

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

*Determina DSID n. 1/2024 – Allegato 3*

*Tariffe del Servizio Idrico Integrato ASA SpA*



**Sommario**

<b>1. INFORMAZIONI SULLA GESTIONE .....</b>	<b>3</b>
1.1. PERIMETRO DELLA GESTIONE E SERVIZI FORNITI .....	3
1.1.1. <i>Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione [eventuale]</i> .....	4
1.2. PRECISAZIONI SU SERVIZI SII E ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE .....	5
1.3. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI .....	5
<b>2. DATI RELATIVI ALLA GESTIONE NELL'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE .....</b>	<b>6</b>
2.1. DATI PATRIMONIALI .....	7
2.1.1. <i>Fonti di finanziamento</i> .....	7
2.1.2. <i>Altri dati economico-finanziari</i> .....	8
2.2. DATI DI CONTO ECONOMICO .....	15
2.2.1. <i>Dati di conto economico</i> .....	15
2.2.2. <i>Focus sugli scambi all'ingrosso</i> .....	22
2.3. DATI RELATIVI ALLE IMMOBILIZZAZIONI .....	24
2.3.1. <i>Investimenti e dismissioni</i> .....	24
2.3.2. <i>Infrastrutture di terzi</i> .....	30
2.3.3. <i>Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi</i> .....	32
2.4. CORRISPETTIVI APPLICATI ALL'UTENZA FINALE .....	32
2.4.1. <i>Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023</i> .....	32
<b>3. PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA .....</b>	<b>35</b>
3.1. POSIZIONAMENTO NELLA MATRICE DI SCHEMI REGOLATORI .....	35
3.1.1. <i>Selezione dello schema regolatorio</i> .....	35
3.1.1.1. Ammortamento finanziario .....	36
3.1.1.2. Valorizzazione <b>FNInew, a</b> .....	38
3.1.2. <i>Valorizzazione delle componenti del VRG</i> .....	38
3.1.2.1. Valorizzazione componente <b>Capexa</b> .....	40
3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI .....	42
3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex .....	42
3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC .....	48
3.1.2.5. Valorizzazione componente RC <sub>TOT</sub> .....	50
3.1.2.6. Altre regole per i conguagli RC <sub>ARC</sub> .....	53
3.2. MOLTIPLICATORE TARIFFARIO .....	54
3.2.1. <i>Calcolo del moltiplicatore</i> .....	54
3.2.2. <i>Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente</i> .....	55
3.2.3. <i>Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente]</i> .....	56
3.2.4. <i>Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati</i> .....	57
<b>4. PIANO ECONOMICO-FINANZIARIO DEL PIANO D'AMBITO (PEF) .....</b>	<b>57</b>
4.1. PIANO TARIFFARIO .....	57
4.2. SCHEMA DI CONTO ECONOMICO .....	58
4.3. RENDICONTO FINANZIARIO .....	59
4.4. STATO PATRIMONIALE .....	62
<b>5. EVENTUALI ISTANZE SPECIFICHE.....</b>	<b>62</b>
<b>NOTE E COMMENTI SULLA COMPILAZIONE DEL FILE RDT2024 .....</b>	<b>62</b>
<b>6. SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA AI SENSI DELL'ART. 31 DEL MTI-3 [EVENTUALE] .....</b>	<b>63</b>

## 1. Informazioni sulla gestione

### 1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

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

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

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 172 del D.Lgs. 152/2006 si attesta che il gestore possiede titolo giuridico conforme alla normativa pro tempore vigente nell'esercire il servizio idrico integrato. La modalità di affidamento prescelta, in house providing, come da convenzione sottoscritta tra le parti.

**Tabella 1**

Tipo affidamento	-	Affidamento del SII
Data inizio affidamento	gg/mm/aaaa	09/03/2002
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

- b) 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 è interessata da procedure di affidamento in corso di definizione.

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

L'ambito delle attività svolte è riassunto sinteticamente in Tabella 2 ed è rimasto immutato da un punto di vista delle competenze.

**Tabella 2**

Descrizione	Tipo di Attività	Tipo di dato	Anno 2022 Svolte (SI/NO)	Anno 2023 Svolte (SI/NO)
Captazione e/o potabilizzazione e/o adduzione e/o acquedotto distribuzione	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
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/ldr)	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

Descrizione	Tipo di Attività	Tipo di dato	Anno 2022 Svolte (SI/NO)	Anno 2023 Svolte (SI/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	SI	SI
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	NO	NO
Spurgo pozzi neri	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
Rilascio autorizzazioni allo scarico	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
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
Riutilizzo delle acque di depurazione (ai fini agricoli industriali)	Altre attività idriche b2	SI/NO	SI	SI
Gestione fognature bianche (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)	Attività diverse	SI/NO	SI	SI
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Vendita servizio di trasmissione dati su fibra ottica installata su cavidotti idrici	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Vendita di servizi a terzi	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Lavori conto terzi	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Noleggio delle infrastrutture (per attività di cablaggio televisivo, antenne UMTS, ecc.)	Attività diverse	SI/NO	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	SI	SI
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

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

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

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

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

- 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.

<sup>1</sup> 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"

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

Precisare se le menzionate caratteristiche del processo di aggregazione conducano il soggetto competente ad applicare la matrice di schemi regolatori, con eventuale posizionamento negli schemi regolatori III e VI<sup>2</sup>.

La fattispecie non è presente nel caso del gestore.

## 1.2. Precisioni su servizi SII e altre attività idriche

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

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

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

Le attività svolte sono quelle descritte in Tabella 2.

## 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;

Nessuna causa di esclusione presente tra le fattispecie previste dall’art. Art. 9 - Casi di esclusione dall’aggiornamento tariffario della Deliberazione ARERA 639/2023/R/idr. Infatti, si precisa che:

- Il gestore ha adottato la Carta del Servizio Idrico Integrato in conformità alla deliberazione ARERA 655/2015/R/idr e ad oggi aggiornata alle più recenti deliberazioni adottate in materia di qualità contrattuale e tecnica;
- EGATO ha accertato che il gestore non applica il minimo impegnato alle utenze domestiche né a quelle non domestiche, ovvero, non esiste alcuna disposizione nel regolamento di fornitura che obbliga l’utente a pagare un quantitativo di metri cubi minimo a prescindere dal reale consumo;

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

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

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

## 2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale

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

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

Al riguardo si specifica che:

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

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

In generale:

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

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

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

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

- raccolta e verifica di dati analitici derivanti da bilanci di verifica e libro cespiti alla base del bilancio di esercizio;
- da successivi approfondimenti fatti con la Società in un percorso di validazione dei dati svolto in procedura partecipata con la medesima Società.

## 2.1. Dati patrimoniali

### 2.1.1. Fonti di finanziamento

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

I valori di Tabella 3 indicati nell'RDT si riferiscono alla quota parte attribuibile al business svolto dal gestore per quanto riguarda il Servizio Idrico Integrato e le Altre Attività Idriche e sono dunque coerenti con i valori di bilancio per quanto riguarda il consuntivo 2022 e il consuntivo 2023.

Tabella 3

		ANNO 2022	ANNO 2023
Mezzi Propri	Euro	92.304.290	95.803.380
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	59.243.343	77.986.335
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	0,00%	0,00%
Prestiti obbligazionari	Euro	0	0
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%
Altre passività consolidate	Euro	20.395.230	19.386.369
Finanziamenti a breve termine	Euro	15.629.399	7.418.047
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	0,00%	0,00%
Altre passività correnti	Euro	71.881.363	80.556.942
Debiti tributari	Euro	817.013	517.121
TFR	Euro	4.520.098	4.288.407
Fondo di quiescenza	Euro	0	0
Fondo rischi e oneri	Euro	6.329.853	7.431.332
Fondo rischi su crediti	Euro	0	0
Fondo svalutazione crediti	Euro	22.292.433	23.778.660
Valore Deposito cauzionale	Euro	8.887.227	8.546.007
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro	1.349.676	1.126.972
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)</i>	Euro	453.619	453.619
MTI-4			
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro	0	0

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

Tabella 4

Verifica MEZZI PROPRI	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
A) PATRIMONIO NETTO (da bilancio)	Euro	99.019.202	100.665.239	
MEZZI PROPRI RDT SII+AAI	Euro	92.304.290	95.803.380	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	-6.714.912	-4.861.859	

MEZZI DI TERZI (Esclusivamente riconducibili al SII e AAI)		Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
D) Totale Debiti (Totale Voce D del bilancio)	Euro	179.089.203	198.494.576	
MEZZI di TERZI RDT SII+AAI	Euro	167.966.348	185.864.814	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	-11.122.855	-12.629.763	

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

Debiti finanziari		Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
3) Debiti verso soci per finanziamenti	Euro	0	0	
4) Debiti verso banche	Euro	80.319.551	89.738.509	
5) Debiti verso altri finanziatori	Euro	0	0	
D) Debiti Finanziari (da bilancio)	Euro	80.319.551	89.738.509	
Debiti finanziari RDT	Euro	74.872.742	85.404.382	
<b>Differenze RDT rispetto al bilancio</b>	<b>Euro</b>	<b>-5.446.809</b>	<b>-4.334.127</b>	

Interessi e oneri finanziari		Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
C17) Interessi ed altri oneri finanziari (da bilancio)	Euro	2.226.079	4.166.387	
Interessi ed altri oneri finanziari (SII e AAI)	Euro	0	0	
Interessi su debiti finanziari di medio-lungo termine	Euro			
Interessi su debiti finanziari di breve termine	Euro			
Interessi su prestiti obbligazionari	Euro			
Altri interessi e oneri	Euro			
<b>Differenze RDT rispetto al bilancio</b>	<b>Euro</b>	<b>-2.226.079</b>	<b>-4.166.387</b>	

Verifica TFR	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (da bilancio)	Euro	5.202.580	4.935.905	
TFR RDT (incluso TFM)	Euro	4.520.098	4.288.407	
<b>Differenze RDT rispetto al bilancio</b>	<b>Euro</b>	<b>-682.481</b>	<b>-647.499</b>	

Verifica FONDO RISCHI	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
B) Fondi rischi e oneri (Da bilancio)	Euro	6.900.863	8.112.598	
di cui 3) Strumenti finanziari derivati passivi	Euro	0	0	
di cui altri fondi esclusi dalla raccolta dati tariffari				
B) Fondi rischi e oneri (Da bilancio) - Netto strumenti derivati finanziari passivi	Euro	6.900.863	8.112.598	
Fondo rischi e oneri - RDT	Euro	6.329.853	7.431.332	
<b>Differenze RDT rispetto al bilancio</b>	<b>Euro</b>	<b>-571.010</b>	<b>-681.267</b>	

Verifica FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
Fondo rischi su crediti e svalutazione crediti (Da bilancio)	Euro			
Fondo rischio crediti e svalutazione crediti RDT	Euro	22.292.433	23.778.660	
<b>Differenze RDT rispetto al bilancio</b>	<b>Euro</b>	<b>22.292.433</b>	<b>23.778.660</b>	

## 2.1.2. Altri dati economico-finanziari

In particolare:

- Commentare modifiche significative rispetto agli anni precedenti;

Non si segnalano modifiche significative rispetto agli anni precedenti se non quelli derivanti da aggiornamenti fisiologici di bilancio e da ulteriori richieste previste dal nuovo RDT 2024. Nel proseguo della relazione si dettagliano comunque le varie sezioni presenti nel foglio altri dati economico-finanziari.

