutture qualora non riconducibile al servizio idrico integrato	0	0	0	0
b) riduzione dell'utilizzo della plastica mediante la promozione del consumo di acqua potabile anche tramite l'installazione di fontanelle	6717	418.498	6.914	457.285
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

Si registrano tra i ricavi gli importi fatturati ai Comuni per i consumi dei fontanelli alta qualità e nei costi i relativi costi di manutenzione, inclusi gli oneri relativi all'esecuzione delle analisi chimiche dell'acqua erogata.

Per questi ultimi si segnala che, rispetto all'Unbundling, nell'RDT i costi relativi alle analisi della qualità dell'acqua di tali fontanelli sono stati inseriti in Altre Attività Idriche con obiettivi di sostenibilità ambientale, diversamente che dall'Unbundling che li colloca in SII. Tali costi, inoltre, sono stati puntualmente rendicontati dal gestore nell'ambito dell'istanza per variazioni sistemiche su fontanelli.

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);

È stato fatto il coordinamento con i gestori e grossisti toscani considerando:

- Le fatture scambiate fra i diversi soggetti coinvolti;
- Le delibere di approvazione dei gestori grossisti in modalità common carrier, che trattano alcuni reflui civili e industriali della società;
- Per tutte le transazioni all'ingrosso fra gestori toscani ai fini tariffari saranno applicate le tariffe ricostruite da istruttoria effettuata da AIT (rif. Ns. protocollo n. 7350/2023 del 26/05/2023).

Di seguito l'anagrafica degli operatori grossisti.

Tabella 16

IDGestore	Nome soggetto	Partita Iva
13744	PUBLIACQUA SPA	05040110487
759	A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SPA	01177760491

IDGestore	Nome soggetto	Partita Iva
13656	ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	00304790538
10042	G.E.A.L. S.P.A. Gestione esercizio acquedotti Lucchesi	01494020462
13662	GAIA SPA	01966240465
7521	ACQUE TOSCANI SPA	04564950485
	AQUAPUR	01601120460
	CONSORZIO AQUARNO SPA	00857500508
	CONSORZIO DEL TORRENTE PESCIA SPA	00536740467
	CUOIO-DEPUR SPA	00667540504
35097	VALDERA ACQUE SRL	01500350507

- 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;

In merito ai soggetti con cui effettua scambi, si segnala che il gestore Acque Toscane è giunto al termine della concessione e, pertanto, non sono presenti dati relativi agli scambi per il 2022 ed il 2023. Sono però compresi i dati di fatturazione del servizio di fognatura e depurazione erogati agli utenti dei Comuni di Ponte Buggianese e Montecatini, per i quali l'intero servizio idrico integrato per il 2021 è stato fatturato direttamente dal gestore di acquedotto Acque Toscane.

Per quanto riguarda gli altri soggetti, non si segnalano differenze rispetto alla precedente raccolta dati.

- 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;

In merito ai soggetti grossisti di Acque la tabella seguente evidenzia la corretta applicazione del teta riportata nell'RDT e coerente con l'istruttoria sopra citata fatta da AIT.

Tabella 17

Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Anno	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	UtENZE (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)	Teta approvato dal soggetto competente	Delibere Autorità
PUBLIACQUA	ATO 3 - MEDIO VALDARNO (FIRENZE)	Acquedotto distribuzione	2022	4.818	0,4688	1	40,09	2.299	1,095	Delibera AIT n.3 del 22/2/2023
ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	Acquedotto distribuzione	2022	5.353	0,2300	0	0,00	1.231	1,096	Deliberazione 313/2023/R/Idr
G.E.A.L. S.P.A. Gestione esercizio acquedotti Lucchesi	ATO 1 - TOSCANA NORD	Acquedotto distribuzione	2022	5.011.697	0,2221	0	0,00	1.112.963	1,198	Deliberazione 238/2023/R/Idr
G.E.A.L. S.P.A. Gestione esercizio	ATO 1 - TOSCANA NORD	Acquedotto distribuzione	2022	618.550	0,1972	0	0,00	122.007	1,198	Deliberazione 238/2023/R/Idr

Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Anno	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)	Teta approvato dal soggetto competente	Delibere Autorità
acquedotti Lucchesi										
GAIA SPA	ATO 1 - TOSCANA NORD	Acquedotto distribuzione	2022	1.836	0,4790	0	0,00	879	1,064	Delibera AIT n. 4 del 30/5/2022
A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SPA	ATO 5 - TOSCANA COSTA	Acquedotto distribuzione	2022	105.811	0,2645	0	0,00	27.984	1,072	Deliberazione 215/2023/R/Idr
A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SPA	ATO 5 - TOSCANA COSTA	Acquedotto distribuzione	2022	6.399	0,2059	0	0,00	1.318	1,072	Deliberazione 215/2023/R/Idr
ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	Fognatura (nera e mista)	2022	115.000	0,0238	0	0,00	2.732	1,096	Deliberazione 313/2023/R/Idr
ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	Fognatura (nera e mista)	2022	129.956	0,0024	0	0,00	309	1,096	Deliberazione 313/2023/R/Idr
ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	Depurazione	2022	115.000	0,9287	0	0,00	106.795	1,096	Deliberazione 313/2023/R/Idr
ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	Depurazione	2022	129.956	0,0929	0	0,00	12.068	1,096	Deliberazione 313/2023/R/Idr
AQUAPUR	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Depurazione	2022	1	701.307	0	0,00	701.307		Delibera AIT n. 21 del 5/10/2023
CONSORZIO DEL TORRENTE PESCIA SPA	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Depurazione	2022	1	39.280	0	0,00	39.280		Delibera AIT n. 23 del 5/10/2023
CUOIO-DEPUR SPA	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Depurazione	2022	1	270.600	0	0,00	270.600		Delibera AIT n. 22 del 5/10/2023
CONSORZIO AQUARNO SPA	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Depurazione	2022	1	391.718	0	0,00	391.718		Delibera AIT n. 20 del 5/10/2023
VALDERA ACQUE SRL	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Depurazione	2022	1	347.185	0	0,00	347.185		Delibera AIT n. 19 del 5/10/2023
PUBLIACQUA	ATO 3 - MEDIO VALDARNO (FIRENZE)	Acquedotto distribuzione	2023	7.546	0,4830	1	41,30	3.686	1,128	Delibera AIT n.3 del 22/2/2023
ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	Acquedotto distribuzione	2023	7.192	0,2281	0	0,00	1.640	1,087	Deliberazione 313/2023/R/Idr
G.E.A.L. S.P.A. Gestione esercizio acquedotti Lucchesi	ATO 1 - TOSCANA NORD	Acquedotto distribuzione	2023	4.826.875	0,2358	0	0,00	1.138.134	1,272	Deliberazione 238/2023/R/Idr
G.E.A.L. S.P.A. Gestione esercizio acquedotti Lucchesi	ATO 1 - TOSCANA NORD	Acquedotto distribuzione	2023	509.887	0,2094	0	0,00	106.786	1,272	Deliberazione 238/2023/R/Idr
GAIA SPA	ATO 1 - TOSCANA NORD	Acquedotto distribuzione	2023	1.894	0,4925	0	0,00	933	1,094	Delibera AIT n. 4 del 30/5/2022

Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Anno	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)	Teta approvato dal soggetto competente	Delibere Autorità
A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SPA	ATO 5 - TOSCANA COSTA	Acquedotto distribuzione	2023	60.692	0,2724	0	0,00	16.530	1,104	Deliberazione 215/2023/R/ldr
A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SPA	ATO 5 - TOSCANA COSTA	Acquedotto distribuzione	2023	81.767	0,2121	0	0,00	17.342	1,104	Deliberazione 215/2023/R/ldr
ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	Fognatura (nera e mista)	2023	115.000	0,0236	0	0,00	2.709	1,087	Deliberazione 313/2023/R/ldr
ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	Fognatura (nera e mista)	2023	163.710	0,0024	0	0,00	386	1,087	Deliberazione 313/2023/R/ldr
ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	Depurazione	2023	115.000	0,9210	0	0,00	105.918	1,087	Deliberazione 313/2023/R/ldr
ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	Depurazione	2023	163.710	0,0921	0	0,00	15.078	1,087	Deliberazione 313/2023/R/ldr
AQUAPUR	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Depurazione	2023	1	768.037	0	0,00	768.037		Delibera AIT n. 21 del 5/10/2023
CONSORZIO DEL TORRENTE PESCIA SPA	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Depurazione	2023	1	73.936	0	0,00	73.936		Delibera AIT n. 23 del 5/10/2023
CUOIO-DEPUR SPA	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Depurazione	2023	1	289.490	0	0,00	289.490		Delibera AIT n. 22 del 5/10/2023
CONSORZIO AQUARNO SPA	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Depurazione	2023	1	459.139	0	0,00	459.139		Delibera AIT n. 20 del 5/10/2023
VALDERA ACQUE SRL	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Depurazione	2023	1	355.305	0	0,00	355.305		Delibera AIT n. 19 del 5/10/2023

- 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.

Tabella 18 - Vendite 2022

Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)	Teta approvato dal soggetto competente per l'anno 2022	delibera Autorità
A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SPA	ATO 5 - TOSCANA COSTA	Acquedotto distribuzione	19.110	0,1904	0	0,00	3.638	1,089	Delibera AIT n. 14 del 25/11/2022
ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	Acquedotto distribuzione	112.580	0,2380	0	0,00	26.791	1,089	Delibera AIT n. 14 del 25/11/2022

Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)	Teta approvato dal soggetto competente per l'anno 2022	delibera Autorità
G.E.A.L. S.P.A. Gestione esercizio acquedotti Lucchesi	ATO 1 - TOSCANA NORD	Fognatura (nera e mista)	247.724	0,4256	0	0,00	105.439	1,089	Delibera AIT n. 14 del 25/11/2022
G.E.A.L. S.P.A. Gestione esercizio acquedotti Lucchesi	ATO 1 - TOSCANA NORD	Fognatura (nera e mista)	336.764	0,4256	0	0,00	143.337	1,089	Delibera AIT n. 14 del 25/11/2022
PUBLIACQUA	ATO 3 - MEDIO VALDARNO (FIRENZE)	Acquedotto distribuzione	505.232	0,2332	0	0,00	117.829	1,089	Delibera AIT n. 14 del 25/11/2022
PUBLIACQUA	ATO 3 - MEDIO VALDARNO (FIRENZE)	Acquedotto distribuzione	42.361	0,3125	0	0,00	13.240	1,089	Delibera AIT n. 14 del 25/11/2022
PUBLIACQUA	ATO 3 - MEDIO VALDARNO (FIRENZE)	Fognatura (nera e mista)	43.081	0,5458	0	0,00	23.512	1,089	Delibera AIT n. 14 del 25/11/2022
PUBLIACQUA	ATO 3 - MEDIO VALDARNO (FIRENZE)	Depurazione	40.165	0,9519	0	0,00	38.233	1,089	Delibera AIT n. 14 del 25/11/2022
PUBLIACQUA	ATO 3 - MEDIO VALDARNO (FIRENZE)	Fognatura (nera e mista)	94.402	0,5977	0	0,00	56.425	1,089	Delibera AIT n. 14 del 25/11/2022
PUBLIACQUA	ATO 3 - MEDIO VALDARNO (FIRENZE)	Depurazione	94.402	0,2834	0	0,00	26.757	1,089	Delibera AIT n. 14 del 25/11/2022
PUBLIACQUA	ATO 3 - MEDIO VALDARNO (FIRENZE)	Depurazione	190.361.766	0,0001	0	0,00	18.084	1,089	Delibera AIT n. 14 del 25/11/2022

Tabella 19 - Vendite 2023

Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)	Teta approvato dal soggetto competente per l'anno 2023	delibera Autorità
A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SPA	ATO 5 - TOSCANA COSTA	Acquedotto distribuzione	8.395	0,1960	0	0,00	1.645	1,121	Delibera AIT n. 14 del 25/11/2022
ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	Acquedotto distribuzione	153.517	0,2450	0	0,00	37.607	1,121	Delibera AIT n. 14 del 25/11/2022
G.E.A.L. S.P.A. Gestione esercizio acquedotti Lucchesi	ATO 1 - TOSCANA NORD	Fognatura (nera e mista)	245.757	0,4381	0	0,00	107.675	1,121	Delibera AIT 14 del 25/11/2022
G.E.A.L. S.P.A. Gestione esercizio acquedotti Lucchesi	ATO 1 - TOSCANA NORD	Fognatura (nera e mista)	439.991	0,4381	0	0,00	192.777	1,121	Delibera AIT 14 del 25/11/2022
PUBLIACQUA	ATO 3 - MEDIO VALDARNO (FIRENZE)	Acquedotto distribuzione	522.596	0,2401	0	0,00	125.460	1,121	Delibera AIT 14 del 25/11/2022
PUBLIACQUA	ATO 3 - MEDIO VALDARNO	Acquedotto distribuzione	30.399	0,3217	0	0,00	9.780	1,121	Delibera AIT 14 del 25/11/2022

Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)	Teta approvato dal soggetto competente per l'anno 2023	delibera Autorità
	(FIRENZE)								
PUBLIACQUA	ATO 3 - MEDIO VALDARNO (FIRENZE)	Fognatura (nera e mista)	44.021	0,5618	0	0,00	24.731	1,121	Delibera AIT 14 del 25/11/2022
PUBLIACQUA	ATO 3 - MEDIO VALDARNO (FIRENZE)	Depurazione	41.380	0,9799	0	0,00	40.547	1,121	Delibera AIT 14 del 25/11/2022
PUBLIACQUA	ATO 3 - MEDIO VALDARNO (FIRENZE)	Fognatura (nera e mista)	94.194	0,6153	0	0,00	57.956	1,121	Delibera AIT 14 del 25/11/2022
PUBLIACQUA	ATO 3 - MEDIO VALDARNO (FIRENZE)	Depurazione	94.194	0,2910	0	0,00	27.414	1,121	Delibera AIT 14 del 25/11/2022
PUBLIACQUA	ATO 3 - MEDIO VALDARNO (FIRENZE)	Depurazione	377.468.467	0,0001	0	0,00	36.992	1,121	Delibera AIT 14 del 25/11/2022

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 fatta istanza per la valorizzazione della componente $Op_{ws}^{exp,a}$.

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;

Tabella 20

Riepilogo investimenti realizzati	UdM	Realizzato	
		2022	2023
Valore investimento annuo (lordo contributi)	euro	82.213.396	122.662.999
Entrate in esercizio al lordo contributi - da foglio "PdI-cronoprogramma investimenti"	euro	88.937.570	89.348.368
Entrate in esercizio al lordo contributi - da foglio "Nuovi Investimenti"	euro	88.937.570	89.348.368
Check coerenza Entrate in esercizio	euro	(0)	(0)
Contributi - da foglio "PdI-cronoprogramma investimenti"	euro	12.632.866	8.724.218
Contributi - da foglio "Nuovi Investimenti"	euro	12.632.866	8.724.218
Check coerenza Contributi	euro	-	-
LIC dell'anno	euro	28.184.317	46.526.933

I dati degli IP 2022 riconciliano con il bilancio:

La differenza di € 2.414.959 è imputabile all'iscrizione a libro cespiti di Acque dei cespiti di Acque Toscane avvenuta nell'anno 2022 a seguito del subentro. Tali cespiti non devono essere rendicontati tra i nuovi investimenti in quanto sono già inclusi nella RAB di Acque definita dall'EGA nella precedente revisione.

Tabella 21

Verifiche di coerenza 2022	Anno 2021	Anno 2022	Differenze
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	241.374.885	251.475.942	10.101.057
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	255.482.041	268.534.178	13.052.137
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	73.183.562	66.459.387	-6.724.174
Totale immobilizzazioni	423.673.363	453.550.732	29.877.369
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		35.041.953	35.041.953
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		26.180.887	26.180.887
Cessioni/Dismissioni nell'anno		1.606.162	1.606.162
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno		1.353.842	1.353.842
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	423.673.363	515.025.893	91.352.529
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati			88.937.570
			Differenze rispetto al bilancio
			-2.414.959

I dati degli IP 2023 riconciliano con il bilancio:

Tabella 22

Verifiche di coerenza 2023	Anno 2022	Anno 2023	Differenze
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	251.475.942	258.184.234	6.708.293
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	268.534.178	314.803.827	46.269.649
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	66.459.387	99.774.018	33.314.631
Totale immobilizzazioni	453.550.732	473.214.043	19.663.311
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		39.094.646	39.094.646
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		30.557.225	30.557.225
Cessioni/Dismissioni nell'anno		387.041	387.041
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno		353.854	353.854
Attività Diverse			0
Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno			0
Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio	453.550.732	542.899.101	89.348.368
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati			89.348.368
			Differenze rispetto al bilancio
			0

Per quanto riguarda i contributi di seguito la riconciliazione per l'anno con il bilancio.