### ➤ Sezione TFR, FONDO RISCHI E ALTRI

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

Tabella 5

TFR, FONDO RISCHI E ALTRI	ANNO 2022	ANNO 2023
TFR	4.520.098	4.288.407
Fondo di quiescenza	0	0
Fondo rischi e oneri	6.329.853	7.431.332
Fondo rischi su crediti	0	0
Fondo svalutazione crediti	22.292.433	23.778.660
Valore Deposito cauzionale	8.887.227	8.546.007
Fondo imposte e tasse (anche differite)	1.349.676	1.126.972
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	0	0
Fondo per il ripristino di beni di terzi	0	0
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4	453.619	453.619
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	0	0

### ➤ Sezione Morosità

Nella tabella seguente si dà evidenza del tasso di fatture non pagate dopo 24 mesi dalla loro emissione (UR24) e il valore dei rimborsi fatturati agli utenti morosi a copertura dei costi sostenuti per l'attivazione delle procedure di recupero del credito.

Tabella 6

MOROSITA'	ANNO 2022	ANNO 2023
Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato	5,88%	5,17%
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità	0	0

### ➤ Sezione imposte

Nella tabella seguente si indicano le imposte.

Tabella 7

IMPOSTE	ANNO 2022	ANNO 2023
IRES	2.285.892	2.542.403
IRAP	840.460	987.835
Imposte differite	79.534	315.231
Imposte anticipate	-694.621	-2.003.515
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	0	0

### ➤ Sezione ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA

Nella tabella seguente si illustrano gli importi fatturati in bolletta per le componenti perequative UI che sono stati rendicontati per anno di competenza in coerenza con il criterio stabilito da CSEA in occasione dei versamenti bimestrali.

Tabella 8

ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA	ANNO 2022	ANNO 2023
Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	222.134	295.118
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	500.652	677.691
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	688.312	-2.526.803
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	224.539	239.278
Componente $[(1+\gamma O P_{i,j}) \cdot \max\{0; \Delta O p_{ex}\}]$ (importo fatturato)	291.055	180.767

### ➤ Sezione ALTRI DATI PER CALCOLO RC

La prima tabella riguarda le seguenti componenti a conguaglio:

- L'importo effettivamente pagato per il contributo ARERA,

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

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

**Tabella 9**

ALTRI DATI PER CALCOLO RC	ANNO 2022	ANNO 2023
Contributo versato ad ARERA	24.376	26.366
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	1.548.415	1.551.359
di cui: per eventi eccezionali, energia elettrica	0	
di cui: per eventi eccezionali, altro	0	0
Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0
Rimborsi sentenza CC 335/2008 eccedenti la quota riconosciuta in tariffa	0	0
FONInoninv	0	0
FoNIspesa ai sensi del comma 36.3 MTI-4	9.003.105	7.119.123
Scostamento in ordine ai volumi fatturati - comma 28.3 lett. a) MTI-4		-399.443
Costi operativi e conguagli - comma 28.3 lett. b) MTI-4		44.213.218

Per quanto riguarda le variazioni sistemiche e/o eventi eccezionali si dettagliano gli importi nella tabella seguente.

**Tabella 10**

Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali (Da rendicontare solo i costi iscritti non conguagliabili in altre componenti tariffarie) Per il riconoscimento di questi costi è necessario presentare istanza separata e motivata allegando una relazione istruttoria				
Descrizione evento eccezionale o variazione sistemica	Importo (Euro)	Anno	Evento eccezionale variazione sistemica	Categoria CEE
Fontanelli acqua alta qualità	425.195	2022	Variazione Sistemica	
Fontanelli acqua alta qualità	428.139	2023	Variazione Sistemica	
Nuovi impianti di depurazione (Schiopparello, Pomarance, Saline di Volterra)	394.529	2022	Variazione Sistemica	
Nuovi impianti di depurazione (Schiopparello, Pomarance, Saline di Volterra)	394.529	2023	Variazione Sistemica	
Co Delta fanghi 2017/2016	728.691	2022	Variazione Sistemica	
Co Delta fanghi 2017/2016	728.691	2023	Variazione Sistemica	

La seconda tabella interessa le seguenti componenti a conguaglio:

- RC<sub>ARC</sub> - art. 29 lett a) MTI-4 (Sentenza CdS 5431 del 30 giugno 2022) Riguarda l'eventuale conguaglio a favore del gestore per il recupero della quota parte del costo riconducibile all'IRAP non riconosciuto nelle tariffe 2012-2013 a causa del meccanismo di gradualità. Il conguaglio si attiva solo nel caso in cui i costi complessivi del bilancio 2011 (CO<sub>eff</sub> 2011) siano risultati superiori ai costi operativi riconosciuti nel Piano d'Ambito (Op) ossia nel caso in cui la gestione si sia posizionata nei cluster 1, 2, 4, 5 e 7 della matrice di gradualità dell'MTT (Deliberazione 585/2012/R/idr). Diversamente, nel caso di costi operativi del bilancio 2011 (CO<sub>eff</sub> 2011) inferiori ai costi operativi riconosciuti nel Piano d'Ambito (Op) il meccanismo di gradualità non ha inciso sul mancato riconoscimento dei costi effettivi sostenuti dal gestore e quindi nemmeno sull'IRAP;
- RC<sub>ARC</sub> - art. 29 lett b) MTI-4 (Sentenza CdS 4142-2022 e 10727-2022) Riguarda l'eventuale conguaglio a favore del gestore per il recupero della quota parte del costo riconducibile alla componente del CCN sulle Altre Attività Idriche. In coerenza con quanto previsto dalle sentenze CdS, si prendono a riferimento tutte le attività ricomprese nella componente tariffaria Rb del periodo tariffario 2014-2023, per quanto riguarda i ricavi, ARERA, nelle interlocuzioni informali avute con ANEA, ha chiarito che occorre intercettare solo i ricavi delle altre attività idriche sottesi alla categoria A1 del bilancio;
- RC<sub>ARC</sub> - art. 29 lett c) MTI-4 (Sentenza CdS 3982 del 19 aprile 2023) Riguarda l'eventuale conguaglio a favore del gestore per il recupero degli oneri finanziari e fiscali calcolati sul CIN al netto delle poste rettificative del capitale (FAcc) qualora in tale componente fosse stato valorizzato da EGATO anche l'importo della penale PdI in applicazione della formula prevista dall'MTI-3 a seguito della verifica della mancata realizzazione degli investimenti sul periodo 2016-2019;
- Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR (decurtazione VRG) Gli importi (a decurtazione dei costi riconosciuti) afferenti all'applicazione delle penalità attribuite dall'Autorità medesima 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. Ai fini delle predisposizioni tariffarie per gli anni  $a=\{2024,2025\}$ , 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.
- Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR (decurtazione VRG) Gli importi (a decurtazione dei costi riconosciuti) afferenti all'applicazione delle penalità attribuite dall'Autorità medesima nel caso di peggioramento dello stato di efficienza di cui agli Stadi I e III della "Tavola 9 – Stadi di valutazione delle performance di qualità tecnica in ciascun anno di valutazione" della RQTI. Ai fini delle predisposizioni tariffarie per gli anni  $a=\{2024,2025\}$ , le penali da decurtare dal VRG sono quelle indicate, in corrispondenza dei richiamati Stadi di valutazione nella "TAV. 27 - Ammontare massimo della penalità ai sensi del comma 29.4 RQTP" dell'Allegato B alla deliberazione 477/2023/R/IDR.

**Tabella 11**

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

Per quanto riguarda invece la sezione relativa alla rendicontazione dei costi effettivamente sostenuti afferenti alla categoria dei costi conguagliabili a specifica finalità si specifica quanto segue per ciascuna voce:

- **OpexQT (al lordo degli ERC) (commi 19.8, 26.1 e 28.1 MTI-4).** Il gestore ha presentato relazione istruttoria per la rendicontazione dei costi sostenuti che sono stati oggetto di verifica da parte di EGATO con esito positivo;
- **OpexQC - 655/2015/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)** Il gestore non ha presentato relazione istruttoria per la rendicontazione dei costi sostenuti perché non ha presentato istanza nelle precedenti predisposizioni tariffarie;
- **OpexQC - 547/2019/R/IDR (commi 19.9 lett. b) e 28.1 MTI-4)** Il gestore non è tenuto alla rendicontazione degli importi in quanto non sono stati oggetto di istanza di riconoscimento nelle precedenti predisposizioni tariffarie;
- **Opsocial (comma 28.1 MTI-4) per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative** sono stati indicati i valori annualmente stanziati e che comunque saranno erogati dal gestore perché il Regolamento AIT prevede la riassegnazione alle agevolazioni tariffarie dell'anno successivo;
- **Op<sub>social</sub> - comma 7.3 lett. a) REMSI per le misure di limitazione della fornitura** Sono stati indicati gli importi effettivamente sostenuti dal Gestore per le limitazioni come indicato nella specifica relazione istruttoria;
- **Op<sub>mis</sub> - (28.1 MTI-3) per le misure di singolarizzazione dei contatori** Il gestore ha presentato relazione istruttoria per la rendicontazione dei costi rientranti in tale componente in quanto ha presentato istanza nella precedente predisposizione tariffaria MTI-3;

Tabella 12

ALTRI DATI PER CALCOLO RC	ANNO 2022	ANNO 2023
OpexQT (al lordo degli ERC) (commi 19.8 lett. a) e 28.1 MTI-4)	624.573	636.452
OpexaQC - 655/2015/R/IDR - (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)	0	0
OpexaQC - 547/2019/R/IDR - (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)	0	0
Opsocial per bonus integrativo (comma 28.1 MTI-4)	453.695	453.695
Opsocial ex comma 7.3 lett. a), REMSII (comma 28.1 MTI-4)	32.336	44.482
Op <sub>mis</sub> (comma 28.1 MTI-4)	0	19.087

Nel proseguo della relazione si dettagliano gli importi previsionali 2024-2029 afferenti ai costi operativi a specifica finalità nelle diverse voci previste dal tool.

- **Opexqc - comma 19.9 lettera b) MTI-4** da valorizzare, qualora le più recenti valutazioni in sede di applicazione del meccanismo incentivante di qualità contrattuale abbiano comportato l'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 RQSII; tali oneri aggiuntivi non possono eccedere le menzionate penalità;
- **Opsocial - comma 19.10 lettera a), MTI-4** per il mantenimento o l'introduzione di agevolazioni ulteriori rispetto a quelle minime previste dalla regolazione, c.d. bonus idrico integrativo, a tal proposito si proietta il valore stabilito di 453.695 euro/anno;
- **Opsocial - comma 19.10 lettera b), MTI-4** da valorizzare in coerenza con la disciplina in tema di morosità recata dal REMSI, 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, per i dettagli si rinvia alla relazione istruttoria;
- **Op<sub>mis</sub> - comma 19.11 MTI-4** la sua valorizzazione è proposta su istanza motivata di riconoscimento da parte dell'Ente di governo dell'ambito, corredata da un piano di attività tese al superamento degli impedimenti tecnici riscontrati nella procedura di limitazione ovvero disalimentazione selettiva nelle utenze condominiali, ai fini di implementare misure tese ad accelerare l'adeguamento alle più recenti disposizioni regolatorie per rendere gli utenti

maggiormente consapevoli dei propri consumi, nonché favorire le procedure di limitazione in caso di morosità e di disalimentazione selettiva della fornitura ove ne ricorrano i presupposti.

La componente  $Op_{mis}$  può essere quantificata per la copertura di costi o per l'erogazione (secondo condizioni non discriminatorie) di incentivi all'utenza ove si rinverranno le seguenti casistiche:

- i. interventi di individualizzazione della fornitura;
- ii. contrattualizzazione/affidamento di un servizio completo di misura interno ai condomini - organizzato in proprio o mediante società di contabilizzazione - che preveda almeno le attività di:
  - a. installazione e sostituzione contestuale dei contatori divisionali,
  - b. lettura periodica dei medesimi (prevedendo l'adozione di strumenti per i quali sia possibile rilevare le misure tramite telelettura - di prossimità o da remoto - in caso di installazione all'interno degli appartamenti),
  - c. ripartizione della bolletta condominiale sulla base dei singoli consumi rilevati, applicando la struttura tariffaria del gestore.

La componente è attivabile una sola volta per ogni condominio interessato e le casistiche devono poter essere verificabili ex post. Nei casi in cui un gestore rilevi entrambe le menzionate casistiche, la possibilità di quantificare la componente  $Op_{mis}$  è subordinata alla proposta di valorizzazione di oneri più contenuti per gli incentivi agli interventi sub ii) rispetto a quella connessa agli incentivi agli interventi di individualizzazione della fornitura sub i).

Il gestore ha presentato specifica istanza, su tali importi l'istruttoria AIT ha definito, dietro adeguata motivazione, importi inferiori a quelli richiesti dalla Società, per i dettagli si rinvia alla relazione istruttoria.

- **$Op_{ws}^{exp,a}$  - comma 22.2 MTI-4** è la componente aggiuntiva di natura previsionale da inserire nell'ambito della componente di costo per gli acquisti all'ingrosso di cui al comma 22.1, volta ad anticipare almeno in parte il riconoscimento di oneri variabili conseguenti ad un incremento della resilienza negli approvvigionamenti;
- **$Op^{new}$  - comma 19.2 MTI-4 (al lordo degli ERC)** si tratta del riepilogo degli importi esplicitati nel dettaglio nella sezione dedicata all'interno del foglio "Input\_per\_calcoli\_finali";
- **$Op^{new}$  esplicitati come ERC, comma 27.1 MTI-4**, offre la possibilità di esplicitare ad ERC quota parte degli  $OP^{New}$ ;

Tabella 13

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER LE COMPONENTI OPEXtel	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Opexqc - comma 19.9 lettera b) MTI-4	0	0	0	0	0	0
Opsocial - comma 19.10 lettera a), MTI-4	453.695	453.695	453.695	453.695	453.695	453.695
Opsocial - comma 19.10 lettera b), MTI-4	45.240	45.240	45.240	45.240	45.240	45.240
Opmis - comma 19.11 MTI-4	154.000	341.500	335.500	335.500	326.500	326.500
Opwsexp <sup>a</sup> - comma 22.2 MTI-4	0	0	0	0	0	0
Opnew - comma 19.2 MTI-4 (al lordo degli ERC)	1.252.058	1.252.058	1.252.058	1.252.058	1.252.058	1.252.058
Opnew esplicitati come ERC comma 27.1 MTI-4	0	0	0	0	0	0

Nel proseguo della relazione si dettagliano gli importi previsionali 2024-2029 afferenti ai costi operativi relativi alla sezione "ulteriori specificazioni per i calcoli tariffari", in particolare, si specifica che per quanto riguarda:

- *L'anticipazione trend di diminuzione costo energia* per cui è richiesto al gestore di anticipare la riduzione del costo di energia elettrica rispetto al costo storico sostenuto nel 2022, qualora

quest'ultimo non dovesse essere rappresentativo del costo che sarà sostenuto nel sessennio 2024-2029;

- *Contributi in c/e (eventuale correzione double counting)* da valorizzare solo nel caso in cui non espressamente specificati nella omonima voce del foglio "Dati\_conto\_economico", oppure, quest'ultimi non siano rappresentativi dei costi sottostanti riconosciuti ai fini tariffari; I contributi in conto esercizio presi a riferimento sono stati verificati in modo puntuale al fine di intercettare solo la quota parte afferente ai costi operativi aggiornabili e congruabili.

**Tabella 14**

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER I CALCOLI TARIFFARI	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	0	2.297.646	1.123.480	1.123.480	1.123.480	1.123.480
Contributi in c/e (eventuale correzione double counting)	939.649	1.605.251				
ERCopex da piano tariffario	8.522.286	7.684.373	7.684.373	7.684.373	7.684.373	7.684.373
Resopex - comma 27.2 MTI-4	0	0	0	0	0	0

### ➤ Sezione ΔCUIT

Si segnala che, in continuità con la precedente predisposizione tariffaria,:

- Non si valorizzano i mutui dei comuni nella componente tariffaria MT,
- si valorizzano i canoni di concessione AC fino all'anno 2026 relativi alla cosiddetta componente X;
- infine, anche a seguito dell'attivazione dell'ammortamento finanziario, non si valorizzano le immobilizzazioni di proprietà di terzi ai fini del riconoscimento nella componente ΔCUIT né nella componente ΔCUIT<sub>FoNI</sub> né ΔCUIT<sub>Capex</sub>.

- 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

La variazione del personale rispetto al precedente biennio 2020-2021 è legata principalmente allo sviluppo di ulteriori attività al fine di ottemperare agli standard regolatori di ARERA, inclusa una riorganizzazione dei processi commerciali del Servizio Idrico Integrato.

**Tabella 15**

		ANNO 2022	ANNO 2023
Dirigenti	N.	6	
Quadri	N.	16	
Impiegati	N.	246	
Operai	N.	200	
Collaboratori	N.		
		ANNO 2022	ANNO 2023
Dirigenti	Euro	1.021.238	1.029.836
Quadri	Euro	1.166.382	1.176.202
Impiegati	Euro	13.995.929	14.113.767
Operai	Euro	9.873.291	9.956.418
Collaboratori	Euro		
		ANNO 2022	ANNO 2023
Totale spesa in ricerca e sviluppo	Euro		
		ANNO 2022	ANNO 2023
<b>Totale COSTI DEL PERSONALE</b>	Euro	<b>26.056.839</b>	<b>26.276.223</b>
Fonte: Dati_conto_economico			
B9) Per il personale (SII+AAI)	Euro	<b>26.056.839</b>	<b>26.276.223</b>

## 2.2. Dati di conto economico

### 2.2.1. Dati di conto economico

#### ➤ Dichiarazione delle modalità di iscrizione dei costi e dei ricavi

Il gestore iscrive in bilancio costi e ricavi seguendo l'impostazione riportata in Tabella 16.

Tabella 16

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

#### ➤ Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi

In Tabella 17 e Tabella 18 è stata svolta la verifica di coerenza per gli anni contabili 2022 e 2023 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi A1-A5, al fine di riconciliare i dati dell'RDT2024 del foglio Dati\_Conto\_econ con i dati di bilancio.

Tabella 17

VALORE della PRODUZIONE (euro)	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	83.768.229	5.639.999	7.964.187		97.372.416	97.372.416	0
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0		0	0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0		0	0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	4.411.951	64.949	1.802.379		6.279.279	6.279.279	0
A5) Altri ricavi e proventi	7.971.571	272.511	978.879		9.222.961	9.222.961	0
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>108.840.127</b>	<b>4.514.488</b>	<b>11.740.092</b>	<b>0</b>	<b>112.874.655</b>	<b>112.874.655</b>	<b>0</b>

Tabella 18

VALORE della PRODUZIONE (euro)	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	93.887.373	4.107.536	8.459.269		106.454.178	106.454.178	0
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0		0	0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0		0	0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	5.234.131	77.272	2.092.683		7.404.086	7.404.086	0
A5) Altri ricavi e proventi	9.718.622	329.680	1.188.140		11.236.442	11.236.442	0
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>108.840.127</b>	<b>4.514.488</b>	<b>11.740.092</b>	<b>0</b>	<b>125.094.706</b>	<b>125.094.706</b>	<b>0</b>

In Tabella 19 e Tabella 21 è stata svolta la verifica di coerenza per gli anni contabili 2022 e 2023 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi B6-B14, al fine di riconciliare i dati di bilancio.

Tabella 19

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.531.204	69.285	1.971.367		7.571.856	20.109.227	12.537.371	Riclassifica energia elettrica e acqua all'ingrosso
B7) Per servizi	30.790.338	751.945	2.170.302		33.712.585	21.175.214	-12.537.371	Riclassifica energia elettrica e acqua all'ingrosso
B8) Per godimento beni di terzi	5.359.883	159.799	2.851.600		8.371.282	8.371.282	0	
B9) Per il personale	25.340.378	716.461	4.014.239		30.071.078	30.071.078	0	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	17.894.054	577.758	1.639.255		20.111.067	20.111.067	0	
B11) Variazione delle rimanenze	-163.698	-278	-213.418		-377.394	-377.394	0	
B12) Accantonamenti per rischi	627.498	42.262	59.660		729.420	729.420	0	
B13) Altri accantonamenti	0	0	0		0	0	0	
B14) Oneri diversi di gestione	3.249.907	49.101	577.190		3.876.198	3.876.198	0	

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	101.408.718	2.802.852	15.565.843	0	104.066.093	104.066.093	0	

Tabella 20

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.435.080	59.415	1.624.439		6.118.934	23.522.745	17.403.811	Riclassifica energia elettrica e acqua all'ingrosso
B7) Per servizi	36.836.065	795.654	2.735.779		40.367.498	22.963.687	17.403.811	- Riclassifica energia elettrica e acqua all'ingrosso
B8) Per godimento beni di terzi	5.460.165	148.327	2.881.419		8.489.912	8.489.912	0	
B9) Per il personale	25.553.730	722.493	4.048.037		30.324.260	30.324.260	0	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	22.938.207	872.217	2.644.792		26.455.216	26.455.216	0	
B11) Variazione delle rimanenze	97.886	166	127.617		225.670	225.670	0	
B12) Accantonamenti per rischi	1.771.757	119.327	168.452		2.059.536	2.059.536	0	
B13) Altri accantonamenti	0	0	0		0	0	0	
B14) Oneri diversi di gestione	4.315.827	85.252	1.335.307		5.736.387	5.736.387	0	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	101.408.718	2.802.852	15.565.843	0	119.777.413	119.777.413	0	

Nelle tabelle seguenti si rappresentano le seguenti attività:

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

Tabella 21

VERIFICA MARGINI	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
Verifica margine centro di costo (euro)	7.431.409	1.711.636	-3.825.751		
Verifica margine centro di costo (%)	7%	61%	-25%		

  

Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)"	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	388.217.475	4.518.690	2.261	426.145.474	
A1+A5 Ricavi RDT (Euro)	91.739.801	5.912.510	8.943.066	117.690.620	
				0	
				0	
				0	
				0	
				0	
				0	
Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)	91.739.801	5.912.510	8.943.066	106.595.377	
A1+A5 Bilancio CEE				106.595.377	
Differenze				0	

Tabella 22

VERIFICA MARGINI	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
Verifica margine per centro di costo (euro)	7.431.409	1.711.636	-3.825.751		
Verifica margine centro di costo (%)	7%	61%	-25%		

  

Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)"	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	420.827.613	5.124.781	193.079	426.145.474	
A1+A5 Ricavi RDT (Euro)	103.605.996	4.437.216	9.647.409	117.690.620	
				0	
				0	
				0	
				0	
				0	
				0	
Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)	103.605.996	4.437.216	9.647.409	117.690.620	
A1+A5 Bilancio CEE				117.690.620	
Differenze				0	