Tabella 23

Verifiche di coerenza 2022	Anno 2021	Anno 2022	Differenze
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (Voce E del bilancio)	62.987.193	70.006.939	7.019.746

Verifiche di coerenza 2022	Anno 2021	Anno 2022	Differenze
Quota annuale contributi conto impianti (Voce A5 del bilancio)		5.438.954	5.438.954
Totale immobilizzazioni	62.987.193	75.445.893	12.458.700
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		0	0
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza		0	0
Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi)		174.166	174.166
FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti			0
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)			0
Contributi su attività diverse			0
Totale contributi ricostruiti da bilancio	62.987.193	75.620.059	12.632.866
Totale contributi dichiarati nella raccolta dati			12.632.866

Tabella 24

Verifiche di coerenza 2023	Anno 2022	Anno 2023	Differenze
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (di cui Voce E del bilancio)	70.006.939	74.935.972	4.929.033
Quota annuale contributi conto impianti (di cui Voce A5 del bilancio)		5.915.995	5.915.995
Totale immobilizzazioni	70.006.939	80.851.967	10.845.028
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		0	0
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza		2.120.810	2.120.810
Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi)			0
FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti			0
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)			0
Contributi su attività diverse			0
Totale contributi ricostruiti da bilancio	70.006.939	78.731.157	8.724.218
Totale contributi dichiarati nella raccolta dati			8.724.218

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

L'imputazione alla componente ERC_{Capex}^a è stata effettuata in maniera puntuale e pertanto non sono stati inseriti valori parametrici nelle apposite celle dell'RDT dedicate alla compilazione manuale del valore di incidenza.

L'attribuzione delle immobilizzazioni del gestore alla componente ERC, suddividendo tra le componenti Env e Res è stata compiuta attenendosi alle definizioni riportate nel MTI-4: nei RES sono stati inseriti gli interventi di ACQUEDOTTO, relativi ad opere di captazione nonché alla costruzione e al potenziamento degli impianti di potabilizzazione, negli ENV sono stati classificati gli interventi di DEPURAZIONE, relativi a potenziamento e adeguamento degli impianti di depurazione, funzionali ad assicurare un'adeguata qualità della risorsa restituita all'ambiente.

2.3.2 Infrastrutture di terzi

In particolare:

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

Rispetto alla precedente predisposizione tariffaria non si segnalano variazioni afferenti ai proprietari.

- 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;

Non si segnalano variazioni afferenti ai mutui, si mantengono costanti le quote di mutuo pagate dal Gestore al Comune di Montecatini Terme

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

Nella componente AC sono valorizzati gli affitti verso i comuni e le società relative alle gestioni precedenti. Si evidenzia che la Società GEA Servizi per l'ambiente S.p.A, precedente gestore del territorio pisano, era stata messa in liquidazione fin dalla costituzione di Acque. La liquidazione è avvenuta nell'anno 2022 e a partire dal 2023 i beni di GEA Servizi per l'ambiente S.p.A tra i quali i locali in utilizzo alla Società nella sua sede storica, sono passati alla società Patrimonio Pisa S.r.l. società che gestisce il patrimonio immobiliare del Comune di Pisa. Ai fini tariffari è stata inserita questa nuova società nel foglio Soggetti_proprietari esistendo una sostanziale continuità con la precedente società. Gli importi corrisposti risultano coerenti con un incremento degli importi originariamente corrisposti a GEA Servizi per l'ambiente S.p.A con i tassi d'inflazione applicato agli OPEXend. Nel PEF sono stati valorizzati sulla base dei dati consuntivi 2023 e mantenuti costanti per tutta la durata dell'affidamento.

Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2024 (€)	previsto 2025 (€)	previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)
Comune di Empoli	Comune	2001	11.390	11.390	11.390	11.390	11.390	11.390
CERBAIE SPA	Altra società pubblica	2002	63.658	63.658	63.658	63.658	63.658	63.658
GEA SERVIZI PER L'AMBIENTE SPA	Altra società pubblica	2002	0	0	0	0	0	0
Patrimonio Pisa srl	Altra società pubblica	2002	782.546	782.546	782.546	782.546	782.546	782.546

- 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 continuità con quanto fatto con le precedenti predisposizioni tariffarie precedenti, non si valorizzano immobilizzazioni di terzi.

2.3.3 Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi

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

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

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

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

Tabella 25

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Investimenti realizzati al lordo dei contributi		81.206.902	80.167.854	88.937.570	89.348.368	339.660.694
Lavori in corso (LIC)	42.457.486	57.789.605	72.095.233	65.270.332	99.253.009	56.795.524
Totale investimenti realizzati lordo contributi						396.456.218
Totale investimenti previsti lordo contributi		90.969.922	99.594.465	101.937.000	94.749.912	387.251.298
Tasso di realizzazione (Tau)						1,024

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 nell'anno 2022 e 2023 è pari a quella applicata nel 2019 aggiornata con il teta.

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. 7 del 22 giugno 2018 "Gestione Acque SpA – struttura dei corrispettivi ai sensi del TICSI (Deliberazione AEEGSI 665/2017/R/IDR)". Successivamente, con Deliberazione n. 10 del 12 Novembre 2021, l'Autorità Idrica Toscana ha provveduto ad aggiornare la struttura dei corrispettivi.

Inoltre, con suddetta delibera è stata disposto un bacino tariffario ad hoc a seguito dell'acquisizione del Comune di Ponte Buggianese prevedendo un percorso di convergenza alle tariffe di Acque della durata di 4 anni, nel 2026 quindi le tariffe saranno le medesime del bacino Acque.

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.

Tabella 25

	tar2023*vscal2022	tar2023*vscal2023
	Per calcolo Theta 2024	Per calcolo Theta 2025
Bacino tariffario Acque	160.347.922	160.992.035
Bacino Tariffario Ponte Buggianese	1.160.065	1.163.511
Ricavi utenti finali industriali	7.418.744	7.418.744
Prestazioni e servizi accessori	609.456	608.974
Ricavi vendita all'ingrosso	590.103	662.584
Σ Tar ²⁰²³ *Vscal ^{a-2} (include vendita all'ingrosso e prestazioni accessorie)	170.126.290	170.845.849

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

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

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.

Per quanto riguarda il dato sulla struttura corrispettivi, nel campo “Utenze (numero/anno)” considerato che fisiologicamente si hanno nuove attivazioni e disattivazioni in corso d’anno è stato riportato il dato medio dell’anno ottenuto dividendo il ricavo totale da quota fissa per il valore della quota fissa unitaria.

Nel campo “Utenze raggruppate/ condominiali (numero/anno) 2023” è stato riportato il dato al 31/12, inoltre la quota fissa ha importi differenziati per utilizzo, ma nel conteggio delle utenze/anno si è utilizzata soltanto la quota fissa domestica residente, per quanto esposto il conteggio automatico del campo “UTENTI FINALI (numero/anno) 2023” differisce dal dato al 31/12 presente nella banca dati del gestore.

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.

In via preliminare si comunica che le 11.192 utenze condominiali risultano così composte:

- n. 7.605 utenze sono relative a immobili che hanno sottese un numero di unità immobiliari uguale o inferiore a 4
- n. 1.738 utenze sono relative a immobili che hanno sottese un numero di unità immobiliari da 5 a 8 (compreso)
- n. 1.849 utenze sono relative a immobili che hanno un numero di unità immobiliari sottese maggiore di 8

solo queste ultime hanno l’obbligo di costituirsi in condominio.

In ottemperanza a quanto previsto all’art. 20.4 del TIMSI così come modificato dalla delibera 609/2021 (“nel primo quadriennio di applicazione, gli obblighi di comunicazione di cui ai precedenti commi 20.1, 20.2 20.3 si applicano alle sole utenze raggruppate in condominio), il Gestore ha inviato le comunicazioni previste all’art. 20, commi 1 e 2, a tutte le forniture rappresentate da persone giuridiche (cioè con dati fiscali numerici) o con un numero di utenze indirette per ciascuna fornitura superiore a 8.

Nel 2022 il Gestore ha scritto a 3.690 forniture, inviando 3.971 e-mail e 930 lettere; perché nel caso in cui per una fornitura fossero presenti più di un indirizzo di riferimento ha scritto a tutti gli indirizzi presenti in anagrafica.

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

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

Nel 2023 Acque ha scritto a 3.544 forniture, inviando 3.955 e-mail e 534 lettere.

Nel 2023 ha inviato la comunicazione scritta anche a 54 utenze indirette che avevano fornito il consenso ad essere contattate direttamente nella campagna del 2022.

Nella campagna del 2023 hanno risposto prestando il loro consenso circa 70 utenze indirette a cui il gestore scriverà nel 2024.

Per quanto riguarda l'art. 21 sul sito di Acque SpA è presente uno strumento che può essere utilizzato per la ripartizione della bolletta condominiale. Lo strumento è ad accesso libero.

4 - Informazioni alle utenze indirette e strumenti per la corretta applicazione dell'articolazione tariffaria (articoli 20 e 21 - Titolo 6 TIMSII)

	ANNO 2023	Note
Indicare il numero di utenze raggruppate/condominiali ai cui utenti indiretti sono state fornite le informazioni di cui al comma 20.1 (lettere da a) a g)) e di cui al comma 20.2 lettera a) del TIMSII in relazione all'articolazione approvata, aggiungendo informazioni specifiche relative alla costruzione della tariffa per le utenze domestiche residenti ai sensi del TICSI	3544	Nel caso in cui non corrisponda alla totalità di utenze raggruppate/condominiali, motivare in Relazione di accompagnamento
Indicare il numero di utenti indiretti sottesi per i quali sono state fornite tali informazioni	42966	
Indicare la modalità utilizzata in via prevalente	tramite amministratore o referente utenza raggruppata	Nel caso di modalità "altro", dettagliare in Relazione di accompagnamento
Indicare quante modalità sono state utilizzate	3	
Indicare il numero di utenze raggruppate/condominiali ai cui utenti indiretti sono state fornite le indicazioni di cui al comma 20.2 lettera b) del TIMSII in relazione alle modalità utilizzabili per comunicare la numerosità del proprio nucleo familiare e la presenza o meno di contatori divisionali, prevedendo almeno una modalità via e-mail ed una tramite numero di telefono per messaggistica	3544	Nel caso in cui non corrisponda alla totalità di utenze raggruppate/condominiali, motivare in Relazione di accompagnamento
Indicare il numero di utenti indiretti sottesi per i quali sono state fornite tali indicazioni	42966	
di cui utenti indiretti sottesi che hanno comunicato la numerosità del proprio nucleo familiare e la presenza o meno di contatori divisionali	0	
Indicare il numero di utenze raggruppate/condominiali per i cui utenti indiretti è stato fornito il modulo, di cui al comma 20.2 lettera c) del TIMSII, per l'espressione del consenso ad essere contattati personalmente dal gestore, indicando la modalità prescelta (cartacea, e-mail, telefono, messaggistica, altro)	3544	Nel caso in cui non corrisponda alla totalità di utenze raggruppate/condominiali, motivare in Relazione di accompagnamento
Indicare il numero di utenti indiretti sottesi per i quali è stato fornito tale modulo	42966	
di cui utenti indiretti sottesi che hanno espresso consenso ad essere contattati personalmente dal gestore	124	
Indicare la modalità prescelta in via prevalente per essere contattati personalmente dal gestore	e-mail	Nel caso di modalità "altro", dettagliare in Relazione di accompagnamento
Indicare la seconda modalità prescelta in via prevalente per essere contattati personalmente dal gestore	cartacea	Nel caso di modalità "altro", dettagliare in Relazione di accompagnamento
Indicare se è reso disponibile o concordato con l'Ente di governo dell'ambito competente il testo di cui al comma 20.3 del TIMSII al fine di rendere edotte le utenze indirette circa le motivazioni sottostanti le previsioni normative e regolamentari in tema di misurazione individuale dei consumi e di equa applicazione delle articolazioni tariffarie	SI	
Indicare il numero di utenze raggruppate/condominiali alle quali è stato fornito lo strumento di calcolo previsto dal comma 21.1 del TIMSII che consente la ripartizione degli importi fatturati tra ciascuna utenza indiretta secondo i criteri stabiliti nel TICSI	11192	Nel caso in cui non corrisponda alla totalità di utenze raggruppate/condominiali, motivare in Relazione di accompagnamento
Indicare il numero di utenti indiretti sottesi per i quali è stato fornito tale strumento di calcolo	62902	
Indicare la modalità di fruizione dello strumento resa disponibile dal gestore	applicazione web online	Nel caso di modalità "altro", dettagliare in Relazione di accompagnamento
Indicare il numero di utenze raggruppate/condominiali alle quali, ai sensi del comma 21.4 del TIMSII, ai fini dell'applicazione del comma 3.4, lettera b) del TICSI, laddove l'informazione non sia già disponibile, è stato richiesto formalmente all'amministratore del condominio o al referente dell'utenza raggruppata l'effettiva numerosità dei componenti di ciascuna utenza domestica residente, da utilizzare ai fini della puntuale applicazione del criterio pro capite	10863	

di cui utenze raggruppate/condominiali che hanno dato riscontro al gestore di tale richiesta	5190	
--	------	--

3 Predisposizione tariffaria

3.1 Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

3.1.1 Selezione dello schema regolatorio

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

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 0), 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;

Si riporta di seguito la sintesi dello schema regolatorio presente nel prospetto di Piano Tariffario che riassume le informazioni richieste

Tabella 26

SCHEMI REGOLATORI		
	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
VRG ²⁰²²	euro	169.571.666
pop + 0,25 pop _{flut}	n. abitante	777.505
$\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{flut}} \leq VRG_{PM} (SI)$ oppure $\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{flut}} > VRG_{PM} (NO)$	SI/NO	NO
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	653.116.791
RAB _{MTI-3}	euro	358.930.919

$\frac{\sum_{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RABMTI-s} \leq \omega$ (SI) oppure $\frac{\sum_{2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RABMTI-s} > \omega$ (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

Per quanto riguarda le decisioni adottate in ordine agli interventi programmati, come risultanti dal Pdi e dal POS si rimanda a quanto illustrato nella apposita relazione di accompagnamento al PDI. Si fa inoltre presente che non sono presenti aggregazioni e che le eventuali variazioni significative dei processi tecnici del gestore che hanno dato luogo al fabbisogno di oneri aggiuntivi sono state gestite attraverso la componente a consuntivo delle variazioni sistemiche.

Nello specifico le variazioni sistemiche presenti sono le seguenti:

Tabella 27

Anno di competenza	2022	2023
FONTANELLI	332.518	367.437
Residui fibre amianto (Analisi laboratorio)	5.966	23.600
Isotopo 131 depurazione: Perizia tecnica e Analisi laboratorio	17.836	19.238
recupero spese funzionamento AIT	-7.990	-5.925
TOTALE	348.330	404.350

Gli importi inseriti sono previsionali e ad ogni aggiornamento tariffario verranno recepiti a variazione sistemica con l'importo effettivamente speso e rendicontato.

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

Per l'individuazione della popolazione fluttuante, sia per il dato 2022 che per quello 2023, è stato utilizzato il criterio condiviso con AIT durante la fase di compilazione della Determina 5/2016 e coerente con il Piano di Ambito vigente, come di seguito riportato:

- per ogni Comune moltiplicare X2 il dato di presenze turistiche ricavabile dal link della Regione Toscana, così da considerare anche le seconde case;
- dividere per 60 se trattasi di Comune litoraneo (presenze turistiche spalmate su 60 giorni);
- dividere per 30 se trattasi di Comune totalmente montano;

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".

- dividere per 365 in tutti gli altri casi.

Si tenga presente che viene riportato lo stesso valore per tutti e tre i servizi acquedotto, fognatura e depurazione per come richiesto da ARERA nel file RQTI 2024.

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).

Nella presente predisposizione tariffaria, come nelle precedenti, ci si è avvalsi dell'ammortamento finanziario applicando, per i cespiti già inclusi nella RAB, le vite utili già dichiarate. Essendo la concessione di Acque in scadenza il 31/12/2031, le regole di calcolo dell'ammortamento finanziario portano ad un progressivo incremento delle aliquote non sostenibile a livello tariffario.

Per quanto esposto si è ipotizzato, a partire dagli investimenti realizzati nel 2025 riconosciuti in tariffa nel 2027, l'applicazione all'ammortamento tecnico. Permarrà il ricorso all'ammortamento finanziario per alcune tipologie di cespiti in alcune annualità (es. condotte realizzate nell'anno 2027 riconosciute in tariffa nel 2029). Tale misura si rende necessaria al fine di assicurare un profilo armonico degli incrementi del VRG che, diversamente, presenterebbero sbalzi notevoli con difficoltà a livello di sostenibilità del PEF.