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

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

Tabella 23

Verifica OPEXend	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Costi della produzione	Euro	104.211.570	104.211.570
IRAP	Euro	840.460	987.835
Poste rettificative	Euro	25.620.069	33.328.193
Costi esogeni	Euro	21.812.826	3.348.121
<b>Costi operativi efficientabili Coeffa (inclusi gli ERC)</b>	<b>Euro</b>	<b>57.619.135</b>	<b>68.523.090</b>
<b><math>Opex_{end}</math></b>	<b>Euro</b>	<b>47.598.827</b>	<b>47.601.771</b>
<b>Differenze</b>	<b>Euro</b>	<b>-10.020.307</b>	<b>-20.921.319</b>
<b>Differenze</b>	<b>%</b>	<b>-17,39%</b>	<b>-30,53%</b>

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

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

Tabella 24

Verifica componente AC	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Dichiarato MTI-3 Aggiornamento	Euro	2.214.510	2.214.510
Dati_conto_econ	Euro	2.214.510	2.214.510
<b>Differenze</b>	<b>Euro</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Verifica vendita all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Vendita_servizi_ingrosso	Euro	54.103	62.937
Dati_conto_econ	Euro	24.801	29.065
<b>Differenze</b>	<b>Euro</b>	<b>-25.038</b>	<b>-62.937</b>

Verifica acquisto all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Acquisto_Servizi_ingrosso	Euro	1.589.809	1.703.495
Bilancio di verifica	Euro	1.695.252	1.721.990
<b>Differenze</b>	<b>Euro</b>	<b>105.443</b>	<b>18.496</b>

➤ **Dichiarazione costi ambientali**

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

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

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

Per gli anni 2022 e 2023 nelle tabelle seguenti si verifica la coerenza dei costi destinati ad  $ERC$ . Nelle macroclassi B6, B7, B8, B9, B14 devono essere riportati sia i costi degli  $ERC_{end}$  che degli  $ERC_{al}$

essendo entrambe le componenti riconducibili alle suddette macroclassi. La componente  $ERC_{al}$  è quantificata in modo residuale una volta decisa l'entità dei costi da attribuire agli  $ERC_{end}$  al fine di verificarne la coerenza con gli  $ERC_{al}$  direttamente individuati.

Tabella 25

Costi ambientali ERC	Anno 2022			Anno 2023		
	ERC	ERCend	ERCal	ERC	ERCend	ERCal
<b>Endogeni/Aggiornabili</b>						
<b>B6) Per materie prime</b>	3.539.363	3.539.363	0	2.750.546	2.750.546	0
di cui per materiali per manutenzioni	0		0	0		0
di cui per reagenti	3.539.363	3.539.363	0	2.750.546	2.750.546	0
<b>B7) Per servizi</b>	2.482.600	0	2.482.600	2.483.300	0	2.483.300
di cui per energia elettrica	0		0	0		0
di cui per ricerca perdite	0		0	0		0
di cui per smaltimento rifiuti	0		0	0		0
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	2.482.600		2.482.600	2.483.300		2.483.300
di cui per manutenzioni ordinarie	0		0	0		0
di cui per altri servizi	0		0	0		0
<b>B8) Per godimento beni di terzi</b>	0		0	0		0
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0		0	0		0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0		0	0		0
<b>B9) Per il personale</b>	0		0	0		0
<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>	1.216.672		1.216.672	1.274.817		1.274.817
<b>Totale ERC per natura</b>	<b>7.238.636</b>	<b>3.539.363</b>	<b>3.699.272</b>	<b>6.508.663</b>	<b>2.750.546</b>	<b>3.758.117</b>
canoni derivazione idrica	1.111.865		1.111.865	1.158.884		1.158.884
contributi per consorzi di bonifica	101.840		101.840	114.288		114.288
contributi a comunità montane	2.967		2.967	1.644		1.644
canoni per restituzione acque	0		0	0		0
oneri aree di salvaguardia	0		0	0		0
<b>Totale ERCal per destinazione</b>	<b>1.216.672</b>		<b>1.216.672</b>	<b>1.274.817</b>		<b>1.274.817</b>

Tabella 26

Costi ambientali ERC	Anno 2022			Anno 2023		
	ERC	RES	ENV	ERC	RES	ENV
<b>RES/ENV</b>						
<b>B6) Per materie prime</b>	3.539.363		3.539.363	2.750.546		2.750.546
di cui per materiali per manutenzioni	0		0	0		0
di cui per reagenti	3.539.363		3.539.363	2.750.546		2.750.546
<b>B7) Per servizi</b>	2.482.600	0	2.482.600	2.483.300	0	2.483.300
di cui per energia elettrica	0		0	0		0
di cui per ricerca perdite	0		0	0		0
di cui per smaltimento rifiuti	0		0	0		0
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	2.482.600		2.482.600	2.483.300		2.483.300
di cui per manutenzioni ordinarie	0		0	0		0
di cui per altri servizi	0		0	0		0
<b>B8) Per godimento beni di terzi</b>	0		0	0		0
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0		0	0		0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0		0	0		0
<b>B9) Per il personale</b>	0		0	0		0
<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>	1.216.672		1.216.672	1.274.817		1.274.817
<b>Totale ERC per natura</b>	<b>7.238.636</b>	<b>0</b>	<b>7.238.636</b>	<b>6.508.663</b>	<b>0</b>	<b>6.508.663</b>
canoni derivazione idrica	1.111.865	1.111.865	1.111.865	1.158.884	1.158.884	1.158.884
contributi per consorzi di bonifica	101.840		101.840	114.288		114.288
contributi a comunità montane	2.967		2.967	1.644		1.644
canoni per restituzione acque	0		0	0		0
oneri aree di salvaguardia	0		0	0		0
<b>Totale ERCal per destinazione</b>	<b>1.216.672</b>		<b>1.216.672</b>	<b>1.274.817</b>		<b>1.274.817</b>

Tabella 27

Costi ambientali ERC	Anno 2022				
	ERCend	Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione
<b>Dettaglio ARERA costi endogeni</b>					
<b>B6) Per materie prime</b>	3.539.363				3.539.363
di cui per materiali per manutenzioni	0				
di cui per reagenti	3.539.363				3.539.363
<b>B7) Per servizi</b>	0				
di cui per energia elettrica	0				
di cui per ricerca perdite	0				
di cui per smaltimento rifiuti	0				
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	0				
di cui per manutenzioni ordinarie	0				

Costi ambientali ERC	Anno 2022				
	ERCend	Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione
Dettaglio ARERA costi endogeni					
di cui per altri servizi	0				
<b>B8) Per godimento beni di terzi</b>	0				
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0				
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0				
<b>B9) Per il personale</b>	0				
<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>	0				
<b>Totale ERC per natura di costo</b>	<b>3.539.363</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.539.363</b>

Tabella 28

Costi ambientali ERC	Anno 2023				
	ERCend	Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione
Dettaglio ARERA costi endogeni					
<b>B6) Per materie prime</b>	<b>2.750.546</b>				<b>2.750.546</b>
di cui per materiali per manutenzioni	0				
di cui per reagenti	2.750.546				2.750.546
<b>B7) Per servizi</b>	0				
di cui per energia elettrica	0				
di cui per ricerca perdite	0				
di cui per smaltimento rifiuti	0				
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	0				
di cui per manutenzioni ordinarie	0				
di cui per altri servizi	0				
<b>B8) Per godimento beni di terzi</b>	0				
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0				
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0				
<b>B9) Per il personale</b>	0				
<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>	0				
<b>Totale ERC per natura di costo</b>	<b>2.750.546</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.750.546</b>

In particolare, indicare:

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

Come richiesto da ARERA nella relazione di accompagnamento, in Tabella 29 si riporta il dettaglio per attività dei ricavi iscritti alla voce “Ricavi da altre attività idriche” non inclusi nelle voci di “ulteriori specificazioni dei ricavi” al fine di accertare che si tratti di attività residuali.

Tabella 29

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

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

In Tabella 30 è stata validata la dichiarazione relativa agli anni contabili 2022 e 2023:

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

Tabella 30

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
Ricavi da articolazione tariffaria	80.990.581	A1	83.401.014	A1
Vendita di acqua all'ingrosso	24.801	A1	29.065	A1
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	12.699.265		12.863.014	
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	1.444.074	A1	1.930.529	A1
Vendita di acqua forfetaria	0		57.935	
Fornitura bocche antincendio	34.470		18.342	
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0		0	
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	1.349.198	A1	1.490.753	A1
Contributi di allacciamento	0	A1	0	A1
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	199.951	A1	187.226	A1
Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	1.291.977	A1	1.405.539	A1
Trattamento percolati	339.740	A1	489.132	A1
Trattamento bottini	0		0	
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Installazione/gestione bocche antincendio	0		0	
Vendita di servizi a terzi	0		0	
Lavori conto terzi	104.453		165.766	
Spurgo pozzi neri	0	A1	0	A1
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0	A1	19.902	A1
Lottizzazioni	0		0	
Riutilizzo delle acque di depurazione	1.234.361	A1	991.965	A1
Casse dell'acqua	79.123	A1	69.234	A1
Proventi straordinari	0		0	
Contributi in conto esercizio	939.649		1.605.251	
Rimborsi e indennizzi	1.744.030	A1	1.973.793	A1
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	0		0	

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	669.760	B12	1.891.085	B12
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0		0	
Costi connessi all'erogazione di liberalità	13.578	B14	25.304	B14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	201.286	B7	240.475	B7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	42.703	B14	75.710	B14
Oneri straordinari	0		0	
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0		0	
Contributi associativi	86.192	B14	80.673	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	0		0	
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	489.080	B14	501.390	B14
Canoni di affitto immobili non industriali	856.937	B8	911.869	B8
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0		0	
Gestione fognature bianche (se già incluse nel SII)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se già incluse nel SII)	0		0	
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0		0	
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0		0	
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	0		0	
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	0		0	
<b>Uso infrastrutture di terzi</b>				
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0		0	
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	2.214.510	B8	2.214.510	B8
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	0		0	
<b>Oneri locali</b>				
canoni di derivazione/sottensione idrica	1.111.865	B14	1.159.595	B14
contributi per consorzi di bonifica	101.840	B14	114.291	B14
contributi a comunità montane	3.227	B14	1.644	B14
canoni per restituzione acque	0		0	
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		0	
Altri oneri locali (Canone unico, IMU, TARI)	231.828	B14	239.090	B14

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

I contributi percepiti sono quelli relativi al credito di imposta relativo all'energia elettrica.