Di seguito si riportano le vite utili relative agli investimenti degli anni successivi al 2025:

Tabella 28

ID	ANNO Tariffario ANNO Cespiti	Finanziario SI	vite utili regolatorie	2024	2025	2026	2027	2028	2029
				2022	2023	2024	2025	2026	2027
1	Terreni	Comune	0						
2	Condotte di acquedotto	Acquedotto	40	8	7	6	40	40	3
3	Opere idrauliche fisse di acquedotto	Acquedotto	40	8	7	6	40	40	40
4	Serbatoi	Acquedotto	40	8	7	6	40	40	10
5	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Acquedotto	8	8	7	6	8	8	8
6	Impianti di potabilizzazione	Acquedotto	20	8	7	6	20	20	3
7	Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Acquedotto	12	8	7	6	12	12	12
8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Acquedotto	10	8	7	6	10	10	10
9	Sistemi informativi di acquedotto	Acquedotto	5	5	5	5	5	5	5
10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Acquedotto	8	8	7	6	8	8	8
11	Condotte fognarie	Fognatura	50	8	7	6	50	50	3
12	Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	Fognatura	40	8	7	6	40	40	40
13	Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	Fognatura	40	8	7	6	40	40	40
14	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Fognatura	8	8	7	6	8	8	8
15	Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	Fognatura	10	8	7	6	10	10	10
16	Sistemi informativi di fognatura	Fognatura	5	5	5	5	5	5	5
18	Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	Fognatura	8	8	7	6	8	8	8
19	Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	Depurazione	8	8	7	6	8	8	8
20	Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	Depurazione	40	8	7	6	40	40	40
21	Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Depurazione	20	8	7	6	20	20	20
22	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Depurazione	20	8	7	6	20	20	20
23	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Depurazione	20	8	7	6	20	20	20

ID	ANNO Tariffario	Finanziario	vite utili regolatorie	2024	2025	2026	2027	2028	2029
	ANNO Cespite	SI		2022	2023	2024	2025	2026	2027
24	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	Depurazione	20	8	7	6	20	20	20
25	Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	Depurazione	10	8	7	6	10	10	10
26	Sistemi informativi di depurazione	Depurazione	5	5	5	5	5	5	5
27	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Depurazione	8	8	7	6	8	8	8
28	Altri impianti	Comune	20	8	7	6	20	20	20
29	Laboratori e attrezzature	Comune	10	8	7	6	10	10	10
30	Sistemi informativi	Comune	5	5	5	5	5	5	5
31	Telecontrollo e teletrasmissione	Comune	8	8	7	6	8	8	8
32	Autoveicoli - automezzi	Comune	5	5	5	5	5	5	5
33	Fabbricati non industriali	Comune	40	40	40	40	40	40	40
34	Fabbricati industriali	Comune	40	40	40	40	40	40	40
35	Costruzioni leggere	Comune	20	8	7	6	20	20	20
36	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Comune	5	5	5	5	5	5	5
37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Comune	7	7	7	6	7	7	7
38	Grandi dighe (sbarramenti che superano i quindici metri di altezza o che determinano un invaso superiore a 1 milione di metri cubi)	Acquedotto	60	60	60	60	60	60	60
39	Piccole dighe (sbarramenti che non superano i quindici metri di altezza o che determinano un invaso non superiore a 1 milione di metri cubi)	Acquedotto	30	30	30	30	30	30	30

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

Relativamente agli interventi volti alla resilienza idrica non si prevedono investimenti nelle annualità 2024-2025 ma sono stati individuati interventi volti a implementare il complesso sistema degli approvvigionamenti per il soddisfacimento della domanda idrica nel territorio gestito.

L'obiettivo ultimo vuol essere quello di rendere la risorsa idrica disponibile per i consumi (pur senza sprechi), incentivando le interconnessioni idriche necessarie e più efficienti rispetto alla produzione di nuova disponibilità idrica locale. I fattori che limitano la disponibilità di attingere alla risorsa idrica sono legati sia a fenomeni meteorologici ed a prolungati periodi siccitosi, sia all'aumento demografico ed il contestuale maggior fabbisogno energetico; fattori che concorrono a limitare la disponibilità idrica di un territorio. In ultimo, non va dimenticata l'importanza del mantenimento degli standard di qualità delle fonti di approvvigionamento idrico. Gli interventi, che fanno parte del POS, prevedono la realizzazione per tutta la durata della concessione, con investimenti fino all'anno 2031. Per la realizzazione di tali interventi sono previste risorse regionali, in gran parte già stanziare tramite l'Accordo attuativo per la tutela delle risorse idriche del Serchio e degli acquiferi della piana lucchese di Capannori e Porcari e del padule di Bientina, così detto Accordo Cartari. L'intervento di completamento della Montagnola Senese è fra gli interventi ammessi nella graduatoria del Piano Nazionale di Interventi Infrastrutturali e per la Sicurezza nel Settore Idrico. Per ulteriori dettagli si rimanda alla Relazione di accompagnamento al PDI e in particolare al capitolo 7 "Piano delle Opere Strategiche (POS)".

Tabella 29

ID intervento pianificato	Titolo Intervento pianificato	Criticità ex foglio Pdl-legenda	Prerequisito/ Macro-indicatore di qualità sotteso all'intervento	Intervento presente nel Pdl trasmesso ai sensi della deliberazione 639/2021/R/idr?
MI_ACQ01_02_0047	Ristrutturazione impianto "Casa del Lupo" e realizzazione collettori Centrale Pollino e Centrale Paganico	APP1.3	M0	SI

ID intervento pianificato	Titolo Intervento pianificato	Criticità ex foglio Pdl-legenda	Prerequisito/ Macro-indicatore di qualità sotteso all'intervento	Intervento presente nel Pdl trasmesso ai sensi della deliberazione 639/2021/R/ldr?
MI_ACQ01_02_0052	Serchio Casa del Lupo	APP1.1	M0	SI
MI_ACQ01_02_D000	D - Montagnola Senese (completamento)	APP1.1	M0	SI

È riconducibile alle grandi dighe dal comma 11.5 del MTI-4 il seguente intervento di Implementazione risorsa Valdelsa (Adeguamento normativo Diga). Si tratta degli interventi per la messa in sicurezza della diga di Cepparello nel Comune di Poggibonsi la cui progettazione è stata sottoposta a VIA Ministeriale. Per tale intervento è previsto un contributo del Piano Operativo Fondo Sviluppo e Coesione (FSC), per circa 150k€. Risulta uno scostamento rispetto alle previsioni di 8 milioni di euro a causa di ulteriori interventi da attuare per la chiusura dell'approvazione della VIA da parte del MiTE.

Tabella 30

ID intervento pianificato	Titolo Intervento pianificato	ID Categoria cespite (co. 11.4 MTI-4)	Categoria cespite
MI_ACQ03_02_0046	Implementazione risorsa Valdelsa - Diga Cepparello	38	Grandi dighe (sbarramenti che superano i quindici metri di altezza o che determinano un invaso superiore a 1 milione di metri cubi)

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).

Per la componente FNI si utilizza il parametro ψ (PSI) minimo, pari allo 0,8, avvalendosi di rinunce negli anni periodo 2024-2029 per conseguire l'obiettivo di stabilità e sostenibilità della tariffa nei confronti dell'utente finale.

La tabella seguente dettaglia il ricorso alla valorizzazione del FNI e dettaglia i parametri per la relativa determinazione.

Tabella 31

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
IP_a^{exp}	93.955.102	95.919.913	79.137.802	96.626.954	107.936.666	91.068.759
$Capex^a$	83.426.627	89.618.992	102.486.228	106.213.891	107.547.537	119.417.696
$\psi [0,4 \div 0,8]$	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
$FNI^{new,a}$ da formula	8.422.780	5.040.737	0	0	0	0
$FNI^{new,a}$ rinunciato da soggetto compilante	8.422.780	5.040.737	0	0	0	0
FNI^a	0	0	0	0	0	0

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

Non sono presenti quote riscosse a titolo di anticipazione per il finanziamento di nuovi investimenti di interesse sovra-ambito.

3.1.2 Valorizzazione delle componenti del VRG

Esplicitare:

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
<i>Capex^a</i>	<i>AMM^a</i>	52.001.964	51.179.888	53.454.161	53.207.310	52.356.257	60.408.877	
	<i>OF^a</i>	18.645.961	19.142.794	18.562.561	17.439.925	16.123.775	16.731.595	
	<i>OFisc^a</i>	6.712.678	6.923.272	6.658.917	6.185.567	5.689.082	5.963.227	
	<i>ΔCUIT^a_{capex}</i>	0	0	0	0	0	0	
	Totale	77.360.603	77.245.954	78.675.639	76.832.801	74.169.114	83.103.700	
<i>FoNI^a</i>	<i>FNI^a_{FoNI}</i>	0	0	0	0	0	0	
	<i>AMM^a_{FoNI}</i>	0	0	0	0	0	0	
	<i>ΔCUIT^a_{FoNI}</i>	0	0	0	0	0	0	
	Totale	0	0	0	0	0	0	
<i>Opex^a</i>	<i>Opex^a_{end}</i> (netto ERC)	42.264.684	42.662.097	43.540.981	43.540.981	43.540.981	43.540.981	
	<i>Opex^a_{al}</i> (netto ERC)	27.696.353	32.856.526	30.212.229	30.186.819	30.165.241	30.159.826	
	<i>Opex^a_{tel}</i>	2.738.042	2.738.042	2.738.042	2.738.042	2.738.042	2.738.042	
	di cui <i>Op^{new,a}</i> (netto ERC)	0	0	0	0	0	0	
	di cui <i>Opex^a_{QT}</i> (netto ERC)	0	0	0	0	0	0	
	di cui <i>Opex^a_{QC}</i>	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	
	di cui <i>Op^a_{social}</i>	787.992	787.992	787.992	787.992	787.992	787.992	
	di cui <i>Op^a_{mis}Op^a_{social}</i>	155.200	155.200	155.200	155.200	155.200	155.200	
	Totale	72.699.078	78.256.665	76.491.252	76.465.843	76.444.264	76.438.849	
<i>ERC^a</i>	<i>ERC^a_{Capex}</i>	6.066.025	12.373.038	23.810.588	29.381.090	33.378.424	36.313.996	
	<i>ERC^a_{Capex}</i>	11.263.616	10.866.203	9.987.319	9.987.319	9.987.319	9.987.319	
	<i>ERC^a_{end}</i>							
	<i>ERC^a_{al}</i>	2.127.763	2.280.506	2.280.506	2.280.506	2.280.506	2.280.506	
	<i>ERC^a_{tel}</i>	163.597	163.597	163.597	163.597	163.597	163.597	
	di cui <i>Op^{new,a}</i> esplicitati come <i>ERC</i>	0	0	0	0	0	0	
	di cui <i>Opex^a_{QT}</i> esplicitati come <i>ERC</i>	163.597	163.597	163.597	163.597	163.597	163.597	
Totale	19.621.001	25.683.344	36.242.010	41.812.512	45.809.846	48.745.418		
<i>Rc^a_{TOT}</i>	<i>Rc^a_{VOL}</i>	3.807.869	5.992.334	0	0	0	0	

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
	Rc_{FF}^a	-2.503.748	4.891.092	0	0	0	0	
	Rc_{WS}^a	239.108	245.503	0	0	0	0	
	Rc_{ERC}^a	87.748	-1.438.517	0	0	0	0	
	Rc_{ALTRO}^a	15.694.337	3.827.134	0	0	0	0	
	di cui $Rc_{Attività\ b}^a$	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento CO_{res}^{a-2}	-7.673	30.206	0	0	0	0	
	di cui costi in eventi eccezionali per il pieno recupero dei costi energia 2022	0	0	0	0	0	0	
	di cui altri costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	348.330	404.350	0	0	0	0	
	di cui scostamento $Opex_{QC}$	-42.733	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento $Opex_{QR}$	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento Op_{social}^a	-7.980	-8.085	0	0	0	0	
	di cui scostamento OP_{mis}^a	-91.906	-4.100	0	0	0	0	
	di cui decurtazione dei costi riconosciuti per applicazione penali di qualità tecnica e contrattuale	-111.066	0	0	0	0	0	
	di cui altre previste	13.716.801	3.095.216	0	0	0	0	
	$\prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$	1.890.565	309.548	0	0	0	0	
Totale	7.661.675	4.998.000	1.299.000	4.345.000	9.020.000	3.519.184		
Rc_{ARC}^a (valori inflazionati)	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. a) (onere fiscale IRAP)	0	0	0	0	0	0	
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. b) (CCN)	0	0	0	0	0	0	
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. c) (penale mancata realizzazione investimenti)	0	0	0	0	0	0	
	Totale	0	0	0	0	0	0	
VRG^a		177.342.357	186.183.963	192.707.902	199.456.156	205.443.223	211.807.151	

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

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

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

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

- taglio del FNI e dell'AMM_{cfp} con totale azzeramento come riportato in Tabella 39.

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

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

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

La composizione e la rimodulazione dei conguagli con le informazioni richieste sono indicate nelle tabelle seguenti in cui si evince che tutti i conguagli, relativi alle annualità precedenti e a quelli di competenza degli anni 2022 e 2023, sono recuperati entro il 2029 e pertanto non è necessario presentare istanza per motivare il rinvio del recupero dei conguagli ad annualità successive al 2029.

In relazione alla componente Rc^a_{appr} è stata inserita a valori 2022 senza il riconoscimento dei tassi d'inflazione 2023 e 2024.

Relativamente alle penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR e RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR si tratta di penalità comminate alla gestione del gestore uscente Acque Toscane.

Tabella 32

Conguagli calcolati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguaglio ricavi fatturati	3.349.167	5.507.660	0	8.856.827
Conguaglio costo energia elettrica	-2.202.143	4.495.489	0	2.293.346
Conguaglio costo acquisti all'ingrosso	210.304	225.646	0	435.951
Conguaglio costi ambientali	77.178	-1.322.166	0	-1.244.988
Altri conguagli				
Rc Attività b	0	0	0	0
RCres	-7.673	30.206	0	22.533
RCarera	-3.782	-1.790	0	-5.572
RCip	0	0	0	0
di cui per eccedenza energia elettrica	0			0
di cui per variazioni di perimetro	348.330	404.350	0	752.680
Rimb335	0	0	0	0
DeltaOpexQC	-42.733	0	0	-42.734

Conguagli calcolati	2022	2023	Post 2023	Totale
DeltaOpexQT	0	0	0	0
DeltaOpsocial	-7.980	-8.085	0	-16.065
DeltaOpmis	-91.906	-4.100	0	-96.006
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR	-85.626	0	0	-85.626
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR	-25.440	0	0	-25.440
di cui per volumi 2021	0	373.145	0	373.145
Conguaglio energia elettrica 2021	0	0	0	0
di cui per recupero inflazione 2023	0	2.723.861	0	2.723.861
RCARC - art. 29 lett a) MTI-4	0	0	0	0
RCARC - art. 29 lett b) MTI-4	0	0	0	0
RCARC - art. 29 lett c) MTI-4	0	0	0	0
Totale conguagli	1.517.696	12.424.215	0	13.941.911

Conguagli calcolati inflazionati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguagli calcolati 2022-2027	1.517.696	12.424.215	0	13.941.911
Tassi Inflazione	1,1370	1,0880	1,0000	
Inflazione	207.864	1.093.331		1.301.195
Conguagli MTI3 a moneta MTI3	15.599.754			15.599.754
Conguagli calcolati inflazionati	17.325.313	13.517.546	0	30.842.859

Rimodulazione conguagli	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Conguagli calcolati inflazionati	17.325.313	13.517.546	0	0	0	0
Rimodulazione conguagli	7.661.675	4.998.000	1.299.000	4.345.000	9.020.000	3.519.184
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4	0					
RC MTI-4 post 2029	0					

3.1.2.1 Valorizzazione componente Capex

Esplicitare e argomentare.

Complessivamente, la componente *Capex* è composta dai valori della tabella sotto riportata e articolata nelle sotto-componenti tariffarie degli ammortamenti (AMM), degli oneri finanziari (OF) e degli oneri fiscali (OFisc), al netto degli importi attribuiti ad ERC_{Env} e ERC_{Res}.

Tabella 33

Componenti nel Piano Tariffario	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex	77.360.603	77.245.954	78.675.639	76.832.801	74.169.114	83.103.700
OF	18.645.961	19.142.794	18.562.561	17.439.925	16.123.775	16.731.595
OFisc	6.712.678	6.923.272	6.658.917	6.185.567	5.689.082	5.963.227
AMM	52.001.964	51.179.888	53.454.161	53.207.310	52.356.257	60.408.877
ΔCUIT _{capex}	0	0	0	0	0	0

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

Tabella 34

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Saldo LIC _{pos} (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	50.813.107	78.566.192	72.538.763	54.442.457	40.481.679	73.604.647

In particolare, riguardano principalmente gli interventi riportati nelle tabelle seguenti:

Tabella 35

DESCRIZIONE	anno 2018	anno 2019	anno 2020	anno 2021	anno 2022	Totale
Adeguamento del depuratore di Cascina					824.382	824.382
Adeguamento del depuratore di Pieve a Nievole per affinamento acque di restituzione al Padule di Fucecchio			609		34.647	35.256
Adeguamento impianto di depurazione di Capannoli					323.820	323.820
Adeguamento impianto di depurazione di Cenaia - Crespina					394.269	394.269
Adeguamento Potabilizzatore Elsa - Poggibonsi					1.020.012	1.020.012
Ampliamento depuratore San Jacopo - Pisa					7.093.020	7.093.020
Ampliamento e potenziamento impianto di depurazione "Schiavone"					943.191	943.191
Ampliamento edificio Centrale Pollino - Porcari		-			260.302	260.302
Carpenterie sedimentatore Altopascio					42.303	42.303
Centralizzazione Ponsacco Perignano Gello - Dismissione depuratore di Perignano - Lari				1.196		1.196
Collegamento fognario Uzzano-Pieve a Nievole					891.236	891.236
Collegamento scarico via del Capannone - Barbaricina					19.937	19.937
Collettamento scarichi fognari Bientina - Lotto D					266.290	266.290
Collettore fognario Montespertoli-Cambiano					931.757	931.757
Collettore fognario Santa Maria a Monte Castelfranco di Sotto III Stralcio - da Montecalvoli a Santa Maria a M					2.088.428	2.088.428
Collettore Fognario Uzzano-Pieve 2° Stralcio Funzionale Bellavista-Traversagna					127.357	127.357
Completamento fognario zona artigianale Cascina					52.185	52.185
Completamento fognatura nera varie frazioni - Cascina					789.357	789.357
Completamento interventi collegamento fognario Calcinai-Pontedera				377	185.349	185.726
Completamento interventi estensione fognaria Vicopisano		-			52.372	52.372
Completamento opere sfioratori					2.012	2.012
Completamento sistema fognario Pisa Sud Ovest : zona Caduti di Sarajevo - Via Asmara - Via Caduti di Kindu					4.853	4.853
Costruzione Centrale Acquedotto Elsa 2 - Poggibonsi				62.525		62.525
Costruzione Nuovo Potabilizzatore Fosci - Poggibonsi					174.606	174.606
Costruzione Nuovo Pozzo Badia a Coneo 3 - Colle di Val d'Elsa					51.446	51.446
Costruzione Seconda Linea Filtrazione Centrale Pollino - Porcari		-	194		42.488	42.683
Dismissione depuratori					700.397	700.397
Eliminazione scarichi diretti zona Pisa centro					176.950	176.950
Fognature			391.094	573	907.952	1.299.619
Integrazione risorsa idrica sistema Montecarlo Pollino - Montecarlo	112		23.359		1.066.062	1.089.533
Intercettazione e collettamento al sistema depurativo degli scarichi diretti presenti nella zona S. Ermete, Ospe					214.936	214.936
Intercettazione e collettamento al sistema depurativo degli scarichi diretti zona Pisa aeroporto					126.601	126.601
Intercettazione e collettamento scarichi Montespertoli stralcio funzionale zona Borro Santo - Ribaldaccio					519.032	519.032
Intercettazione e collettamento scarichi fognari Montespertoli Stralcio funzionale Via Moro-Fontanelle Via Mont					275.178	275.178
intercettazione e collettamento scarichi fognari Montespertoli stralcio funzionale Via Volterrana - Via Taddein					489.433	489.433
Interconnessione Idraulica Centrale Navetta - Centrale Roglio					25.493	25.493
Interconnessione Ponte alla Navetta - La Rosa					231.899	231.899
Interventi di adeguamento corpo diga Cepparello		239	12.107	617	1.344.202	1.357.165
Interventi di adeguamento depuratore Cascine di Buti		134			34.991	35.125
Interventi tamponamento impianto di depurazione Anchione - Ponte Buggianese				114.519		114.519
INV.F590/04-COLLETT. PAGNANA CUOIODEPUR					751.080	751.080
Lotto 2 - Collettore dal Depuratore di Stabbia al Depuratore di Baccane					5.315.162	5.315.162
Lotto 2 - Pieve a Nievole - Santa Croce (Valdinievole Nord-Est)					1.885.016	1.885.016
Lotto 3 - Collettore dal Depuratore di Baccane al Depuratore di Uggia					2.939.089	2.939.089
Manutenzione straordinaria edificio Pagnana			101.007			101.007
Nuova condotta di scarico dal depuratore di Pieve a Nievole			1.587		35.276	36.864
Nuova condotta fognaria in pressione e risanamento vasca sollevamento Frizzone 1				7.183		7.183
Nuova Condotta Fognaria centro Nord Capannori dalla SP29 alla Frazione di Paganico					6.847.438	6.847.438
Nuova copertura edificio Centrale Pollino - Porcari		140				140
Nuovo Impianto Trattamento Centrale C1 - Bientina					2.547.334	2.547.334
Opere di adeguamento e potenziamento del depuratore di Bientina					262.078	262.078
Opere di risanamento fognario in via Andrea Pisano - zona Università Pisa					1.685.189	1.685.189
Ottimizzazione funzionamento dei sollevamenti fognari					113.551	113.551
Piattaforma Automazione e Controllo depuratore Oratoio				31.933		31.933
potenziamento adduttrice idrica di San Gimignano da Ponte ai Mattoni					9.295	9.295
Potenziamento depuratore Oratoio					1.012.401	1.012.401
Potenziamento impianto di depurazione di Vicopisano Capoluogo					555.343	555.343
Potenziamento interconnessione idrica sistemi: Cerbaie Valdera - Empolese Valdelsa.					117.059	117.059
Progettazione preliminare per intercettazione scarichi diretti del Comune di Montelupo Fiorentino Via Maremmana					145.370	145.370
Progetto esecutivo per estensione fognatura nera ed eliminazione scarichi diretti Pisa zona Sud Est - Lotto B -					56.441	56.441
Realizzazione acquedotto pluriuso Canale Nuovo - Casa del Lupo					769.597	769.597
Realizzazione collettori fognari area Valdera - 1ª fase			89.490			89.490
Realizzazione collettori fognari Valdinievole Ovest			-			-
Realizzazione fognatura in pressione Carraia 1 - Capannori			2.711	15.747	8.035	26.494
Realizzazione nuova condotta fognaria su via Montelupo					14.714	14.714
Realizzazione nuovo impianto di sollevamento il Castagno - Gambassi Terme					100.299	100.299
Realizzazione sollevamento fognario via Quarantola - Pisa					81.741	81.741
Recupero scarichi				3.350	227.597	230.947
Ripristino sfioratore CNR - Pisa				46.469		46.469
risanamento condotta idrica su SP 4 Volterrana loc. Fiori - Gambassi Terme					10.659	10.659
Risanamento e collettamento fognatura Monterappoli-Fontanella lotto A e B - Empoli				25.271	136.782	162.053
Risanamento rete fognaria Via della Concia - Fucecchio				5.753		5.753
Risanamento sollevamenti Vicopisano					2.139	2.139
Risanamento tratto condotta Badia a Coneo - Bottini - San Gimignano					455.595	455.595
Schema di centralizzazione della depurazione di Peccioli					134.523	134.523
Sistemazione funzionale Impianto Casa del Lupo e adduttrici					78.681	78.681
Sostituzione adduttrice San Gimignano					107.508	107.508
sostituzione condotta idrica da Badia a Coneo a Iano e realizzazione deposito e impianti di sollevamento sorgenti					79.268	79.268
sostituzione condotta idrica SP Ecce Homo, dal Castagno al bivio di Montignoso - Gambassi T.					21.681	21.681
sostituzione condotte idriche loc. San Biagio e realizzazione nuovo impianto di Sollevamento - San Gimignano					66.082	66.082
Tubazione in pressione su via sottomonte e rifacimento carpenteria al sollevamento fognario di Guamo			24.490			24.490
Progetto per estensione fognatura nera ed eliminazione scarichi diretti					549.550	549.550
Totale	112	512	646.648	315.513	49.850.321	50.813.107

Tabella 36

DESCRIZIONE	anno 2019	anno 2020	anno 2021	anno 2022	anno 2023	Totale
Adeguamento del depuratore di Cascina					3.942.400	3.942.400
Adeguamento del depuratore di Pieve a Nievole per affinamento acque di restituzione al Padule di Fucecchio					104.427	104.427
Adeguamento impianto di depurazione di Capannoli					325.083	325.083
Adeguamento impianto di depurazione di Cenaia - Crespina					395.519	395.519
Adeguamento Potabilizzatore Elsa - Poggibonsi					1.922.098	1.922.098
Ampliamento depuratore San Jacopo - Pisa					7.785.749	7.785.749
Ampliamento edificio Centrale Pollino - Porcari					280.431	280.431
Carpenterie sedimentatore Altopascio					112.160	112.160
Collegamento fognario Uzzano-Pieve a Nievole					993.014	993.014
Collegamento scarico via del Capannone - Barbaricina					49.552	49.552
Collettamento scarichi fognari Bientina - Lotto A					2.432	2.432
Collettamento scarichi fognari Bientina - Lotto B					79.155	79.155
Collettamento scarichi fognari Bientina - Lotto C					39.431	39.431
Collettore Fognario Uzzano-Pieve 2° Stralcio Funzionale Bellavista-Traversagna					132.749	132.749
Collettori fognari Valdinievole Est					14.299	14.299
Completamento fognario zona artigianale Cascina					55.778	55.778
Completamento fognatura nera varie frazioni - Cascina					794.402	794.402
Completamento interventi collegamento fognario Calcaia-Pontedera					97.230	97.230
Completamento interventi rete fognaria Cerreto Guidi					35.017	35.017
Costruzione Centrale Acquedotto Elsa 2 - Poggibonsi					62.770	62.770
Costruzione Nuovo Potabilizzatore Fosci - Poggibonsi					742.869	742.869
Costruzione Nuovo Pozzo Badia a Coneo 3 - Colle di Val d'Elsa					275.374	275.374
Costruzione Seconda Linea Filtrazione Centrale Pollino - Porcari				42.689		42.689
Dismissione depuratori					3.816.029	3.816.029
Eliminazione scarichi diretti zona Pisa centro					262.594	262.594
Fognature					3.260.283	3.260.283
Integrazione risorsa idrica sistema Montecarlo Pollino - Montecarlo					1.150.214	1.150.214
Intercettazione e collettamento al sistema depurativo degli scarichi diretti presenti nella zona S. Ermete, Ospe					1.205.075	1.205.075
Interconnessione Idraulica Centrale Navetta - Centrale Roglio					58.345	58.345
Interconnessione Ponte alla Navetta - La Rosa					2.963.587	2.963.587
Interventi di adeguamento corpo diga Cepparello					1.441.347	1.441.347
Interventi tamponi impianto di depurazione Anchione - Ponte Buggianese			114.519			114.519
INV.F590/04-COLLETT. PAGNANA CUOIODEPUR					1.171.425	1.171.425
Lotto 2 - Collettore dal Depuratore di Stabbia al Depuratore di Baccane					6.952.378	6.952.378
Lotto 2 - Pieve a Nievole - Santa Croce (Valdinievole Nord-Est)					1.968.552	1.968.552
Lotto 3 - Collettore dal Depuratore di Baccane al Depuratore di Uggia					6.117.345	6.117.345
Manutenzione straordinaria edificio Pagnana		101.007				101.007
Nuova condotta di scarico dal depuratore di Pieve a Nievole					179.482	179.482
Nuova condotta fognaria in pressione e risanamento vasca sollevamento Frizzone 1			7.209			7.209
Nuova Condotta Fognaria centro Nord Capannori dalla SP29 alla Frazione di Paganico					11.812.671	11.812.671
Nuova copertura edificio Centrale Pollino - Porcari					-	-
Nuovo Impianto Trattamento Centrale C1 - Bientina					2.563.365	2.563.365
Ottimizzazione funzionamento dei sollevamenti fognari					123.323	123.323
Piattaforma Automazione e Controllo depuratore Oratoio			44.447			44.447
Piattaforma Automazione e Controllo depuratore San Jacopo					216.092	216.092
potenziamento adduttrice idrica di San Gimignano da Ponte ai Mattoni					14.675	14.675
Potenziamento depuratore Oratoio					1.631.357	1.631.357
Potenziamento interconnessione idrica sistemi: Cerbaie Valdera - Empolese Valdelsa.					117.203	117.203
Potenziamento tratto condotta Aiano-Fosci - San Gimignano					3.214.159	3.214.159
Progettazione preliminare per intercettazione scarichi diretti del Comune di Montelupo Fiorentino Via Maremmana					825.486	825.486
Progetto esecutivo per estensione fognatura nera ed eliminazione scarichi diretti Pisa zona Sud Est - Lotto B -					677.614	677.614
Progetto per estensione fognatura nera ed eliminazione scarichi diretti Pisa					4.352.490	4.352.490
Realizzazione acquedotto pluriuso Canale Nuovo - Casa del Lupo					2.130.743	2.130.743
Realizzazione collettori fognari area Valdera - 1ª fase					116.353	116.353
Realizzazione collettori fognari Valdinievole Ovest					-	-
Realizzazione fognatura in pressione Carraia 1 - Capannori				27.912		27.912
Realizzazione nuova condotta fognaria su via Montelupo					14.785	14.785
Realizzazione nuovo impianto di sollevamento il Castagno - Gambassi Terme					177.080	177.080
Realizzazione sollevamento fognario via Quarantola - Pisa					517.593	517.593
Recupero scarichi			1.754			339.809
Rifacimento carpenterie e diffusori aria depuratore San Jacopo					66.469	66.469
risanamento condotta idrica su SP 4 Volterrana loc. Fiori - Gambassi Terme					41.551	41.551
Risanamento e collettamento fognatura Monterappoli-Fontanella lotto A e B - Empoli				162.053		162.053
Risanamento rete fognaria Via della Concia - Fucecchio			5.753			5.753
Schema di centralizzazione della depurazione di Peccioli					139.013	139.013
Sistemazione funzionale Impianto Casa del Lupo e adduttrici					78.860	78.860
sostituzione condotta idrica da Badia a Coneo a Iano e realizzazione deposito e impianti di sollevamento sorgen					100.974	100.974
sostituzione condotta idrica SP Ecce Homo, dal Castagno al bivio di Montignoso - Gambassi T.					21.825	21.825
sostituzione condotte idriche loc. San Biagio e realizzazione nuovo impianto di Sollevamento - San Gimignano					148.466	148.466
Tubazione in pressione su via sottomonte e rifacimento carpenteria al sollevamento fognario di Guamo		24.516				24.516
Totale		125.523	173.682	232.654	78.034.333	78.566.192

Evidenziare, poi, l'accantonamento (nei casi previsti dal comma 29.1 della RQTI⁶) 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.

⁶ Allegato A alla deliberazione 917/2017/R/IDR.

Relativamente all'accantonamento per 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 *F_{Acc}^a* è stato illustrato al paragrafo Fonti di finanziamento.

Nella tabella seguente si dà evidenza della composizione dei fondi accantonati ricompresi nella voce *F_{Acc}^a*.

Tabella 37

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
TFR	4.629.916	6.371.712	6.371.712	6.371.712	6.371.712	6.371.712
Fondo di quiescenza	0	0	0	0	0	0
Fondo rischi e oneri	4.321.614	4.808.289	4.808.289	4.808.289	4.808.289	4.808.289
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	5.716	5.716	5.716	5.716	5.716	5.716
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	-466.335	-935.175	-935.175	-935.175	-935.175	-935.175

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.

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

Tabella 38

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<i>FoNI^{a=2} dal foglio "Dati anni precedenti"</i>	13.387.617	11.502.204	0	0	0	0
<i>FoNI_{spesa} ai sensi del comma 36.3 del MTI-4</i>	13.387.617	11.502.204	0	0	0	0
<i>FoNI_{non inv}</i>	0	0	0	0	0	0
<i>ΣFoNI_{non inv} (a moneta dell'anno)</i>	0	0	0	0	0	0

dfl	1,063	1,028	1,000	1,000	1,000	1,000
-----	-------	-------	-------	-------	-------	-------

Non è presente il *FoNI_{non inv}*.

Tabella 39

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<i>FoNI^a</i>	0	0	0	0	0	0
<i>AMM^b_{FoNI}</i>	0	0	0	0	0	0
<i>FNI^a</i>	0	0	0	0	0	0
<i>ΔCUI^b_{FoNI}</i>	0	0	0	0	0	0

Tabella 40

<i>Componenti calcolate</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<i>FoNI^a</i>	23.371.702	21.846.323	18.250.092	17.920.299	19.705.658	22.479.562
<i>AMM^b_{FoNI}</i>	14.948.922	16.805.587	18.250.092	17.920.299	19.705.658	22.479.562

Componenti calcolate	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FNI ^a	8.422.780	5.040.737	0	0	0	0
$\Delta\text{CUIT}^{\text{FoNI}}$	0	0	0	0	0	0

Il FONI è stato tagliato come indicato nelle tabelle sottostanti:

Tabella 41

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
AMM ^a _{CFP} da formula	14.948.922	16.805.587	18.250.092	17.920.299	19.705.658	22.479.562
AMM ^a _{CFP} massimo nel FoNI (post controllo sull'eventuale presenza di FoNI _{noninv})	14.948.922	16.805.587	18.250.092	17.920.299	19.705.658	22.479.562
AMM ^a _{FoNI} rinunciato da soggetto compilante	14.948.922	16.805.587	18.250.092	17.920.299	19.705.658	22.479.562
AMM^a_{FoNI}	0	0	0	0	0	0

Tabella 42

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$l_{p,a}^{\text{exp}}$	93.955.102	95.919.913	79.137.802	96.626.954	107.345.649	91.068.759
Capex ^a	83.426.627	89.618.992	102.486.228	106.213.891	107.547.537	119.417.696
$\psi [0,4 \div 0,8]$	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
FNI ^{new,a} da formula	8.422.780	5.040.737	0	0	0	0
FNI ^{new,a} rinunciato da soggetto compilante	8.422.780	5.040.737	0	0	0	0
FNI^a	0	0	0	0	0	0

3.1.2.3 Valorizzazione componente Opex

Esplicitare e argomentare.