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

Tabella 31

	ANNO 2022	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2023
	Totale SII	Altre attività idriche	Totale SII	Altre attività idriche
<b>B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	5.531.204	69.285	4.435.080	59.415
di cui per materiali per manutenzioni	0	0	0	0
di cui per reagenti	3.539.363	53.660	2.750.546	45.883
<b>B7) Per servizi</b>	<b>30.790.338</b>	<b>751.945</b>	<b>36.836.065</b>	<b>795.654</b>
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese	10.526.601	287.774	15.306.620	333.822
ricerca perdite (da terzi)	0	0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	701.519	2.443	630.845	1.762
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	2.482.600	0	2.483.300	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	5.485.538	256.351	8.400.611	269.292
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	1.876.557	567	0	0
altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese	9.717.524	204.809	10.014.689	190.779
<b>B10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>17.894.054</b>	<b>577.758</b>	<b>22.938.207</b>	<b>872.217</b>
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	4.000.000	0	3.000.000	0
di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	1.007.272	140.594	1.140.070	156.719

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

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

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

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

- gestione fontanelli di alta qualità;
- riuso delle acque in uscita dagli impianti di depurazione nell'ambito del progetto cosiddetto "ARETUSA"

Tabella 32

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DELLE ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE (Euro)	ANNO 2022	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2023
Altre attività idriche relative ai seguenti obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale	Ricavi	Costi	Ricavi	Costi
a) efficienza energetica nelle attività e nelle infrastrutture qualora non riconducibile al servizio idrico integrato	0	0	0	0
b) riduzione dell'utilizzo della plastica mediante la promozione del consumo di acqua potabile anche tramite l'installazione di fontanelle	79.123	425.544	69.234	428.440
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	1.234.361	369.128	991.965	377.518

## 2.2.2. Focus sugli scambi all'ingrosso

In particolare:

- evidenziare il coordinamento tra i dati forniti nella proposta tariffaria elaborata per il gestore (come costi di acquisto all'ingrosso) e i dati forniti nella proposta relativa al gestore grossista (come ricavi da vendite all'ingrosso);
- specificare le differenze - rispetto a quanto comunicato per le proposte tariffarie elaborate ai sensi della deliberazione 639/2021/R/IDR - nelle forniture all'ingrosso, evidenziando eventuali grossisti preesistenti che non esercitano più il servizio, ovvero la presenza di nuovi soggetti grossisti;

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

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

**Tabella 33**

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

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

**Tabella 34**

IDgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi 2021	QV 2021	Utenze 2021	QF 2021	Importo 2021
13656	ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	Acquedotto distribuzione	17.325	0,8450	1	0,00	14.639
9909	Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Adduzione	166.651	0,2566	1	0,00	42.759
9909	Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Adduzione	286.581	0,1998	1	0,00	57.256

**Tabella 35**

IDgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi 2022	QV 2022	Utenze 2022	QF 2022	Importo 2022
13656	ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	Acquedotto distribuzione	28.476	0,8710	1	0,00	24.801
9909	Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Adduzione	105.811	0,2645	1	0,00	27.984
9909	Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Adduzione	6.399	0,2059	1	0,00	1.318

**Tabella 36**

IDgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi 2023	QV 2023	Utenze 2023	QF 2023	Importo 2023
13656	ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	Acquedotto distribuzione	32.404	0,8970	1	0,00	29.065
9909	Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Adduzione	60.692	0,2724	1	0,00	16.530
9909	Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Adduzione	81.767	0,2121	1	0,00	17.342

➤ **Informazione sui corrispettivi applicati agli acquisti all'ingrosso**

Tabella 37

Idgestore	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Anno	Volumi	QV	Utenze	QF	Importo
	Solvay chimica SpA	ATO 1 - TOSCANA NORD	Acquedotto distribuzione	2022	1.327.483	0,1350	1	0,00	179.210
10042	G.E.A.L. S.P.A. Gestione esercizio acquedotti Lucchesi	ATO 5 - TOSCANA COSTA	Acquedotto distribuzione	2022	6.335.578	0,2221	1	0,00	1.406.961
9909	Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Acquedotto distribuzione	2022	19.110	0,1871	1	0,00	3.575
9909	Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Acquedotto distribuzione	2022	19.110	0,0033	1	0,00	63
	Solvay chimica SpA	ATO 1 - TOSCANA NORD	Acquedotto distribuzione	2023	1.409.706	0,1350	1	0,00	190.310
10042	G.E.A.L. S.P.A. Gestione esercizio acquedotti Lucchesi	ATO 5 - TOSCANA COSTA	Acquedotto distribuzione	2023	6.410.505	0,2358	1	0,00	1.511.539
9909	Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Acquedotto distribuzione	2023	8.395	0,1960	1	0,00	1.645

➤ **Informazione sui theta approvati per i grossisti**

- 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;

Calcolati			Anno 2019		Teta		ANNO 2022		ANNO 2023	
Vende	Servizio	Punto di vendita	QV (Euro/m3)	QF (Euro/utente/anno)	2022	2023	QV (Euro/m3)	QF (Euro/utente/anno)	QV (Euro/m3)	QF (Euro/utente/anno)
GEAL	Acquedotto distribuzione	Pisa-Livorno	0,185370	0,000000	1,198	1,272	0,222073	0,000000	0,235791	0,000000
ACQUE	Acquedotto distribuzione	Villamagna	0,174822	0,000000	1,089	1,121	0,190381	0,000000	0,195975	0,000000

Dichiarati			Anno 2019		Teta		ANNO 2022		ANNO 2023	
Vende	Servizio	Punto di vendita	QV (Euro/m3)	QF (Euro/utente/anno)	2022	2023	QV (Euro/m3)	QF (Euro/utente/anno)	QV (Euro/m3)	QF (Euro/utente/anno)
GEAL	Acquedotto distribuzione	Pisa-Livorno	0,185370	0,000000	1,198	1,272	0,222073	0,000000	0,235791	0,000000
ACQUE	Acquedotto distribuzione	Villamagna	0,174822	0,000000	1,089	1,121	0,190381	0,000000	0,195975	0,000000

- con riferimento alle vendite all'ingrosso, indicare il valore del moltiplicatore applicato ai soggetti che hanno acquistato all'ingrosso (specificando la delibera di riferimento). Riferire sia in merito al 2022 che al 2023.

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

Tabella 38

ID_AEEG	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	QF 2021 (Euro/utente/anno) Anno base	QV 2021 (Euro/Anno) Anno base	Teta 2022	QF 2022 Dichiarata	QF 2022 Calcolata	QV 2022 Dichiarata	QV 2022 Calcolata
13656	ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	Acquedotto distribuzione	0,00	0,812457	1,072	0,00	0,00	0,870954	0,870639
9909	Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Adduzione	0,00	0,246708	1,072	0,00	0,00	0,264471	0,264375
9909	Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Adduzione	0,00	0,192032	1,072	0,00	0,00	0,205938	0,205784

Tabella 39

ID_AEEG	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	QF 2021 (Euro/utente/anno) Anno base	QV 2021 (Euro/Anno) Anno base	Teta 2022	QF 2022 Dichiarata	QF 2022 Calcolata	QV 2022 Dichiarata	QV 2022 Calcolata
13656	ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	Acquedotto distribuzione	0,00	0,812457	1,104	0,00	0,00	0,896953	0,896759

ID_AEEG	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	QF 2021 (Euro/utente/anno) Anno base	QV 2021 (Euro/Anno) Anno base	Teta 2022	QF 2022 Dichiarata	QF 2022 Calcolata	QV 2022 Dichiarata	QV 2022 Calcolata
9909	Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Adduzione	0,00	0,246708	1,104	0,00	0,00	0,272366	0,272307
9909	Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Adduzione	0,00	0,192032	1,104	0,00	0,00	0,212085	0,211957

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

Non rileva per il gestore.

## 2.3.Dati relativi alle immobilizzazioni

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

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

In Tabella 40 sono state analizzate le immobilizzazioni in corso (LIC) al 31 dicembre 2022 e 2023 escludendo:

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

**Tabella 40**

Descrizione	2022	2023
Saldo LICord (al netto dei saldi invariati da più di 4 anni) - SII e AAI	17.893.339	19.266.644
Saldo LICpos (al netto dei saldi invariati da più di 5 anni) - SII e AAI	5.144.919	12.286.035
Saldo LICord_pos (solo saldi invariati da più di 4 e 5 anni) - SII e AAI	0	0
Oneri finanziari capitalizzati		
Saldo LIC - Altre attività non idriche e attività diverse		
<b>Totale saldo LIC</b>	<b>23.038.258</b>	<b>31.552.680</b>
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	23.038.258	31.552.680
Differenza RDT rispetto al bilancio	0	0
Controllo	VERO	VERO

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

### 2.3.1. Investimenti e dismissioni

#### ➤ Gli investimenti a cespiti e i contributi pubblici erogati

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

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

In Tabella 41 si riportano i cespiti per le annualità 2022 e 2023.

**Tabella 41**

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio Idrico Integrato	Comune	Non ERC	2022	295.690	0
Condotte di acquedotto	Altri Servizi Idrici	Acquedotto	Non ERC	2022	100.810	264.000
Condotte di acquedotto	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	7.141.887	1.737.994
Condotte di acquedotto	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	RES	2022	782.708	533.861
Condotte fognarie	Servizio Idrico Integrato	Fognatura	ENV	2022	26.082	0
Condotte fognarie	Servizio Idrico Integrato	Fognatura	Non ERC	2022	2.310.904	402.938
Fabbricati non industriali	Servizio Idrico Integrato	Comune	Non ERC	2022	226.915	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Altri Servizi Idrici	Acquedotto	Non ERC	2022	210	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	1.687.670	72.012
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	ENV	2022	11.741	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Altri Servizi Idrici	Depurazione	Non ERC	2022	386	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	ENV	2022	70.996	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	Non ERC	2022	6.414	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	ENV	2022	267.988	1.298.688
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	Non ERC	2022	2.073.758	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Altri Servizi Idrici	Depurazione	Non ERC	2022	104.960	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	ENV	2022	467.601	67.013
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	Non ERC	2022	177.071	0
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	ENV	2022	242.760	0
Impianti di potabilizzazione	Altri Servizi Idrici	Acquedotto	Non ERC	2022	30.617	0
Impianti di potabilizzazione	Altri Servizi Idrici	Acquedotto	RES	2022	56.743	0
Impianti di potabilizzazione	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	613.396	0
Impianti di potabilizzazione	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	RES	2022	69.927	2.653.902
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Altri Servizi Idrici	Acquedotto	Non ERC	2022	36.554	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	1.537.938	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio Idrico Integrato	Fognatura	Non ERC	2022	834.462	29.590
Laboratori e attrezzature	Servizio Idrico Integrato	Comune	Non ERC	2022	449.779	0
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Altri Servizi Idrici	Acquedotto	Non ERC	2022	28.032	0
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	660.965	0
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	RES	2022	326.829	282.632
Serbatoi	Altri Servizi Idrici	Acquedotto	Non ERC	2022	0	10.160
Serbatoi	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	1.017.692	47.273
Serbatoi	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	RES	2022	0	72.822