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

- del margine $\Delta Opex$, determinato in ragione 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.

Nella tabella seguente i costi riconosciuti nel piano tariffario.

Tabella 43

Componenti nel Piano Tariffario	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex^a	72.699.078	78.256.665	76.491.252	76.465.843	76.444.264	76.438.849
Opex _{end}	42.264.684	42.662.097	43.540.981	43.540.981	43.540.981	43.540.981
Opex _{al}	27.696.353	32.856.526	30.212.229	30.186.819	30.165.241	30.159.826
Opex _{tel}	2.738.042	2.738.042	2.738.042	2.738.042	2.738.042	2.738.042

Ai fini dell'applicazione delle regole previste al comma 18.1 del MTI-4 che conducono all'individuazione dei valori successivamente indicati, sono stati utilizzati i dati comunicati in occasione della precedente predisposizione tariffaria.

Tabella 44

Componente	Dati 2020		Definizione schema matrice opex		Cluster (j) / Classe (i)	posizionamento ij
Costo energia elettrica	14.270.556	Dato RDT2022 - "Dati tecnico"	CO ^S _{TOT}	76,96	B	11
Consumo energia elettrica	85.131.607	Dato RDT2022 - "Dati tecnico"	pop + 0.25 * fluttuante	102,04	C1	
Costo del lavoro	21.390.420	Dato RDT2022 - "Dati conto economico"	Pitt and Lee (1981)			
Popolazione servita (n. abitanti residenti serviti)	763.721	Dato RDT2022 - "Dati tecnico"	Variable	Dati 2020	Coefficienti	
Popolazione servita acquedotto (PRA)	763.721	Dato RDT2022 - "Dati tecnico"	PE	0,1550	1,0315	
Abitanti equivalenti	730.912	Dato RDT2022 - "Dati tecnico"	PL	2,7286	0,2817	
Costi acquisto all'ingrosso	3.133.299	Dato RDT2022 - "Servizi all'ingrosso: acquisto"	WS	0,0667	0,7841	
Volumi A20	45.457.441	Dato RDT2022 - "Dati tecnico"	V	17,6323	0,2263	
Lunghezza della rete	8.541	Dato RDT2022 - "Dati tecnico"	L	9,0527	0,1455	
Popolazione fluttuante	20.442	Dato RDT2022 - "Dati tecnico"	Pa	13,5526	0,4685	
PREQ1_4	0	Dato RDT2022 - "Qualità Tecnica: Acquedotto"	AE	13,5020	0,1418	
PREQ3	0	Dato RDT2022 - "Qualità Tecnica: Depurazione"	PREQ1_4	0	-0,0753	
M1a	11	Dato RDT2022 - "Qualità Tecnica: Acquedotto"	PREQ3	0	-0,0611	
CO ^S _{TOT}	59.168.496		M1a	2,3909	0,0281	
CO _{TOT}	78.450.545		Costante		3,2766	

I coefficienti $\gamma_{i,j}^{OP}$ e $\Delta Opex$ sono rappresentati nella tabella sottostante. Nel caso in esame non si è attivato il recupero di efficienza in conseguenza del fatto che i costi operativi di bilancio 2020 riclassificati con le regole ARERA (CO_{eff}) risultano superiori ai costi tariffari della stessa natura.

Tabella 45

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Classe (i)	C1	C1	C1	C1	C1	C1
Cluster (j)	B	B	B	B	B	B
γ^{OP}	- 5/6	- 5/6	- 5/6	- 5/6	- 5/6	- 5/6
Opex _{end} 2020	46.937.570	46.937.570	46.937.570	46.937.570	46.937.570	46.937.570
Coeff 2020	47.868.480	47.868.480	47.868.480	47.868.480	47.868.480	47.868.480
$\Delta Opex$	0	0	0	0	0	0
$\prod(1+I)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
$(1+\gamma^{OP}_{i,j}) * \max(0; \Delta Opex)$	0	0	0	0	0	0
Opex _{end} al lordo degli ERC _{end}	53.528.300	53.528.300	53.528.300	53.528.300	53.528.300	53.528.300
Opex _{end} da formula	42.264.684	42.662.097	43.540.981	43.540.981	43.540.981	43.540.981
Opex _{end} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Opex _{end} al netto degli ERC _{end}	42.264.684	42.662.097	43.540.981	43.540.981	43.540.981	43.540.981

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

Lo strumento allocativo è nullo nel caso del gestore per quanto precedentemente motivato.

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

I costi operativi aggiornabili sono rappresentati nella seguente tabella.

Tabella 46

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex _{ai} ^a da formula	27.696.353	32.856.526	30.212.229	30.186.819	30.165.241	30.159.826
Opex _{ai} ^a (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Opex_{ai}^a	27.696.353	32.856.526	30.212.229	30.186.819	30.165.241	30.159.826

- 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;

All'interno della tabella successiva si dettagliano 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) 2022 e 2023 e si esplicitano le condizionalità di cui al comma 23.2 del MTI-4 che sono entrambe rispettate:

- Come comunicato nell'RQTI, il Gestore ha raggiunto obiettivi per M5 sia nel biennio 2022-2023;

Tabella 47

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$CO_{fanghi}^{effettivo,2017}$	2.942.397	2.942.397	2.942.397	2.942.397	2.942.397	2.942.397
$CO_{fanghi}^{effettivo,a-2}$	3.579.415	3.176.677	3.176.677	3.176.677	3.176.677	3.176.677
F	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
$\prod(1+I)$ (da 2018 a a-2)	1,030	1,077	1,171	1,171	1,171	1,171
$\prod(1+I)$ (da 2018 ad a)	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171
$CO_{\Delta fanghi}$ (rispetto condizionalità)	SI	SI	SI	SI	SI	SI
$CO_{\Delta fanghi}$	553.884	0	0	0	0	0

- la valorizzazione della componente di costo per l'energia elettrica CO_{EE}^a , illustrando:
 - la valutazione sottesa alla quantificazione della voce $CO_{EE}^{effettivi,a-2}$ nel caso sia stata valorizzata per un valore inferiore a quello massimo ammissibile (al fine di anticipare il possibile trend di diminuzione del costo dell'energia), comunque evidenziando il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario della gestione. Essendo la componente $CO_{EE}^{effettivi,a-2}$ definita al lordo dell'eventuale credito d'imposta, fornire evidenza delle voci attraverso le quali l'intero credito d'imposta è considerato nel calcolo tariffario a beneficio dell'utenza;
 - l'eventuale ricorso alla possibilità di ricomprende nella voce CO_{EE}^a la valorizzazione economica dell'energia elettrica autoprodotta e consumata dal gestore, esplicitando di aver verificato che i costi di produzione associati (sia costi operativi che costi di capitale) non trovino copertura in altre componenti tariffarie. Nel caso in cui il ricorso

alla possibilità in parola avvenisse per gestioni con riferimento alle quali, nell'ambito delle precedenti predisposizioni tariffarie, si fossero stratificati impianti per autoproduzione, indicare le corrispondenti immobilizzazioni che continuano a trovare rappresentazione nella RAB ed esplicitare le connesse detrazioni operate in relazione alla componente $Capex^a$, al fine di assicurare che gli oneri in parola non concorrano alla determinazione della voce da ultimo citata;

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

Nella seguente tabella sono indicate le voci relative all'energia elettrica con ipotesi del trend di riduzione del costo di energia elettrica:

Tabella 48

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$CO^{eff,a-2}_{EE}$ massimo ammissibile	13.461.840	19.261.224	19.261.224	19.261.224	19.261.224	19.261.224
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	0	0	1.110.000	1.110.000	1.110.000	1.110.000
$CO^{eff,a-2}_{EE}$ al netto dell'anticipazione	13.461.840	19.261.224	18.151.224	18.151.224	18.151.224	18.151.224
kWh $a-2$ (acquistati e consumati)	83.664.052	83.266.603	83.266.603	83.266.603	83.266.603	83.266.603
kWh _{aut} $a-2$ (autoprodotti e consumati)	0	0	0	0	0	0
$\Sigma(kWh+kWh_{Aut})^{a-n}/4$	86.873.486	85.608.973	84.228.175	83.761.924	83.365.965	83.266.603
Assenza di double counting	NO	NO	NO	NO	NO	NO
$\Delta_{risparmio}^{new}$	516.409	541.837	209.612	107.975	21.660	0
γ_{EE}^{new}	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
$\prod(1+I^t)$	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
CO_{EE}	15.452.358	21.103.591	18.203.627	18.178.218	18.156.639	18.151.224

Si segnala che:

- è stato ipotizzato un trend di riduzione del costo di energia elettrica utilizzato a riduzione delle tariffe nella componente a conguaglio RCEE.

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.

Sul 2022 il gestore non ha ottenuto contributi in c/esercizio.

Sul 2023 il gestore ha ottenuto contributi in c/esercizio per 328.876 euro, di cui crediti di imposta per EE pari a euro 280.065. Tali contributi in conto esercizio sono stati portati in detrazione dai COres anno 2025 come evidente dalla tabella sotto riportata.

Tabella 49

	2024	2025
Oneri locali $a-2$ (esclusi ERC)	319.489	335.605
Contributi in c/e $a-2$	0	328.895
CO_{res}^a	319.489	6.710

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 ($Opex_{rel}^a$):

In tabella si riepilogano gli importi relativi ai costi operativi associati a specifiche finalità:

Tabella 50

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
OP ^{new}	0	0	0	0	0	0
Opex _{QT}	0	0	0	0	0	0
Opex _{QC}	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850
Op _{social}	787.992	787.992	787.992	787.992	787.992	787.992
Op _{mis}	155.200	155.200	155.200	155.200	155.200	155.200
Opex_{tel}	2.738.042	2.738.042	2.738.042	2.738.042	2.738.042	2.738.042

- $Op^{new,a}$ 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;

La presente predisposizione non è relativa a schemi III o VI della matrice di schema regolatori.

- $Opex_{QT}^a$ 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} si rinvia al paragrafo Analisi degli OPEX_{QT} del file denominato All_3_PdI_24-29_Relazione_ACQUE, allegato alla presente relazione.

Gli OpexQT sono stati richiesti come costi ambientali (ERCQT). Nelle tabelle seguenti i costi prospettici e di consuntivo inseriti nel tool.

Tabella 51

	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
OpexQT (al netto della componente ERCQT)	0	0	0	0	0	0

Tabella 52

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERCQT comma 19.8 lett. a) - dati anni precedenti	163.597	163.597	163.597	163.597	163.597	163.597
ERCQT comma 19.8 lett. a) - consuntivo	198.447	198.447	198.447	198.447	198.447	198.447
ERCQT comma 19.8 lett. b)	0	0	0	0	0	0
ERCQT comma 19.8 lett. c)	0	0	0	0	0	0
ERC^a tel. - di cui ERCQT	163.597	163.597	163.597	163.597	163.597	163.597
ERC^a tel. - di cui Opnew	0	0	0	0	0	0

- Opex^aQC 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 RQSII⁷, 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 OpexQC si rinvia alla relazione istruttoria allegata alla presente.

Nelle tabelle seguenti i costi prospettici e di consuntivo inseriti nel tool.

Tabella 53

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
OpexQC effettivamente sostenuti dal gestore	1.752.117	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850
Opex ^{a-2} QC	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850
ΔOpexQC	-42.733	0	0	0	0	0

⁷ Allegato A alla deliberazione 655/2015/R/IDR.

Tabella 54

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Opex^{QC} - adeguamenti agli standard di qualità contrattuale di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR (comma 19.9 lett. a)</i>	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850
<i>Opex^{QC} - oneri aggiuntivi relativi per l'adeguamento agli obiettivi di cui alla deliberazione 547/2019/R/IDR (comma 19.9 lett. a)</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Opex^{QC} (comma 19.9 lett. b)</i>	0	0	0	0	0	0
Opex^{QC}	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850

- OP_{social}^a di cui al comma 19.10 del MTI-4, dettagliando: *i*) la quota parte a copertura degli oneri connessi all'eventuale mantenimento di agevolazioni migliorative - ovvero all'introduzione di condizioni di maggior favore - rispetto a quelle minime previste dalla regolazione nazionale (c.d. bonus idrico integrativo); *ii*) la quota parte riconducibile alla disciplina in tema di morosità recata dal REMSI⁸;

In tale componente si continuano a valorizzare sia gli importi da destinare alle agevolazioni tariffarie relative al Bonus Idrico Integrativo, che la quota parte riconducibile alla disciplina in tema di morosità introdotta dal REMSI. Per quest'ultima si rinvia all'istruttoria AIT allegata alla presente relazione ("relaz_OPEXqc;OPmisSocial_acque_23").

Tabella 55

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Op^{social} - lettera a)</i>	786.242	786.242	786.242	786.242	786.242	786.242
<i>Op^{social} - lettera b)</i>	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750
Op^{social}	787.992	787.992	787.992	787.992	787.992	787.992

- OP_{mis}^a , prevista per l'implementazione delle misure tese ad accelerare l'adeguamento alle disposizioni regolatorie per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei propri consumi, nonché per favorire le procedure di limitazione in caso di morosità e di disalimentazione selettiva della fornitura, ovvero per la copertura di costi o per l'erogazione di incentivi all'utenza per interventi di individualizzazione della fornitura⁹. 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*.

Relativamente agli OP_{mis} si rinvia all'istruttoria AIT allegata alla presente relazione ("relaz_OPEXqc;OPmisSocial_acque_23").

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

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

Tabella 56

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op _{mis}	155.200	155.200	155.200	155.200	155.200	155.200
Op_{mis}	155.200	155.200	155.200	155.200	155.200	155.200

In sintesi, si rappresenta nella tabella seguente i risultati delle istruttorie di cui sopra.

Tabella 57

	Importi richiesti con istanza 2024							
	2022 (consuntivo)	2023 (consuntivo)	2024 (preventivo)	2025 (preventivo)	2026 (preventivo)	2027 (preventivo)	2028 (preventivo)	2029 (preventivo)
ISTANZE TECNICHE								
Opex QT (M1)	53.598	53.820	53.820	53.820	53.820	53.820	53.820	53.820
Opex QT (M4a)	25.539	25.539	25.539	25.539	25.539	25.539	25.539	25.539
Opex QT (M5)			15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Opex QT (M0)			75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000
Opex QT (M3)	70.117	70.117	70.117	70.117	70.117	70.117	70.117	70.117
Opex QT (M5)	14.024	14.121	14.121	14.121	14.121	14.121	14.121	14.121
Opex QT (M0)			10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Opex QT (M3)			25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Totale OpexQT	163.278	163.597	288.597	288.597	288.597	288.597	288.597	288.597
Residui fibre amianto (Analisi laboratorio)	5.966	23.600	5.966	23.600	5.966	23.600	5.966	23.600
Fontanelli	332.518	367.437	367.437	367.437	367.437	367.437	367.437	367.437
Isotopo 131 depurazione: Perizia tecnica e Analisi laboratorio	17.836	19.238	19.238	19.238	19.238	19.238	19.238	19.238
Totale variazioni sistemiche	356.320	410.275	392.641	410.275	392.641	410.275	392.641	410.275
TOTALE ISTANZE TECNICHE	519.598	573.872	681.238	698.872	681.238	698.872	681.238	698.872
ISTANZE QUALITA' CONTRATTUALE								
Opex QC	1.752.117	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850
Op _{mis}	63.294	153.035	197.135	197.135	197.135	197.135	197.135	197.135
Opsocial - REMSI	770	665	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750
Totale istanze qualità contrattuale	1.816.181	1.948.550	1.993.735	1.993.735	1.993.735	1.993.735	1.993.735	1.993.735
ALTRE ISTANZE								
CO delta fanghi	823.375	624.070	503.817	0	0	0	0	0
Totale altre istanze	823.375	624.070	503.817	0	0	0	0	0

Tabella 58

	Importi riconosciuti da AIT							
	2022 (consuntivo)	2023 (consuntivo)	2024 (preventivo)	2025 (preventivo)	2026 (preventivo)	2027 (preventivo)	2028 (preventivo)	2029 (preventivo)
ISTANZE TECNICHE								
Opex QT (M1)	53.598	53.820	53.820	53.820	53.820	53.820	53.820	53.820
Opex QT (M4a)	25.539	25.539	25.539	25.539	25.539	25.539	25.539	25.539
Opex QT (M5)			0	0	0	0	0	0
Opex QT (M0)			0	0	0	0	0	0
Opex QT (M3)	70.117	70.117	70.117	70.117	70.117	70.117	70.117	70.117
Opex QT (M5)	14.024	14.121	14.121	14.121	14.121	14.121	14.121	14.121
Opex QT (M0)			0	0	0	0	0	0
Opex QT (M3)			0	0	0	0	0	0
Totale OpexQT	163.278	163.597	163.597	163.597	163.597	163.597	163.597	163.597
Residui fibre amianto (Analisi laboratorio)	5.966	23.600	5.966	23.600	5.966	23.600	5.966	23.600
Fontanelli	332.518	367.437	367.437	367.437	367.437	367.437	367.437	367.437

	Importi riconosciuti da AIT							
	2022 (consuntivo)	2023 (consuntivo)	2024 (preventivo)	2025 (preventivo)	2026 (preventivo)	2027 (preventivo)	2028 (preventivo)	2029 (preventivo)
Isotopo 131 depurazione: Perizia tecnica e Analisi laboratorio	17.836	19.238	19.238	19.238	19.238	19.238	19.238	19.238
Recupero spese funzionamento AIT non fatturate	-7.990	-5.925						
Totale variazioni sistemiche	348.330	404.350	392.641	410.275	392.641	410.275	392.641	410.275
TOTALE ISTANZE TECNICHE	511.608	567.947	556.238	573.872	556.238	573.872	556.238	573.872
ISTANZE QUALITA' CONTRATTUALE								
Opex QC	1.752.117	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850
OPmis	63.294	151.100	155.200	155.200	155.200	155.200	155.200	155.200
Opsocial - REMSI	770	665	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750
Totale istanze qualità contrattuale	1.816.181	1.946.615	1.951.800	1.951.800	1.951.800	1.951.800	1.951.800	1.951.800
ALTRE ISTANZE								
CO delta fanghi	823.375	624.070	503.817	0	0	0	0	0
Totale altre istanze	823.375	624.070	503.817	0	0	0	0	0

3.1.2.4 Valorizzazione componente ERC

Esplicitare e argomentare.

In particolare:

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

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

Tabella 59

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Incidenza ENV parametrica</i>						
AMM _{env} (eventuale valore parametrico)						
AMM _{env} (valore puntuale)	1.640.959	5.174.420	10.711.002	12.137.068	13.542.539	15.432.314
AMM _{env}	1.640.959	5.174.420	10.711.002	12.137.068	13.542.539	15.432.314
LIC _{ord}	1.886.072	3.803.458	4.680.084	3.621.033	3.216.488	3.948.825
LIC _{pos}	6.629.018	14.445.104	16.181.789	16.064.037	14.266.565	25.583.603
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CIN _{env}	59.629.086	96.049.788	125.130.469	173.633.020	215.980.314	219.353.504
CIN _{fp} / (CIN - LIC _{ord}) _{env}	68%	47%	34%	25%	18%	15%
K _m	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%
α	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%
OF _{env} (time lag)	117.748	348.681	629.100	1.117.630	1.600.278	1.566.952
OF _{imm env}	793.665	2.126.631	3.410.834	5.512.542	7.516.442	7.860.773
OF _{lic, ord env}	79.678	161.217	198.374	153.484	136.337	167.378
CIN _{fp,env}	39.339.182	42.933.140	41.358.574	42.184.923	38.469.510	33.125.876
OF _{env} (eventuale valore parametrico)						
OF _{env} (valore puntuale)	991.091	2.636.529	4.238.309	6.783.657	9.253.057	9.595.104
OF _{env}	991.091	2.636.529	4.238.309	6.783.657	9.253.057	9.595.104
Rai _{rate}	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%
Rai _{env}	1.534.750	4.017.800	6.336.595	9.942.874	13.427.106	14.086.455
OFISC _{env} (eventuale valore parametrico)						
OFISC _{env} (valore puntuale)	368.340	964.272	1.520.783	2.386.290	3.222.505	3.380.749
OFisc _{env}	368.340	964.272	1.520.783	2.386.290	3.222.505	3.380.749

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

Tabella 60

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Incidenza Res parametrica</i>						
AMM _{res} (eventuale valore parametrico)						
AMM _{res} (valore puntuale)	1.856.630	2.241.556	4.849.192	5.189.609	5.182.258	5.643.733
AMM _{res}	1.856.630	2.241.556	4.849.192	5.189.609	5.182.258	5.643.733
LIC _{ord}	691.054	948.314	1.680.191	1.107.327	849.014	1.137.427
LIC _{pos}	2.428.862	3.601.591	5.809.404	4.912.449	3.765.758	7.369.148
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CIN _{res}	21.848.010	23.948.046	44.922.935	53.097.699	57.009.488	63.182.985
CIN _{fp} / (CIN - LIC _{ord}) res	21%	19%	21%	23%	46%	49%
K _m	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%
α	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%
OF _{res} (time lag)	142.879	151.258	285.300	353.036	265.984	244.345
OF _{imm res}	720.912	807.618	1.480.889	1.734.317	1.309.454	1.371.531
OF _{lic, ord res}	29.194	40.196	71.218	46.936	35.987	48.212
CIN _{fp, res}	4.440.157	4.272.357	8.903.293	11.774.337	25.796.312	30.241.931
OF _{res} (eventuale valore parametrico)						
OF _{res} (valore puntuale)	892.985	999.072	1.837.407	2.134.289	1.611.426	1.664.088
OF _{res}	892.985	999.072	1.837.407	2.134.289	1.611.426	1.664.088
Rai rate	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%
Rai _{res}	1.316.749	1.488.290	2.724.564	3.125.743	2.360.998	2.491.696
OFisc _{res} (eventuale valore parametrico)						
OFisc _{res} (valore puntuale)	316.020	357.190	653.895	750.178	566.639	598.007
OFisc _{res}	316.020	357.190	653.895	750.178	566.639	598.007

- 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;

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

Le tabelle seguenti illustrano i dati di conto economico riclassificati secondo la finalità richiesta al presente paragrafo.

Tabella 61

Costi ambientali ERC	Anno 2022			Anno 2023		
	ERC	ERCend	ERCal	ERC	ERCend	ERCal
Endogeni/Aggiornabili						
B6) Per materie prime	1.212.243	1.212.243	0	1.645.363	1.645.363	0
<i>di cui per materiali per manutenzioni</i>	43.978	43.978	0	68.317	68.317	0
<i>di cui per reagenti</i>	1.164.310	1.164.310	0	1.577.046	1.577.046	0

Costi ambientali ERC	Anno 2022			Anno 2023		
	ERC	ERCend	ERCal	ERC	ERCend	ERCal
Endogeni/Aggiornabili						
B7) Per servizi	9.786.121	9.786.121	0	8.373.024	8.373.024	0
<i>di cui per energia elettrica</i>	0		0	0		0
<i>di cui per ricerca perdite</i>	0		0	0		0
<i>di cui per smaltimento rifiuti</i>	85.039	85.039	0	87.876	87.876	0
<i>di cui per trasporto e smaltimento fanghi</i>	3.551.897	3.551.897	0	3.176.677	3.176.677	0
<i>di cui per manutenzioni ordinarie</i>	434.445	434.445	0	424.721	424.721	0
<i>di cui per altri servizi</i>	5.714.740	5.714.740	0	4.683.750	4.683.750	0
B8) Per godimento beni di terzi	55.366	55.366	0	339.374	339.374	0
<i>di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo</i>	0		0	0		0
<i>di cui altre spese verso altre imprese del gruppo</i>	0		0	0		0
B9) Per il personale	2.924.434	2.924.434	0	3.318.832	3.318.832	0
B14) Oneri diversi di gestione	2.127.763	662.315	1.465.449	2.280.506	963.366	1.317.140
Totale ERC per natura	16.105.928	14.640.479	1.465.449	15.957.099	14.639.958	1.317.140
canoni derivazione idrica	1.469.986		1.469.986	1.622.943		1.622.943
contributi per consorzi di bonifica	657.777		657.777	657.563		657.563
contributi a comunità montane	0		0	0		0
canoni per restituzione acque	0		0	0		0
oneri aree di salvaguardia	0		0	0		0
Totale ERCal per destinazione	2.127.763		2.127.763	2.280.506	0	2.280.506

Le tabelle seguenti illustrano i dati di conto economico riclassificati secondo la finalità richiesta al presente paragrafo.

Tabella 62

Costi ambientali ERC	Anno 2022					
	Dettaglio ARERA costi endogeni	ERCend	Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione
B6) Per materie prime		1.212.243			429.409	782.834
<i>di cui per materiali per manutenzioni</i>		43.978			13.001	30.977
<i>di cui per reagenti</i>		1.164.310			415.466	748.844
B7) Per servizi		9.786.121			591.978	9.194.143
<i>di cui per energia elettrica</i>		0				
<i>di cui per ricerca perdite</i>		0				
<i>di cui per smaltimento rifiuti</i>		85.039			82.448	2.591
<i>di cui per trasporto e smaltimento fanghi</i>		3.551.897			0	3.535.379
<i>di cui per manutenzioni ordinarie</i>		434.445			150.174	284.271
<i>di cui per altri servizi</i>		5.714.740			348.912	5.365.828
B8) Per godimento beni di terzi		55.366			22.050	33.316
<i>di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo</i>		0				
<i>di cui altre spese verso altre imprese del gruppo</i>		0				
B9) Per il personale		2.924.434			961.529	1.962.905
B14) Oneri diversi di gestione		662.315			3.681	658.634
Totale ERC per natura di costo		14.640.479	0	0	2.008.647	12.631.832

Tabella 63

Costi ambientali ERC	Anno 2023					
	Dettaglio ARERA costi endogeni	ERCend	Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione
B6) Per materie prime		1.645.363			717.260	928.103
<i>di cui per materiali per manutenzioni</i>		68.317			25.124	43.192
<i>di cui per reagenti</i>		1.577.046			692.136	884.910
B7) Per servizi		8.373.024			421.836	7.951.188
<i>di cui per energia elettrica</i>		0				
<i>di cui per ricerca perdite</i>		0				
<i>di cui per smaltimento rifiuti</i>		87.876			79.822	8.055
<i>di cui per trasporto e smaltimento fanghi</i>		3.176.677			153.668	3.023.009
<i>di cui per manutenzioni ordinarie</i>		424.721			146.302	278.418
<i>di cui per altri servizi</i>		4.683.750			42.044	4.641.706
B8) Per godimento beni di terzi		339.374				
<i>di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo</i>		0				
<i>di cui altre spese verso altre imprese del gruppo</i>		0				
B9) Per il personale		3.318.832			1.029.031	2.289.801

Costi ambientali ERC	Anno 2023				
	ERCend	Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione
B14) Oneri diversi di gestione	963.366			16.849	2.263.657
Totale ERC per natura di costo	14.639.958	0	0	3.324.071	22.312.041

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

Tabella 64

Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027	2028	2029
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.212.243	1.645.363	1.645.363	1.645.363	1.645.363	1.645.363
B7) Altri servizi da altre imprese del gruppo	2.154.612	0	0	0	0	0
B7) Altri servizi da altre imprese	3.560.129	4.683.750	4.683.750	4.683.750	4.683.750	4.683.750
B8) Per godimento beni di terzi	55.366	339.374	339.374	339.374	339.374	339.374
B9) Per il personale	2.924.434	3.318.832	3.318.832	3.318.832	3.318.832	3.318.832
B14) Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0	0
□(1+I)	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
ERC^s_{end}	11.263.616	10.866.203	9.987.319	9.987.319	9.987.319	9.987.319

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

Le tabelle seguenti illustrano i dati di conto economico riclassificati secondo la finalità richiesta al presente paragrafo.

Tabella 65

Costi ambientali ERC	Anno 2022					
	ERC	RES	ENV	ERC	RES	ENV
RES/ENV	ERC	RES	ENV	ERC	RES	ENV
B6) Per materie prime	1.212.243	429.409	782.834	1.645.363	717.260	928.103
di cui per materiali per manutenzioni	43.978	13.001	30.977	68.317	25.124	43.192
di cui per reagenti	1.164.310	415.466	748.844	1.577.046	692.136	884.910
B7) Per servizi	9.786.121	591.978	9.194.143	8.373.024	421.836	7.951.188
di cui per energia elettrica	0		0	0		0
di cui per ricerca perdite	0		0	0		0
di cui per smaltimento rifiuti	85.039	82.448	2.591	87.876	79.822	8.055
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	3.551.897	10.445	3.541.452	3.176.677	153.668	3.023.009
di cui per manutenzioni ordinarie	434.445	150.174	284.271	424.721	146.302	278.418
di cui per altri servizi	5.714.740	359.357	5.355.383	4.683.750	42.044	4.641.706
B8) Per godimento beni di terzi	55.366	22.050	33.316	339.374		339.374
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	2.924.434	961.529	1.962.905	3.318.832	1.029.031	2.289.801
B14) Oneri diversi di gestione	2.127.763	3.681	2.124.082	2.280.506	16.849	2.263.657
Totale ERC per natura	16.105.928	2.008.647	14.097.281	15.957.099	2.184.975	13.772.124
canoni derivazione idrica	1.469.986	3681	1.466.305	1.622.943		1.622.943
contributi per consorzi di bonifica	657.777		657.777	657.563		657.563
contributi a comunità montane	0			0		
canoni per restituzione acque	0			0		
oneri aree di salvaguardia	0			0		
Totale ERC_{al} per destinazione	2.127.763	3681	2.124.082	2.280.506	0	2.280.506

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

Tabella 66

Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	1.469.986	1.622.943	1.622.943	1.622.943	1.622.943	1.622.943
contributi per consorzi di bonifica	657.777	657.563	657.563	657.563	657.563	657.563
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^a_{al}	2.127.763	2.280.506	2.280.506	2.280.506	2.280.506	2.280.506

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

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

Tabella 67

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC _{OT} comma 19.8 lett. a) - dati anni precedenti	163.597	163.597	163.597	163.597	163.597	163.597
ERC _{OT} comma 19.8 lett. a) - consuntivo	198.447	198.447	198.447	198.447	198.447	198.447
ERC _{OT} comma 19.8 lett. b)	0	0	0	0	0	0
ERC _{OT} comma 19.8 lett. c)	0	0	0	0	0	0
ERC^a_{tel} - di cui ERC_{OT}	163.597	163.597	163.597	163.597	163.597	163.597
ERC^a_{tel} - di cui Opnew	0	0	0	0	0	0
ERC^a_{tel}	163.597	163.597	163.597	163.597	163.597	163.597

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

Tabella 68

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc_{TOT}^a	7.661.675	4.998.000	1.299.000	4.345.000	9.020.000	3.519.184
Rc_{TOT}^a calcolato (include inflazione)	17.325.313	13.517.546	0	0	0	0
Rc_{TOT}^a da input per calcoli finali	7.661.675	4.998.000	1.299.000	4.345.000	9.020.000	3.519.184

Come emerge dal foglio “input per calcoli finali” presente del file RDT2024, i conguagli sono stati ricollocati temporalmente; tuttavia, questa rimodulazione consente l’intero recupero dei conguagli per il periodo regolatorio 2024-2029.

Tabella 69

		2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC_{TOT} MTI-4 calcolati (include inflazione)	non compilabile	17.325.313	13.517.546	0	0	0	0

Sviluppo richiesto dei conguagli MTI-4	non compilabile	7.661.675	4.998.000	1.299.000	4.345.000	9.020.000	3.519.184
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4		0					
RCTOT MTI-4 calcolati (include inflazione)	non compilabile	7.661.675	4.998.000	1.299.000	4.345.000	9.020.000	3.519.184
RC MTI-4 post 2029	non compilabile	0					
RC_{TOT} - verifica rispetto comma 28.2 MTI-4	info						

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

Tabella 70

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
%b	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
R_{b1}^{a-2}	388.492	1.284.989	1.284.989	1.284.989	1.284.989	1.284.989
C_{b1}^{a-2}	555.394	1.752.377	1.752.377	1.752.377	1.752.377	1.752.377
Y_b	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
R_{b2}^{a-2}	6.717	6.914	6.914	6.914	6.914	6.914
C_{b2}^{a-2}	418.498	457.285	457.285	457.285	457.285	457.285
$Rc^{a_{b1}}$	0	0	0	0	0	0
$Rc^{a_{b2}}$	0	0	0	0	0	0
$Rc^{a_{Attività\ b}}$	0	0	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 istanza¹⁰;

La società non ha presentato istanza in merito al recupero dei costi per l'energia elettrica avendo avuto costi inferiori a quelli standard; pertanto, non è stata valorizzata questa voce.

- 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;

Nelle tabelle seguenti si illustrano i costi riconosciuti ed effettivamente sostenuti nel biennio 2022 e 2023 per le due componenti tariffarie trattate al presente punto.