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	Servizio Idrico Integrato	Fognatura	Non ERC	2022	38.651	13.394
Sistemi informativi	Servizio Idrico Integrato	Comune	Non ERC	2022	632.109	0
Sistemi informativi di acquedotto	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	32.308	17.397
Sistemi informativi di fognatura	Servizio Idrico Integrato	Fognatura	Non ERC	2022	6.447	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio Idrico Integrato	Comune	Non ERC	2022	137.071	0
Telecontrollo e teletrasmissione	Servizio Idrico Integrato	Comune	Non ERC	2022	189.625	0
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	211.156	116.329
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	Non ERC	2022	16.727	0
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	Servizio Idrico Integrato	Fognatura	Non ERC	2022	45.182	0
Terreni	Servizio Idrico Integrato	Comune	Non ERC	2022	1.992	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio Idrico Integrato	Comune	Non ERC	2023	557.019	0
Condotte di acquedotto	Altri Servizi Idrici	Acquedotto	Non ERC	2023	40.095	179.021
Condotte di acquedotto	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	9.144.726	1.919.175
Condotte di acquedotto	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	RES	2023	28.373	0
Condotte fognarie	Servizio Idrico Integrato	Fognatura	ENV	2023	8.243	0
Condotte fognarie	Servizio Idrico Integrato	Fognatura	Non ERC	2023	1.831.628	1.047.821
Fabbricati non industriali	Servizio Idrico Integrato	Comune	Non ERC	2023	352.359	45.723
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Altri Servizi Idrici	Acquedotto	Non ERC	2023	14.036	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	1.707.556	136.229
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	ENV	2023	10.428	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Altri Servizi Idrici	Depurazione	Non ERC	2023	1.720	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	ENV	2023	78.210	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	Non ERC	2023	2.478	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	ENV	2023	325.581	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	Non ERC	2023	2.233.641	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Altri Servizi Idrici	Depurazione	Non ERC	2023	103.806	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	ENV	2023	326.969	140.321
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	Non ERC	2023	32.152	0
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	ENV	2023	145.827	0
Impianti di potabilizzazione	Altri Servizi Idrici	Acquedotto	Non ERC	2023	24.245	0
Impianti di potabilizzazione	Altri Servizi Idrici	Acquedotto	RES	2023	111.858	0
Impianti di potabilizzazione	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	989.540	0
Impianti di potabilizzazione	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	RES	2023	351.151	78.401
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Altri Servizi Idrici	Acquedotto	Non ERC	2023	17.001	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	1.291.593	82.401
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio Idrico Integrato	Fognatura	Non ERC	2023	893.420	0
Laboratori e attrezzature	Servizio Idrico Integrato	Comune	Non ERC	2023	138.127	0
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Altri Servizi Idrici	Acquedotto	Non ERC	2023	96.485	0
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	432.529	0

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	RES	2023	235.671	0
Serbatoi	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	775.590	0
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	Servizio Idrico Integrato	Fognatura	Non ERC	2023	47.335	0
Sistemi informativi	Servizio Idrico Integrato	Comune	Non ERC	2023	707.858	0
Sistemi informativi di acquedotto	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	RES	2023	361	0
Sistemi informativi di fognatura	Servizio Idrico Integrato	Fognatura	Non ERC	2023	3.268	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio Idrico Integrato	Comune	Non ERC	2023	13.192	0
Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	ENV	2023	0	88.567
Telecontrollo e teletrasmissione	Servizio Idrico Integrato	Comune	Non ERC	2023	246.644	0
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	160.619	0
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	Non ERC	2023	53.247	0
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	Servizio Idrico Integrato	Fognatura	Non ERC	2023	93.907	0

➤ **Dettaglio cespiti alle categorie 16 e 17**

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

In Tabella 42 si riporta il dettaglio per cespite con relativa descrizione e il prospetto di riconciliazione con la rendicontazione nel foglio nuovi investimenti dei cespiti di tale natura.

**Tabella 42**

Descrizione cespite	Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Acquisto mobili scaffali scrivanie sedie	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	25.798	
Capitalizzazione di personale	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	269.892	
Acquisto mobili scaffali scrivanie sedie	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2023	29.732	
Capitalizzazione di personale	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2023	534.439	
Operatore Cad Ft 816 Sintecnica Engineering	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2023	948	

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

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

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

In Tabella 44 per il solo anno 2022 si illustra la verifica di coerenza resa possibile in virtù dell'utilizzo da parte della Società del metodo indiretto di iscrizione dei cespiti che sono dunque iscritti al lordo dei contributi pubblici (Tabella 43).

Tabella 43

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

Tabella 44

Verifiche di coerenza 2022	Anno 2021	Anno 2022	Differenze	Note a commento
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	5.035.049	5.672.754	637.706	
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	224.205.881	241.795.462	17.589.580	
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	14.982.918	23.038.258	8.055.340	
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>214.258.012</b>	<b>224.429.958</b>	<b>10.171.946</b>	
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		1.462.835	1.462.835	
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		14.648.232	14.648.232	
Cessioni/Dismissioni nell'anno		10.975	10.975	
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno		10.975	10.975	
<b>Attività Diverse realizzate e in esercizio nell'anno</b>		<b>3.312.434</b>	<b>3.312.434</b>	
<b>Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno</b>			<b>0</b>	
<b>Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio</b>	<b>214.258.012</b>	<b>237.228.590</b>	<b>22.970.578</b>	
<b>Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati</b>			<b>22.970.754</b>	
<b>Differenze rispetto al bilancio</b>			<b>176</b>	

Tabella 45

Verifiche di coerenza 2023	Anno 2022	Anno 2023	Differenze	Note a commento
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	5.672.754	6.420.137	747.383	
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	241.795.462	281.745.903	39.950.441	
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	23.038.258	31.552.680	8.514.421	
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>224.429.958</b>	<b>256.613.361</b>	<b>32.183.403</b>	
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		1.681.047	1.681.047	
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		21.774.169	21.774.169	
Cessioni/Dismissioni nell'anno			0	
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno			0	
<b>Attività Diverse</b>		<b>2.869.296</b>	<b>2.869.296</b>	
<b>Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno</b>			<b>0</b>	
<b>Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio</b>	<b>224.429.958</b>	<b>277.199.281</b>	<b>52.769.323</b>	
<b>Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati</b>			<b>23.628.490</b>	
<b>Differenze rispetto al bilancio</b>			<b>-29.140.834</b>	Cespiti LiRI già stratificati per anno di prima realizzazione

## In particolare:

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

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

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

- Il metodo di contabilizzazione degli allacciamenti a ricavo sospeso tra i risconti passivi o a ricavo di esercizio. Infatti, come previsto dall'art. 10.6 della Deliberazione ARERA 639/2021/R/idr ai fini della verifica devono essere presi a riferimento anche i contributi di allacciamento da valorizzare come CFP a prescindere dalla contabilizzazione in bilancio.
- Il metodo di contabilizzazione dei contributi per cassa o per competenza. In caso di iscrizione dei contributi per competenza è necessario procedere alla riconciliazione degli importi qualora le variazioni siano state registrate a bilancio in anni diversi dall'anno di effettiva erogazione:

- Contributi iscritti per competenza negli anni 2022 e 2023 ma non ancora incassati o incassati in anni successivi;
- Contributi già scritti per competenza in anni precedenti e incassati negli anni 2022 e 2023;
- Il metodo di contabilizzazione del FoNI a ricavo di esercizio o a risconto passivo. In caso di iscrizione del FoNI a ricavo sospeso si deve procedere alla riconciliazione degli importi.

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

In Tabella 46 si riportano le dichiarazioni della Società fatte su tali punti.

**Tabella 46**

Descrizione	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Note a commento
La Società utilizza il metodo indiretto per l'iscrizione dei Contributi pubblici in conto impianti ?	SI/NO	SI	SI	
I contributi di allacciamento sono contabilizzati come ricavi di esercizio ?	SI/NO	SI	SI	
I contributi in conto impianti sono contabilizzati per competenza ?	SI/NO	SI	SI	
Il FoNI è contabilizzato come contributo conto impianti ?	SI/NO	SI	SI	

In Tabella 47 per gli anni 2022 e 2023 si illustra la verifica di coerenza resa possibile in virtù dell'utilizzo da parte della Società del metodo indiretto di iscrizione dei cespiti che sono iscritti al lordo dei contributi pubblici.

**Tabella 47**

Verifiche di coerenza 2022	Anno 2021	Anno 2022	Differenze	Note a commento
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (Voce E del bilancio)	79.263.008	89.265.914	10.002.906	
Quota annuale contributi conto impianti (Voce A5 del bilancio)		6.027.722	6.027.722	
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>79.263.008</b>	<b>95.293.636</b>	<b>16.030.629</b>	
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		0	0	
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza			0	
Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi)		759.103	759.103	
FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti		8.921.891	8.921.891	
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)			0	
<b>Contributi su attività diverse</b>		247.835	247.835	
<b>Totale contributi ricostruiti da bilancio</b>	<b>79.263.008</b>	<b>86.883.014</b>	<b>7.620.006</b>	
<b>Totale contributi dichiarati nella raccolta dati</b>			<b>7.620.006</b>	

**Tabella 48**

Verifiche di coerenza 2023	Anno 2022	Anno 2023	Differenze	Note a commento
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (di cui Voce E del bilancio)	89.265.914	100.265.548	10.999.634	
Quota annuale contributi conto impianti (di cui Voce A5 del bilancio)		7.477.142	7.477.142	
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>89.265.914</b>	<b>107.742.690</b>	<b>18.476.776</b>	
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		0	0	
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza		263.491	263.491	
Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi)		45.723	45.723	
FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti		7.119.123	7.119.123	
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)			0	
<b>Contributi su attività diverse</b>		151.258	151.258	
<b>Totale contributi ricostruiti da bilancio</b>	<b>89.265.914</b>	<b>100.254.541</b>	<b>10.988.628</b>	
<b>Totale contributi dichiarati nella raccolta dati</b>			<b>3.717.659</b>	

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

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

I valori di incidenza sono stati ricostruiti in coerenza ai valori dei costi ambientali riportati per le stesse annualità nel foglio "PdI-cronoprogramma\_investimenti".

L'imputazione alla componente  $ERC_{capex}$  è stata effettuata in maniera puntuale inserendo la specificazione della tipologia di costo sotteso a ciascuna categoria di cespiti all'interno del foglio Nuovi\_Investimenti.

➤ **Dismissioni**

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

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

In Tabella 49 si riportano le dismissioni del 2022 e 2023:

**Tabella 49**

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno dismissione	Anno cespite	IP (Euro)	FA2011 (Euro)
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2022	1995	3.916	3.916
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2022	1999	7.059	7.059

### 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;

Nessuna variazione intercorsa nell'MTI-4 non si valorizza la componente mutui.

- segnalare modifiche dei dati sui mutui per effetto dell'applicazione di tassi variabili, o altre clausole già presenti nell'originario contratto di mutuo, rispetto ai dati 2023-fine affidamento utilizzati nell'ultimo PEF approvato; specificare e motivare eventuali altri casi;
- segnalare modifiche dei dati relativi ad affitti e altri corrispettivi rispetto ai dati 2023-fine affidamento utilizzati nell'ultimo PEF approvato;

Non sono invece presenti canoni afferenti alla componente tariffaria AC in continuità con le precedenti predisposizioni tariffarie.