Tabella 71

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$Opex_{QC}$ effettivamente sostenuti dal gestore	1.752.117	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850
$Opex^{a-2}_{QC}$	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850

¹⁰ 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.

$\Delta Opex_{QC}$	-42.733	0	0	0	0	0
--------------------	---------	---	---	---	---	---

Tabella 72

	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
$\Delta Opex_{QT}$	0	0	0	0	0	0

In merito agli Opex_{QT} erano stati previsti degli importi come ERC_{QT}.

Tabella 73

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC _{al^{a-2}} effettivo	2.127.763	2.280.506	2.280.506	2.280.506	2.280.506	2.280.506
ERC _{al^{a-2}}	2.050.585	3.602.672	2.280.506	2.280.506	2.280.506	2.280.506
ERC _{QT^{a-2}} effettivo	170.787	198.447	163.597	163.597	163.597	163.597
ERC _{QT^{a-2}}	163.597	163.597	163.597	163.597	163.597	163.597
RC _{ERC} da calcolo	77.178	-1.322.166	0	0	0	0
RC _{ERC} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Rc _{ERC^a}	77.178	-1.322.166	0	0	0	0

- 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);

Nelle tabelle seguenti si illustrano i costi riconosciuti ed effettivamente sostenuti nel biennio 2022 e 2023 per le componenti tariffarie trattate al presente punto.

Tabella 74

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op _{social} effettivamente sostenuti dal gestore	787.012	786.907	787.992	787.992	787.992	787.992
Op _{social^{a-2}}	794.992	794.992	787.992	787.992	787.992	787.992
ΔOp_{social}	-7.980	-8.085	0	0	0	0

Tabella 75

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op _{mis} effettivamente sostenuti dal gestore	63.294	151.100	155.200	155.200	155.200	155.200
Op ^{a-2} _{mis}	155.200	155.200	155.200	155.200	155.200	155.200

ΔOp_{mis}	-91.906	-4.100	0	0	0	0
-------------------	---------	--------	---	---	---	---

In merito alla componente Op_{mis} si riportano degli stralci delle istanze presentate dal gestore ed allegate alla presente relazione, in merito a:

i. casistiche emerse:

Al fine di promuovere l'installazione di un misuratore per ogni singola unità immobiliare e di rendere applicabili le procedure di disalimentazione selettiva Acque spa, nell'ambito della predisposizione tariffaria per il periodo 2020-2023 ai sensi del MTI-3 ha presentato un progetto pilota finalizzato alla singolarizzazione delle utenze condominiali. I tempi per procedere con tali attività non sono brevi in quanto si tratta comunque di mettere d'accordo più condomini e di effettuare dei lavori, seppur talvolta minimi, sia da parte del gestore che da parte del condominio e/o dei condomini. Tra le principali difficoltà quella di maggior rilievo è costituita dall'entità dei lavori interni necessari alle singolarizzazioni a carico dei singoli utenti. Va detto inoltre che, a seconda delle casistiche, non è detto che l'utente finale trovi, a seguito della singolarizzazione, un vantaggio in termini di riduzione della bolletta.

ii. grado di raggiungimento degli obiettivi:

In conseguenza del protrarsi dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 il progetto ha subito un notevole rallentamento. Il gestore è entrato a pieno regime a fine 2023, il personale dedicato (una unità dedicata alla parte commerciale ed una unità dedicata alla parte tecnica) è pienamente operativo.

Di seguito i dati consuntivi delle singolarizzazioni portate a termine nel 2022 e nel 2023.

Anno conclusione	Numerosità	Tipologia esito finale	Numero unità immobiliari	Importo agevolazione
2022	4	generali/divisionali	31	€ 3.100
	65	singolarizzazione	223	€ 22.300
	69		254	€ 25.400
Anno conclusione	Numerosità	Tipologia esito finale	Numero unità immobiliari	Importo agevolazione
2023	19	generali/divisionali	144	€ 14.400
	135	singolarizzazione	415	€ 41.500
	154		559	€ 55.900

- 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 RQTI¹¹.

Non sono presenti importi da decurtare.

¹¹ Le penali da decurtare dal VRG sono quelle indicate, in corrispondenza dei richiamati Stadi di valutazione, nell'Allegato B alla deliberazione 476/2023/R/IDR e nella "TAV. 27 - Ammontare massimo della penalità ai sensi del comma 29.4 RQTI" dell'Allegato B alla deliberazione 477/2023/R/IDR.

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

Per quanto riguarda il gestore sono stati valorizzati gli importi dei conguagli sui volumi 2021 e dell'inflazione 2023 sui costi operativi endogeni e sui conguagli riconosciuti nella tariffa 2023.

Tabella 76

Recupero volumi 2021	Valori
Fatturato 2021 preconsuntivo	162.594.304
Totale fatturato rideterminato	162.221.159
Di cui vendite ingrosso 2021	3.077.927
Di cui vendita utenze industriali 2021	5.969.732
Di cui vendita utenti finali al dettaglio 2021	153.173.500
Differenza	373.145

Tabella 77

	2023	2023 inflazionato	Differenza
Opex end	33.429.442	34.933.767	1.504.325
Erc end	14.223.760	14.863.829	640.069
Rctot	12.252.975	12.804.359	551.384
Totale	60.530.246	63.254.108	2.723.861

3.1.2.6 Altre regole per i conguagli RC_{ARC}

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

Il gestore non ha fatto istanza per valorizzare questa componente.

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.

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.

Tabella 78

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ricavi bacini	161.507.987	162.155.547	162.155.547	162.155.547	162.155.547	162.155.547
Ricavi industriali	7.418.744	7.418.744	7.418.744	7.418.744	7.418.744	7.418.744
Ricavi vendita ingrosso	590.103	662.584	662.584	662.584	662.584	662.584
Ricavi prestazioni accessorie	609.456	608.974	608.974	608.974	608.974	608.974
ΣTar^{2023*}Vscal^{a-2} (include vendita all'ingrosso)	170.126.290	170.845.849	170.845.849	170.845.849	170.845.849	170.845.849
R_b^{a-2}	395.209	1.291.904	1.291.904	1.291.904	1.291.904	1.291.904

3.2.2 Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<i>g^a</i> predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR	1,040	1,082	1,119	1,159	1,193	1,230
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	SI	SI	SI	SI	SI	SI

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

I valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono stati approvati dal soggetto competente con **Deliberazione n. XXXXXXXX**

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

La morosità è stata calcolata applicando il valore UR effettivo rilevato nel 2023, pari al 3,48%, tale percentuale risulta inferiore al nuovo limite massimo consentito da ARERA per il cluster geografico di appartenenza.

Tabella 79

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
fatturato ^{a-2}	182.482.261	187.565.773	187.565.773	187.565.773	187.565.773	187.565.773
Unpaid Ratio [UR] reale	3,43%	3,48%	3,48%	3,48%	3,48%	3,48%
Unpaid Ratio [UR] art. 30 MTI-4	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%
Unpaid Ratio [UR] indicato	3,48%	3,48%	3,48%	3,48%	3,48%	3,48%
CO_{mor}^a	6.350.383	6.527.289	6.527.289	6.527.289	6.527.289	6.527.289

- 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.

Le spese di funzionamento sono calcolate nel rispetto del limite del costo medio per abitante determinato da ARERA e non comprendono 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.

- 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.

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

Tabella 80

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRG ^a calcolato	210.377.698	216.549.832	209.658.994	213.031.454	216.128.881	230.767.529
9 ^a calcolato	1,234	1,258	1,218	1,238	1,256	1,341
Limite al VRG ^a	184.930.565	202.458.139	219.565.852	227.375.179	231.032.612	234.391.772
Limite al moltiplicatore	1,085	1,176	1,276	1,321	1,342	1,362
info predisposizione iniziale	sovracap	sovracap	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

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

Tabella 81

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRG ^a calc post ulteriori rimodulazioni	177.342.357	186.183.963	192.707.902	199.456.156	205.443.223	211.807.151
9 ^a calc post ulteriori rimodulazioni	1,040	1,082	1,119	1,159	1,193	1,230
Limite al VRG ^a post ulteriori rimodulazioni	184.930.565	194.150.728	201.916.508	208.991.719	216.310.201	222.803.176
Limite al moltiplicatore post ulteriori rimodulazioni	1,085	1,128	1,173	1,214	1,257	1,294
info predisposizione finale	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

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

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

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

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

Riepilogo delle decisioni:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
9 ^a aggiornato applicabile						

Il Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente coincide con il Moltiplicatore

tariffario applicabile, pertanto, le richieste relative a questo paragrafo non sono applicabili alla presente predisposizione tariffaria.

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:

	ϑ	note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	1,121	Delibera AIT n. 14 del 25/11/2022
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,149	Delibera AIT n. 14 del 25/11/2022

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.

Sia nel 2023 che nel 2024 è stato applicato il theta di PEF deliberato da AIT.

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.

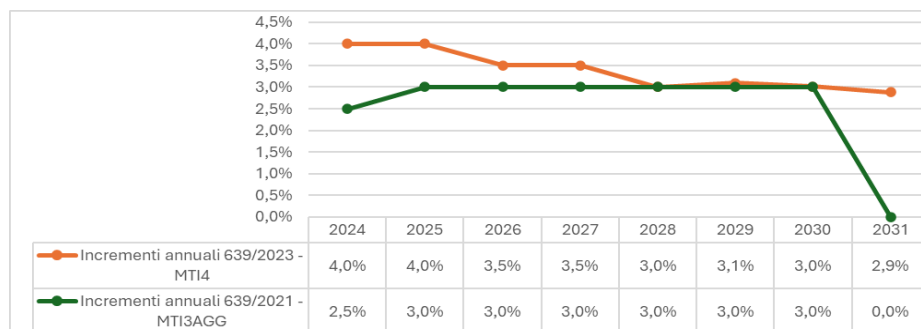
Nel caso di Acque, l'affidamento termina nell'anno 2031, pertanto fino all'anno 2029 è stato utilizzato il tool ARERA, mentre per i due anni seguenti si è ipotizzato la costanza dei costi operativi e simulando per la determinazione dell'ammontare dei CAPEX, l'entrata in esercizio degli stessi, l'avanzamento 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.

Di seguito gli investimenti previsti di Acque:

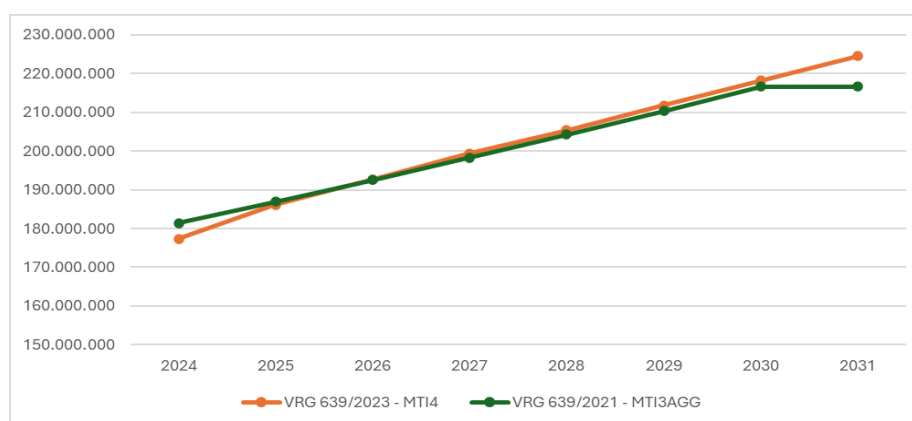
Tabella 82

	UdM	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
INVESTIMENTI LORDI 639/2023 - MTI4	euro	107.707.912	112.589.080	112.782.876	108.961.143	113.079.473	97.996.307	82.530.000	62.230.000
CONTRIBUTI	euro	13.752.810	16.669.168	33.645.073	12.334.189	5.733.824	6.927.548	4.191.017	2.600.000
FONI	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
INVESTIMENTI NETTI CONTRIBUTI E FONI	euro	93.955.102	95.919.913	79.137.802	96.626.954	107.345.649	91.068.759	78.338.983	59.630.000

Di seguito l'incremento tariffario annuale:



Di seguito la variazione del VRG:



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

Per quanto riguarda approfondimenti su interventi finanziati dalle risorse pubbliche stanziati nell'ambito degli strumenti del Next Generation EU si rinvia alla relazione al Programma degli Interventi.

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 Regulatorio" e non tiene conto di informazioni di budget di Rendiconto finanziario 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.

L'Irap è calcolata pari al prodotto del reddito operativo e l'aliquota del 5,12% previsto per la Regione Toscana.

Nel caso specifico il gestore ha fornito lo sviluppo degli ammortamenti e della quota annuale di risconto passivo derivanti dal modello interno aziendale. In ragione di ciò l'AIT ha aggiornato il Conto economico prospettico regulatorio allineandolo per i seguenti due punti a quello interno aziendale, inserendo:

- la previsione degli ammortamenti e dei ricavi a correzione di questi, quali appunto la quota annuale dei risconti passivi sulle opere finanziate da contributi pubblici;

- una componente negativa, dall'anno 2024 in poi, relativa all'efficientamento dei costi operativi, stimata da AIT sulla base di un'analisi dei margini conseguiti dal gestore sugli Opex_{end} nell'anno 2023.

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 predispose solitamente un "Rendiconto finanziario Banche" che mostra ai soggetti creditori la probabile evoluzione del Rendiconto finanziario nel periodo di affidamento.

Come riportato dalla tabella di seguito, l'attuale piano presuppone il ricorso ad un nuovo finanziamento da parte del Gestore, al fine di finanziare gli interventi presenti del PdI, compatibilmente con la sostenibilità della tariffa. Secondo le ipotesi fatte, il nuovo finanziamento non sarà completamente rimborsato a fine affidamento e lo stock di debito residuo verrà rimborsato facendo ricorso al Valore Residuo.

Valore residuo a fine concessione	594.184.391
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	130.524.159
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	VERO
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	FALSO
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

4.4 Stato patrimoniale

Esplicitare 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 gestore dispone e che non è tenuto a mettere a disposizione dell'Ente di Ambito perché relative anche a decisioni strategiche.

5 Eventuali istanze specifiche

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

Acque ha presentato diverse istanze che sono poi state esaminate da AIT; la tabella sottostante illustra le richieste del gestore e quelle accolte.

	Importi richiesti con istanza 2024								Importi riconosciuti da AIT							
	2022 (consuntivo)	2023 (consuntivo)	2024 (preventivo)	2025 (preventivo)	2026 (preventivo)	2027 (preventivo)	2028 (preventivo)	2029 (preventivo)	2022 (consuntivo)	2023 (consuntivo)	2024 (preventivo)	2025 (preventivo)	2026 (preventivo)	2027 (preventivo)	2028 (preventivo)	2029 (preventivo)
ISTANZE TECNICHE																
Opex QT (M1)	53.598	53.820	53.820	53.820	53.820	53.820	53.820	53.820	53.598	53.820	53.820	53.820	53.820	53.820	53.820	53.820
Opex QT (M4a)	25.539	25.539	25.539	25.539	25.539	25.539	25.539	25.539	25.539	25.539	25.539	25.539	25.539	25.539	25.539	25.539
Opex QT (M5)			15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000			0	0	0	0	0	0
Opex QT (M0)			75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000			0	0	0	0	0	0
Opex QT (M3)	70.117	70.117	70.117	70.117	70.117	70.117	70.117	70.117	70.117	70.117	70.117	70.117	70.117	70.117	70.117	70.117
Opex QT (M6)	14.024	14.121	14.121	14.121	14.121	14.121	14.121	14.121	14.024	14.121	14.121	14.121	14.121	14.121	14.121	14.121
Opex QT (M6)			10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000			0	0	0	0	0	0
Opex QT (M2)			25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000			0	0	0	0	0	0
Totale OpexQT	163.278	163.597	288.597	288.597	288.597	288.597	288.597	288.597	163.278	163.597	163.597	163.597	163.597	163.597	163.597	163.597
Residui fibre amianto (Analisi laboratorio)	5.966	23.600	5.966	23.600	5.966	23.600	5.966	23.600	5.966	23.600	5.966	23.600	5.966	23.600	5.966	23.600
Fontanelli	332.518	367.437	367.437	367.437	367.437	367.437	367.437	367.437	332.518	367.437	367.437	367.437	367.437	367.437	367.437	367.437
Isotopo 131 depurazione: Perizia tecnica e Analisi laboratorio	17.836	19.238	19.238	19.238	19.238	19.238	19.238	19.238	17.836	19.238	19.238	19.238	19.238	19.238	19.238	19.238
Totale variazioni sistemiche	356.320	410.275	392.641	410.275	392.641	410.275	392.641	410.275	356.320	410.275	392.641	410.275	392.641	410.275	392.641	410.275
TOTALE ISTANZE TECNICHE	519.598	573.872	681.238	698.872	681.238	698.872	681.238	698.872	519.598	573.872	556.238	573.872	556.238	573.872	556.238	573.872
ISTANZE QUALITA' CONTRATTUALE																
Opex QC	1.752.117	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.752.117	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850
OPmis	63.294	153.035	197.135	197.135	197.135	197.135	197.135	197.135	63.294	151.100	155.200	155.200	155.200	155.200	155.200	155.200
Opsocial - REMSI	770	665	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	770	665	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750
Totale istanze qualità contrattuale	1.816.181	1.948.550	1.993.735	1.993.735	1.993.735	1.993.735	1.993.735	1.993.735	1.816.181	1.946.615	1.951.800	1.951.800	1.951.800	1.951.800	1.951.800	1.951.800
ALTRE ISTANZE																
CO delta fanghi	823.375	624.070	503.817	0	0	0	0	0	823.375	624.070	503.817	0	0	0	0	0
Totale altre istanze	823.375	624.070	503.817	0	0	0	0	0	823.375	624.070	503.817	0	0	0	0	0
TOTALE COMPLESSIVO ISTANZE	3.159.154	3.146.492	3.178.790	2.692.607	2.674.973	2.692.607	2.674.973	2.692.607	3.159.154	3.144.557	3.011.855	2.525.672	2.508.038	2.525.672	2.508.038	2.525.672

Di seguito le fonti delle istruttorie effettuate sulle singole istanze.