**Tabella 50**

Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	P. IVA Proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Anno di deliberazione	AC Previsto 2024	AC Previsto 2025	AC Previsto 2026	AC Previsto 2027	AC Previsto 2028	AC Previsto 2029
Bibbona	Comune	0	049001	2001	0	0	0			

Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	P. IVA Proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Anno di deliberazione	AC Previsto 2024	AC Previsto 2025	AC Previsto 2026	AC Previsto 2027	AC Previsto 2028	AC Previsto 2029
Campiglia Marittima	Comune	0	049002	2001	91.967	91.967	91.967			
Campo nell'Elba	Comune	0	049003	2001	30.342	27.339	27.339			
Capoliveri	Comune	0	049004	2001	2.546	0	0			
Capraia Isola	Comune	0	049005	2001	2.442	2.442	2.442			
Casale Marittimo	Comune	0	050006	2001	0	0	0			
Castagneto Carducci	Comune	0	049006	2001	60.329	60.329	60.329			
Castellina Marittima	Comune	0	050010	2001	13.326	13.326	13.326			
Castelnuovo di Val di Cecina	Comune	0	050011	2001	18.093	18.093	18.093			
Cecina	Comune	0	049007	2001	174.465	174.465	174.465			
Collesalveti	Comune	0	049008	2001	116.396	116.396	116.396			
Guardistallo	Comune	0	050015	2001	7.525	7.525	7.525			
Livorno	Comune	0	049009	2001	867.757	867.757	867.757			
LIRI	Società del patrimonio	01438350496	0	2001	0	0	0			
Marciana	Comune	0	049010	2001	1.407	0	0			
Marciana Marina	Comune	0	049011	2001	1.278	0	0			
Montecatini Val di Cecina	Comune	0	050019	2001	14.726	14.726	14.726			
Montescudaio	Comune	0	050020	2001	9.449	9.449	9.449			
Monteverdi Marittimo	Comune	0	050021	2001	5.141	5.141	5.141			
Orciano Pisano	Comune	0	050023	2001	0	0	0			
Piombino	Comune	0	049012	2001	248.803	248.803	248.803			
Pomarance	Comune	0	050027	2001	46.372	46.372	46.372			
Porto Azzurro	Comune	0	049013	2001	2.311	0	0			
Portoferraio	Comune	0	049014	2001	83.582	75.721	75.721			
Radicondoli	Comune	0	052025	2001	6.435	6.435	6.435			
Rio Marina	Comune	0	049015	2001	1.456	0	0			
Rio nell'Elba	Comune	0	049016	2001	7.773	6.982	6.982			
Riparbella	Comune	0	050030	2001	9.732	9.732	9.732			
Rosignano Marittimo	Comune	0	049017	2001	224.278	224.278	224.278			
San Vincenzo	Comune	0	049018	2001	47.964	47.964	47.964			
Santa Luce	Comune	0	050034	2001	10.744	10.744	10.744			
Sassetta	Comune	0	049019	2001	4.019	4.019	4.019			
Suvereto	Comune	0	049020	2001	21.244	21.244	21.244			
Volterra	Comune	0	050039	2001	82.609	82.609	82.609			

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

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

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

Non vi è stata alcuna modifica nella valorizzazione delle infrastrutture di terzi rispetto a quanto precedentemente comunicato.

### 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  $\tau_{MTI-3}$  come definito al comma 35.4 del MTI-3.

Nella seguente tabella si illustrano i risultati della verifica che effettua il confronto tra gli investimenti programmati al lordo dei contributi e quelli effettivamente realizzati sempre al lordo dei contributi. Con la stessa logica tra gli investimenti realizzati è stata conteggiata anche la variazione del saldo LIC 2023 rispetto alla consistenza 2019.

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

Tabella 51

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Investimenti realizzati al lordo dei contributi		20.054.400	26.559.209	22.970.754	23.628.490	<b>93.212.853</b>
Lavori in corso (LIC)	8.178.219	12.666.757	14.982.918	23.038.258	31.552.680	<b>23.374.460</b>
<b>Totale investimenti realizzati lordo contributi</b>						<b>116.587.314</b>
<b>Totale investimenti previsti lordo contributi</b>		<b>21.823.201</b>	<b>31.410.492</b>	<b>32.567.627</b>	<b>38.778.222</b>	<b>124.579.542</b>
<b>Tasso di realizzazione (Tau)</b>						<b>0,936</b>

## 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.

In questa sezione occorre richiamare quanto stabilito con la deliberazione della Conferenza dei Comuni n. 5 del 11.10.2022 riguardo alla tariffa degli usi non potabili. Al fine di assicurare la parità di trattamento delle realtà produttive ricadenti nell'ATO Città di Milano, a partire dall'anno 2023 è stata istituita una Tariffa Unica d'Ambito per gli usi non potabili di valore pari a 0,21 €/mc; ogni anno la tariffa si aggiorna con un coefficiente pari alla media del moltiplicatore tariffario approvato per CAP gestore e MM. Tale meccanismo continuerà ad essere applicato anche nell'MTI-4 per tutto il sessennio regolatorio 2024-2029.

#### ➤ Elenco Ambiti tariffari

L'ambito tariffario è unico e coincide.

Tabella 52

N_Riga	Bacino Tariffario	N_Riga bis
1	Comuni ex-ATO5 Toscana Costa	1

### Comuni Ambiti Tariffari

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);

In Tabella 53 la serie storica di volumi, quote fisse e fatturato ai fini dei conguagli e del calcolo del teta 2014-2023.

**Tabella 53**

Utenze	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
acquedotto	469.529	224.090	239.848	239.277	240.409	238.105	249.354	239.550	235.517	241.831
fognatura	113.992	113.992	216.888	216.478	215.767	218.179	224.632	214.444	210.509	217.514
depurazione	107.717	107.717	204.675	204.149	205.526	205.399	210.707	197.880	200.251	205.035
<b>Totale</b>	<b>691.238</b>	<b>445.799</b>	<b>661.411</b>	<b>659.905</b>	<b>661.702</b>	<b>661.683</b>	<b>684.692</b>	<b>651.874</b>	<b>646.277</b>	<b>664.380</b>



**Tabella 54**

Volumi	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
acquedotto	50.180.340	25.695.192	25.343.838	25.908.952	24.244.186	24.249.210	24.340.762	24.469.939	23.992.970	23.699.621
fognatura	43.091.481	22.216.147	21.571.787	22.529.399	19.652.608	19.923.160	19.596.452	19.734.148	19.010.321	18.915.721
depurazione	41.213.944	21.260.651	20.669.430	21.637.742	18.717.010	18.902.684	18.564.633	18.704.851	18.023.543	17.909.710
<b>acquedotto</b>	<b>134.485.766</b>	<b>69.171.990</b>	<b>67.585.055</b>	<b>70.076.093</b>	<b>62.613.804</b>	<b>63.075.054</b>	<b>62.501.847</b>	<b>62.908.937</b>	<b>61.026.834</b>	<b>60.525.052</b>



**Tabella 55**

Ricavi	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
acquedotto	51.175.182	55.469.306	54.982.237	58.819.484	56.668.729	58.718.835	59.057.857	59.913.011	62.728.658	64.394.338
fognatura	6.321.588	7.937.076	8.894.396	9.470.726	8.712.890	9.123.748	9.230.535	9.380.848	9.215.161	9.510.521
depurazione	15.187.054	19.030.097	21.430.491	22.892.001	20.633.483	21.500.797	21.705.868	22.129.632	21.746.026	22.367.728
<b>acquedotto</b>	<b>72.683.823</b>	<b>82.436.479</b>	<b>85.307.124</b>	<b>91.182.211</b>	<b>86.015.102</b>	<b>89.343.380</b>	<b>89.994.260</b>	<b>91.423.491</b>	<b>93.689.846</b>	<b>96.272.587</b>



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

Tabella 56

Composizione ricavi alla base del theta	Ricavi 2022 base teta 2024	Ricavi 2023 base teta 2025	Ricavi 2023 base teta 2026	Ricavi 2023 base teta 2027	Ricavi 2023 base teta 2028	Ricavi 2023 base teta 2029
<b>Ricavi utenti finali civili</b>	<b>96.373.225</b>	<b>96.272.587</b>	<b>96.272.587</b>	<b>96.272.587</b>	<b>96.272.587</b>	<b>96.272.587</b>
<b>Ricavi utenti finali industriali</b>	<b>1.391.962</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ricavi colonna a (Ra)</b>	<b>199.951</b>	<b>187.226</b>	<b>187.226</b>	<b>187.226</b>	<b>187.226</b>	<b>187.226</b>
Prestazioni e servizi accessori	199.951	187.226	187.226	187.226	187.226	187.226
Vendita di acqua con autobotte	0	0	0	0	0	0
Gestione fognature bianche	0	0	0	0	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	0	0	0	0	0	0
<b>Ricavi vendita all'ingrosso</b>	<b>55.718</b>	<b>62.937</b>	<b>62.937</b>	<b>62.937</b>	<b>62.937</b>	<b>62.937</b>
<b>Tarif2019*Vscal</b>	<b>98.020.857</b>	<b>96.522.750</b>	<b>96.522.750</b>	<b>96.522.750</b>	<b>96.522.750</b>	<b>96.522.750</b>
<b>Ricavi colonna b (Rb)</b>	<b>4.493.729</b>	<b>5.072.067</b>	<b>5.072.067</b>	<b>5.072.067</b>	<b>5.072.067</b>	<b>5.072.067</b>
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	1.444.074	1.930.529	1.930.529	1.930.529	1.930.529	1.930.529
Prestazioni e servizi accessori	0	0	0	0	0	0
Vendita di acqua con autobotte	1.291.977	1.405.539	1.405.539	1.405.539	1.405.539	1.405.539
Trattamento percolati	339.740	489.132	489.132	489.132	489.132	489.132
Trattamento bottini	0	0	0	0	0	0
Installazione/manutenzione bocche antincendio	0	0	0	0	0	0
Vendita di servizi a terzi	0	0	0	0	0	0
Lavori conto terzi	104.453	165.766	165.766	165.766	165.766	165.766
Spurgo pozzi neri	0	0	0	0	0	0
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0	19.902	19.902	19.902	19.902	19.902
Lottizzazioni	0	0	0	0	0	0
Riuso delle acque di depurazione	1.234.361	991.965	991.965	991.965	991.965	991.965
Case dell'acqua	79.123	69.234	69.234	69.234	69.234	69.234
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	0	0	0	0	0	0
<b>Fatturato alla base del calcolo del Theta</b>	<b>102.514.586</b>	<b>101.594.817</b>	<b>101.594.817</b>	<b>101.594.817</b>	<b>101.594.817</b>	<b>101.594.817</b>

- 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;

I dati sono stati validati nel rispetto delle seguenti caratteristiche:

- La compilazione dei dati ha interessato il fatturato delle utenze finali del Servizio Idrico Integrato (sono esclusi gli scambi all'ingrosso);
- La tariffa industriale che dipende anche dalla qualità dello scarico è determinata indirettamente come rapporto tra il fatturato e i volumi trattati;
- I metri cubi e le utenze sono di competenza 2022 e 2023 anche se risentono delle fatture emesse successivamente la chiusura del bilancio;
- Il fatturato è stato calcolato al lordo dei rimborsi della sentenza CC 335/2008 (non presenti nel caso di specie);
- Il fatturato non considera la maggiorazione delle componenti perequative UI;

- Il fatturato è al lordo dei rimborsi della remunerazione del capitale investito (non presente nel caso di specie).
- Il fatturato è al lordo degli indennizzi (30 euro/utente) corrisposti agli utenti in applicazione della Carta del Servizio.

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

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.

### 3. Predisposizione tariffaria

#### 3.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

##### 3.1.1. Selezione dello schema regolatorio

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

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

Il posizionamento nello schema regolatorio deriva anche dalla valutazione di presenza di eventuali variazioni del perimetro di servizio e del livello di **VRG<sub>2022</sub>** rispetto al valore medio di settore determinato da ARERA (**VRG<sub>PM</sub>=159**).

Per le considerazioni fatte si determina dunque il posizionamento nel quadrante della matrice dello schema regolatorio ai sensi della Deliberazione 639/2023/R/idr come indicato in Tabella 57.

**Tabella 57**

Colonna della matrice di schemi	MTI-4
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	SI
VRG2022	100.993.954
pop + 0,25popflut	429.057
<b>VRG2022 / pop + 0,25popflut</b>	<b>235</b>
Colonna della matrice	3

<sup>3</sup> 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”.

<sup>4</sup> 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”.