Numero	Descrizione	voce tariffa	Riferimenti alle istruttorie effettuate
2	Op social (comma 7.3 lett. a) REMSI e 27.1 MTI-3)	Op social	File relaz_OPEXqc;OPmisSocial_acque_23
3	Op mis	Op mis	File relaz_OPEXqc;OPmisSocial_acque_23
4	Residui fibre amianto (Analisi laboratorio)	Variazione sistemica	All_3_Pdl_24-29_Relazione_ACQUE
5	Fontanelli	Variazione sistemica	All_3_Pdl_24-29_Relazione_ACQUE
5	Isotopo 131 depurazione: Perizia tecnica e Analisi laboratorio	Variazione sistemica	All_3_Pdl_24-29_Relazione_ACQUE

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.

I dati storici sono stati valorizzati recuperando le informazioni dai tool di calcolo approvati nelle precedenti predisposizioni tariffarie. Questa operazione è stata necessaria perché non sono stati forniti dall'Autorità i fogli dati storici dato che il Gestore non è ancora stato approvato.

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

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

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.

Paragrafo non applicabile alla presente predisposizione tariffaria.

PIANO TARIFFARIO

SCHEMI REGOLATORI

	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
VRG ²⁰²²	euro	169.571.666
pop + 0,25 pop _{lit}	n. abitante	777.505
$\frac{VRG^{2022}}{pop + 0,25 pop_{lit}} \leq VRG_{lit} (SI) \text{ oppure } \frac{VRG^{2022}}{pop + 0,25 pop_{lit}} > VRG_{lit} (NO)$	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
$\frac{\sum_{2022}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{lit}^{2022}} \leq \omega (SI) \text{ oppure } \frac{\sum_{2022}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{lit}^{2022}} > \omega$	euro	653.116.791
	euro	358.930.919
	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, FN_{new}, ERC

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
Opex ^a _{end}	euro	42.264.684	42.662.097	43.540.981	43.540.981	43.540.981	43.540.981	43.540.981	43.540.981
Opex ^a _{al}	euro	27.696.353	32.856.526	30.212.229	30.186.819	30.165.241	30.159.826	30.159.826	30.159.826
Op ^a _{new,a}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex ^a _{QT}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex ^a _{QC}	euro	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850	1.794.850
Op ^a _{social}	euro	787.992	787.992	787.992	787.992	787.992	787.992	787.992	787.992
Op ^a _{mis}	euro	155.200	155.200	155.200	155.200	155.200	155.200	155.200	155.200
Opex^a (al netto degli ERC)	euro	72.699.078	78.256.665	76.491.252	76.465.843	76.444.264	76.438.849	76.438.849	76.438.849
AMM ^a	euro	52.001.964	51.179.888	53.454.161	53.207.310	52.356.257	60.408.877	64.027.010	71.223.723
OF ^a	euro	18.645.961	19.142.794	18.562.561	17.439.925	16.123.775	16.731.595	16.467.328	15.322.629
OFisc ^a	euro	6.712.678	6.923.272	6.658.917	6.185.567	5.689.082	5.963.227	5.874.648	5.501.989
$\Delta CUIT^a_{Capex}$	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
Capex^a (al netto degli ERC)	euro	77.360.603	77.245.954	78.675.639	76.832.801	74.169.114	83.103.700	86.368.986	92.048.341
IP ^a _{exp}	euro	93.955.102	95.919.913	79.137.802	96.626.954	107.345.649	91.068.759	78.338.983	59.630.000
Capex ^a	euro	83.426.627	89.618.992	102.486.228	106.213.891	107.547.537	119.417.696	129.316.002	135.598.950
FN^a_{new,a}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
ERC ^a _{capex}	euro	6.066.025	12.373.038	23.810.588	29.381.090	33.378.424	36.313.996	42.947.016	43.550.609
ERC ^a _{opex}	euro	13.554.976	13.310.306	12.431.422	12.431.422	12.431.422	12.431.422	12.431.422	12.431.422
ERC^a	euro	19.621.001	25.683.344	36.242.010	41.812.512	45.809.846	48.745.418	55.378.438	55.982.031

FONDO NUOVI INVESTIMENTI

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
FNI ³ FoNI	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
AMM ³ FoNI	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
ΔCUI ³ FoNI	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
FoNI³	euro	0	0	0	0	0	0	0	0

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

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
Opex ^a	euro	72.699.078	78.256.665	76.491.252	76.465.843	76.444.264	76.438.849	76.438.849	76.438.849
Capex ^a	euro	77.360.603	77.245.954	78.675.639	76.832.801	74.169.114	83.103.700	86.368.986	92.048.341
FoNI ^a	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
RC ³ TOT	euro	7.661.675	4.998.000	1.299.000	4.345.000	9.020.000	3.519.184		
ERC ^a	euro	19.621.001	25.683.344	36.242.010	41.812.512	45.809.846	48.745.418	55.378.438	55.982.031
VRG^a predisposto dal soggetto competente	euro	177.342.357	186.183.963	192.707.902	199.456.156	205.443.223	211.807.151	218.186.273	224.469.221

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
VRG ^a predisposto dal soggetto competente	euro	177.342.357	186.183.963	192.707.902	199.456.156	205.443.223	211.807.151	218.186.273	224.469.221
R ^{a-2} _b	euro	395.209	1.291.904	1.291.904	1.291.904	1.291.904	1.291.904	1.291.904	1.291.904
Σ tarif ^{2023*} vscal ^{a-2}	euro	170.126.290	170.845.849	170.845.849	170.845.849	170.845.849	170.845.849	170.845.849	170.845.849
9^a predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,040	1,082	1,119	1,159	1,193	1,230	1,268	1,304
		4,00%	4,00%	3,50%	3,50%	3,00%	3,10%	3,01%	2,88%

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

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,085	1,128	1,173	1,214	1,257	1,294	1,334	1,375
VRG^a (coerente con 9 applicabile)	euro	177.342.357	186.183.963	192.707.902	199.456.156	205.443.223	211.807.151	218.186.273	224.469.221
9^a applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,040	1,082	1,119	1,159	1,193	1,230	1,268	1,304

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

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
Quota da recupero efficienza (€/mc)	€/mc	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
(1+y ^{OP} _{ij})*max(0;ΔOpex)	euro	0	0	0	0	0	0	0	0

INVESTIMENTI

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
Investimenti al lordo dei contributi	euro	107.707.912	112.589.080	112.782.876	108.961.143	113.079.473	97.996.307	82.530.000	62.230.000
Contributi	euro	13.752.810	16.669.168	33.645.073	12.334.189	5.733.824	6.927.548	4.191.017	2.600.000
Investimenti al netto dei contributi	euro	93.955.102	95.919.913	79.137.802	96.626.954	107.345.649	91.068.759	78.338.983	59.630.000
CIN	euro	505.849.468	558.388.379	587.772.882	613.097.515	637.426.106	655.600.538	664.834.932	650.387.241
CIN _{IP}	euro	98.385.711	104.229.550	101.176.774	99.595.849	115.320.624	107.949.155	91.203.417	75.275.809
OF/CIN	%	4,06%	4,08%	4,19%	4,30%	4,23%	4,27%	4,41%	4,49%

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

	UdM	2024-2029
Fabbisogno degli investimenti per adeguamento agglomerati oggetto di condanne UE del 19/07/2012 e 10/04/2014	euro	16.450.000
Fabbisogno di investimenti coperto da tariffa	euro	5.756.387
Fabbisogno di investimenti coperto con risorse regionali o altre fonti pubbliche	euro	10.693.613

Risorse da destinare alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Parte del VRG destinata alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Risorse regionali o altre fonti pubbliche destinate alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0

VALORE RESIDUO A FINE CONCESSIONE

	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
Ip _{ct}	euro	2.177.345.019
FA _{IP,ct}	euro	1.538.266.294
CFP _{ct}	euro	332.142.295
FA _{CFP,ct}	euro	277.903.878
LIC	euro	9.344.083
VR a fine concessione	euro	594.184.391

CONTO ECONOMICO

Voce_Conto_Economico	UdM	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Ricavi da tariffe	euro	168.635.832	179.129.976	189.280.872	192.908.607	194.154.561	205.949.029	215.776.892	221.990.458
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	7.254.313	8.747.116	9.786.022	10.439.036	11.772.942	12.117.280	11.464.099	11.386.257
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	411.017	1.397.321	1.446.284	1.496.930	1.541.863	1.589.625	1.637.500	1.684.654
Totale Ricavi	euro	176.301.161	189.274.413	200.513.178	204.844.573	207.469.366	219.655.934	228.878.492	235.061.370
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	46.917.927	52.730.843	50.086.546	50.061.137	50.039.558	50.034.143	50.034.143	50.034.143
Costo del personale	euro	34.836.128	34.836.128	34.836.128	34.836.128	34.836.128	34.836.128	34.836.128	34.836.128
Totale Costi	euro	81.754.055	87.566.971	84.922.674	84.897.265	84.875.686	84.870.271	84.870.271	84.870.271
MOL	euro	94.547.106	101.707.442	115.590.504	119.947.308	122.593.680	134.785.663	144.008.221	150.191.099
Ammortamenti	euro	82.178.539	84.181.615	84.975.838	92.644.996	95.975.263	97.654.224	93.786.014	91.405.416
Reddito Operativo	euro	12.368.567	17.525.827	30.614.666	27.302.313	26.618.417	37.131.439	50.222.207	58.785.683
Interessi passivi	euro	11.195.554	10.239.673	9.477.097	9.424.678	8.686.169	7.806.723	6.520.037	5.862.114
Risultato ante imposte	euro	1.173.013	7.286.154	21.137.569	17.877.635	17.932.248	29.324.716	43.702.170	52.923.569
IRES	euro	281.523	1.748.677	5.073.017	4.290.632	4.303.739	7.037.932	10.488.521	12.701.657
IRAP	euro	633.271	897.322	1.567.471	1.397.878	1.362.863	1.901.130	2.571.377	3.009.827
Totale imposte	euro	914.794	2.645.999	6.640.488	5.688.511	5.666.602	8.939.062	13.059.898	15.711.484
Risultato di esercizio	euro	258.220	4.640.155	14.497.082	12.189.124	12.265.645	20.385.655	30.642.272	37.212.086

RENDICONTO FINANZIARIO

Voce Rendiconto Finanziario	UdM	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	176.297.507	184.127.976	190.579.872	197.253.607	203.174.561	209.468.213	215.776.892	221.990.458
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	633.834	658.666	681.746	705.619	726.800	749.313	771.881	794.108
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	411.017	1.397.321	1.446.284	1.496.930	1.541.863	1.589.625	1.637.500	1.684.654
RICAVI OPERATIVI	euro	177.342.357	186.183.963	192.707.902	199.456.156	205.443.223	211.807.151	218.186.273	224.469.221
Costi operativi	euro	81.754.055	87.566.971	84.922.674	84.897.265	84.875.686	84.870.271	84.870.271	84.870.271
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	81.754.055	87.566.971	84.922.674	84.897.265	84.875.686	84.870.271	84.870.271	84.870.271
Imposte	euro	914.794	2.645.999	6.640.488	5.688.511	5.666.602	8.939.062	13.059.898	15.711.484
IMPOSTE	euro	914.794	2.645.999	6.640.488	5.688.511	5.666.602	8.939.062	13.059.898	15.711.484
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	94.673.509	95.970.993	101.144.740	108.870.380	114.900.935	117.997.819	120.256.104	123.887.466
Variazioni circolante commerciale	euro	- 1.542.203	- 422.190	- 2.011.465	- 2.296.360	- 802.825	- 4.049.502	- 4.115.341	- 4.886.206
Variazione credito IVA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Variazione debito IVA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	95.690.355	100.514.800	99.133.275	107.352.263	114.098.110	113.948.316	116.140.764	119.001.260
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri investimenti	euro	107.707.912	112.589.080	112.782.876	108.961.143	113.079.473	97.996.307	82.530.000	62.230.000
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	- 12.017.557	- 12.074.281	- 13.649.600	- 1.608.880	1.018.637	15.952.009	33.610.764	56.771.260
FoNI	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	-	28.811.453	-	12.282.702	29.739.264	36.232.721	31.301.589	-
Erogazione contributi pubblici	euro	13.752.810	16.669.168	33.645.073	12.334.189	5.733.824	6.927.548	4.191.017	2.600.000
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	60.735.253	33.406.340	19.995.473	23.008.011	36.491.725	59.112.279	69.103.370	59.371.260
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	46.333.333	23.166.667	7.722.222	13.583.333	27.805.556	51.305.556	62.583.333	36.500.000
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	11.195.554	10.239.673	8.900.868	8.312.578	7.368.773	5.648.888	3.042.762	1.034.153
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	2.017.912	-	-	-	-	11.969.814
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	-	576.229	1.112.100	1.317.396	2.157.835	3.477.275	4.827.961
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	57.528.887	33.406.340	19.217.231	23.008.011	36.491.725	59.112.279	69.103.370	54.331.928
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	3.206.366	-	778.242	-	-	-	-	5.039.332
Valore residuo a fine concessione	euro								594.184.391
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro								130.524.159

INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

Indicatore	Udm	
TIR unlevered	%	4,49%
TIR levered	%	nd
ADSCR	n.	1,07
DSCR minimo	n.	1,04
LLCR	n.	1,03

STATO PATRIMONIALE

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
ATTIVO								
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0	0	0	0	0	0
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria	597.996.426	626.403.891	654.210.929	670.527.077	687.631.286	687.973.370	676.717.356	647.541.939
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
C) Attivo circolante	66.909.437	64.091.559	64.401.201	61.720.154	54.176.418	52.226.421	53.799.355	55.348.575
I - Rimanenze	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Crediti	66.909.437	64.091.559	64.401.201	61.720.154	54.176.418	52.226.421	53.799.355	55.348.575
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0	0
D) Ratei e risconti	0	0	0	0	0	0	0	0
PASSIVO								
A) Patrimonio netto	288.229.710	292.869.865	307.366.946	319.556.070	331.821.716	352.207.371	382.849.643	420.061.728
I - Capitale	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0
VI - Altre riserve	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
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	287.971.490	288.229.710	292.869.865	307.366.946	319.556.070	331.821.716	352.207.371	382.849.643
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	258.220	4.640.155	14.497.082	12.189.124	12.265.645	20.385.655	30.642.272	37.212.086
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0	0	0
B) Fondi per rischi e oneri	4.808.289	4.808.289	4.808.289	4.808.289	4.808.289	4.808.289	4.808.289	4.808.289
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.682.622	5.442.254	5.442.254	5.442.254	5.442.254	5.442.254	5.442.254	5.442.254
D) Debiti	286.116.939	296.726.023	285.804.824	284.650.029	287.257.175	269.704.026	235.879.876	179.033.743
1) obbligazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0	0	0
4) debiti verso banche	222.666.667	228.311.453	218.571.319	217.270.689	219.204.396	204.131.562	172.849.818	124.380.004
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0	0	0
6) acconti	11.335.781	11.335.781	11.335.781	11.335.781	11.335.781	11.335.781	11.335.781	11.335.781
7) debiti verso fornitori	25.482.713	27.240.644	26.837.822	26.205.415	26.878.854	24.398.539	21.856.132	18.519.146
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0
12) debiti tributari	0	0	0	0	0	0	0	0

13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0	0	0	0
14) altri debiti	26.631.778	29.838.144	29.059.902	29.838.144	29.838.144	29.838.144	29.838.144	24.798.812
E) Ratei e risconti	82.068.303	90.649.020	115.189.817	117.790.589	112.478.270	108.037.851	101.536.649	93.544.500
Dividend Payout Ratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%