Riga della matrice di schemi	MTI-4
( $\sum_{2024-2029} I_{paexp} + CFP_{aexp}$ )	250.951.572
RAB MTI-3	228.032.800
( $\sum_{2024-2029} I_{paexp} + CFP_{aexp}$ ) / RABMTI-3	1,10
Riga della matrice	2
Schema della matrice	MTI-4
selezione dello schema	Schema VI
limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario	9,95%

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;

A tal proposito si rinvia all'analisi sviluppata nella relazione predisposta ai sensi dell'allegato 2 – DTAC 1/2024.

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

Fattispecie non presente per questa gestione.

- le rilevazioni di riferimento alla base dell'individuazione degli abitanti fluttuanti nel 2022<sup>5</sup>.

### 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

<sup>5</sup> 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”.

precedenti determinazioni tariffarie, - e dettagliarne i parametri di valorizzazione (periodo di ammortamento richiesto per tipologia di cespite).

Il gestore ricorre all'ammortamento finanziario in quanto si verificano le seguenti condizioni previste ai sensi dell'art. 11.8 dell'MTI-4.

Tabella 58

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

In Tabella 59 si illustrano le vite utili applicate ai cespiti entrati in ammortamento negli anni 2022 e 2023 che sono oggetto della raccolta dati MTI-4.

Tabella 59

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

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

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

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

In Tabella 60 si illustrano i parametri per i quali ARERA richiede l'esplicitazione.

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

Tabella 60

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ipaexp	27.413.079	26.176.458	30.243.691	34.118.610	23.198.933	33.090.035
Capexa	25.216.638	27.194.541	30.669.666	30.216.368	40.133.358	50.795.805
$\psi$ [0,4÷0,8]	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
$FNI^{new,a}$ da formula	878.577	0	0	1.560.897	0	0
$FNI^{new,a}$ rinunciato da soggetto compilante	878.577	0	0	768.662	0	0
<b><math>FNI^a</math></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>792.235</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Fattispecie non applicabile per il gestore.

### 3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

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

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

In Tabella 61 si esplicitano i valori delle componenti calcolate dal tool ARERA e delle eventuali detrazioni prima di procedere con le rimodulazioni dei conguagli.

Tabella 61

Componente calcolata	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	note
Capex	AMM	11.904.348	13.221.117	15.663.441	14.831.431	22.919.782	32.979.086	
	OF	8.123.466	8.484.299	9.033.686	9.300.173	10.074.141	9.905.370	
	OFisc	3.053.466	3.186.277	3.375.416	3.526.027	3.740.922	3.609.934	
	$\Delta CUI_{Tcapex}$	0	0	0	0	0	0	
	Detrazione Capexa	0	0	0	0	0	0	
	<b>Totale</b>	<b>23.081.280</b>	<b>24.891.693</b>	<b>28.072.543</b>	<b>27.657.631</b>	<b>36.734.845</b>	<b>46.494.391</b>	
FoNI	$FNI^a$	878.577	0	0	1.560.897	0	0	
	AMMaFoNI	8.616.230	9.862.851	11.417.565	16.169.148	21.892.360	28.965.643	
	$\Delta CUI_{TaFoNI}$	0	0	0	0	0	0	
	Detrazione FoNIa	9.494.807	9.862.851	10.309.984	768.662	6.496.346	16.372.721	

Componente calcolata	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	note	
	<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.107.581</b>	<b>16.961.382</b>	<b>15.396.014</b>	<b>12.592.922</b>		
Opex	Opexend	43.652.260	44.548.318	44.548.318	44.548.318	44.548.318	44.548.318		
	Opexal	19.844.567	21.478.867	22.958.304	20.808.984	20.764.446	20.764.446		
	Opextel	1.904.993	2.092.493	2.086.493	2.086.493	2.077.493	2.077.493		
	di cui OPnew	1.252.058	1.252.058	1.252.058	1.252.058	1.252.058	1.252.058		
	di cui OpexQT	0	0	0	0	0	0		
	di cui OpexQC	0	0	0	0	0	0		
	di cui Opsocial	498.935	498.935	498.935	498.935	498.935	498.935		
	di cui Opmis	154.000	341.500	335.500	335.500	326.500	326.500		
	Detrazione Opexa	0	0	0	0	0	0		
	<b>Totale</b>	<b>65.401.819</b>	<b>68.119.677</b>	<b>69.593.114</b>	<b>67.443.794</b>	<b>67.390.257</b>	<b>67.390.257</b>		
ERC	ERCcapex	2.135.358	2.302.848	2.597.123	2.558.738	3.398.513	4.301.415		
	ERCend	6.846.732	5.950.674	5.950.674	5.950.674	5.950.674	5.950.674		
	ERCal	1.216.672	1.274.817	1.274.817	1.274.817	1.274.817	1.274.817		
	ERCtel	458.882	458.882	458.882	458.882	458.882	458.882		
	di cui OPnew	0	0	0	0	0	0		
	di cui OpexQT	458.882	458.882	458.882	458.882	458.882	458.882		
	Detrazione ERCa	0	0	0	0	0	0		
		<b>Totale</b>	<b>10.657.644</b>	<b>9.987.220</b>	<b>10.281.496</b>	<b>10.243.110</b>	<b>11.082.886</b>	<b>11.985.788</b>	
	RCTot (valori inflazionati)	Rcvol	1.236.158	1.743.284	0	0	0	0	
RcEE		-4.344.271	3.461.123	0	0	0	0		
RcWS		-133.670	84.098	0	0	0	0		
RcERC		275.704	-174.670	0	0	0	0		
RcALTRO		21.115.911	5.046.124	885.629	919.729	953.929	988.029		
di cui RcaAttiv <sub>b</sub>		1.538.177	1.736.505	0	0	0	0		
di cui Rcares		48.366	46.852	0	0	0	0		
di cui costi in eventi eccezionali per il pieno recupero dei costi energia 2022		0	0	0	0	0	0		
di cui Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali		0	0	0	0	0	0		
di cui scostamento OpexQC		0	0	0	0	0	0		
di cui scostamento OpexQT		0	0	0	0	0	0		
di cui scostamento Opsocial		14.915	9.640	0	0	0	0		
di cui scostamento Opmis		-228.000	-328.913	0	0	0	0		
di cui decurtazione costi penali RQT1 e RQSII		0	0	0	0	0	0		
di cui altre previste (inclusa inflazione)		19.742.453	3.582.039	885.629	919.729	953.929	988.029		
RCarc (valori inflazionati)		RCARC - art. 29 lett a) MTI-4	0	0	0	0	0	0	
		RCARC - art. 29 lett b) MTI-4	0	0	0	0	0	0	
		RCARC - art. 29 lett c) MTI-4	0	0	0	0	0	0	
		Detrazione RCa	0	0	0	0	0	0	
		<b>Totale</b>	<b>18.149.832</b>	<b>10.159.958</b>	<b>885.629</b>	<b>919.729</b>	<b>953.929</b>	<b>988.029</b>	
<b>VRG</b>	<b>117.290.575</b>	<b>113.158.549</b>	<b>109.940.363</b>	<b>123.225.647</b>	<b>131.557.931</b>	<b>139.451.386</b>			

### ➤ Elenco delle detrazioni prima delle rimodulazioni tariffarie

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

Tabella 62

Eventuali detrazioni	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capexa	0	0	0	0	0	0
FoNla	9.494.807	9.862.851	10.309.984	768.662	6.496.346	16.381.733
Opexa	0	0	0	0	0	0
ERCa	0	0	0	0	0	0
RcTOTa	9.650.259	-496.146	-8.260.519	-885.280	349	-8.663

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

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

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

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

Tabella 63

Conguagli calcolati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguaglio ricavi fatturati	1.087.248	1.602.283	0	2.689.531
Conguaglio costo energia elettrica	-3.820.953	3.181.179	0	-639.774
Conguaglio costo acquisti all'ingrosso	-117.568	77.296	0	-40.271
Conguaglio costi ambientali	242.492	-160.542	0	81.950
<b>Altri conguagli</b>	<b>18.572.255</b>	<b>4.637.981</b>	<b>3.747.316</b>	<b>26.957.552</b>
Rc Attività b	1.538.177	1.736.505	0	3.274.682
RCres	48.366	46.852	0	95.219
RCarera	-409	1.270	0	861
RCip	0	0	0	0
di cui per eccedenza energia elettrica	0	0	0	0
di cui per variazioni di perimetro	1.548.415	1.551.359	3.747.316	6.847.090
Rimb335	0	0	0	0
RCappr	15.650.791	0	0	15.650.791
DeltaOpexQC	0	0	0	0
DeltaOpexQT	0	0	0	0
DeltaOpsocial	14.915	9.640	0	24.555
DeltaOpmis	-228.000	-328.913	0	-556.913
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR	0	0	0	0
Penalità RQT1 - Delibera 477/2023/R/IDR	0	0	0	0
di cui per volumi 2021	0	-399.443	0	-399.443
Congualgio energia elettrica 2021	0	31.116	0	31.116
di cui per recupero inflazione 2023	0	1.989.595	0	1.989.595
<b>RCARC - art. 29 lett a) MTI-4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RCARC - art. 29 lett b) MTI-4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RCARC - art. 29 lett c) MTI-4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale conguagli</b>	<b>15.963.475</b>	<b>9.338.197</b>	<b>3.747.316</b>	<b>29.048.988</b>

Conguagli calcolati inflazionati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguagli calcolati 2022-2027	15.963.475	9.338.197	3.747.316	29.048.988
Inflazione	1,1370	1,0880	1,0000	1,1036
<b>Conguagli calcolati inflazionati</b>	<b>18.149.832</b>	<b>10.159.958</b>	<b>3.747.316</b>	<b>32.057.106</b>

Rimodulazione conguagli	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Conguagli calcolati inflazionati	18.149.832	10.159.958	885.629	919.729	953.929	988.029
Rimodulazione conguagli	8.499.573	10.656.104	9.146.148	1.805.009	953.580	996.692
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4	0					
RC MTI-4 post 2029	0					

### 3.1.2.1. Valorizzazione componente Capex<sup>a</sup>

Esplicitare e argomentare.

Complessivamente la componente **Capex<sup>a</sup>** è composta dai valori di Tabella 64 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 64

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Incidenza ERC parametrica	8,47%	8,47%	8,47%	8,47%	8,47%	8,47%
AMM (componente calcolata)	13.005.675	14.444.264	17.112.539	16.203.556	25.040.199	36.030.136
AMMenv + AMMres	1.101.327	1.223.148	1.449.099	1.372.125	2.120.417	3.051.050
AMM (componente calcolata, al netto degli ERC)	11.904.348	13.221.117	15.663.441	14.831.431	22.919.782	32.979.086
AMM (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
<b>AMM</b>	<b>11.904.348</b>	<b>13.221.117</b>	<b>15.663.441</b>	<b>14.831.431</b>	<b>22.919.782</b>	<b>32.979.086</b>
LICord	17.893.339	19.266.644	14.200.354	13.552.686	16.934.040	9.016.066
LICpos	5.144.919	12.286.035	24.374.806	48.877.403	34.312.072	23.474.420
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CINfp	95.294.153	97.818.135	101.066.239	115.943.216	125.546.284	127.397.960
CINfp / (CIN - LICord)	36,5%	36,2%	34,9%	36,9%	37,6%	38,0%
Km	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%
α	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%
OF (time lag)	950.864	1.000.980	1.110.032	1.010.254	1.298.302	1.453.418
OFimm	7.153.010	7.438.471	8.147.827	8.566.639	8.978.534	8.980.044
OFlic_ord	771.131	829.771	611.577	583.683	729.311	388.301
OF (componente calcolata)	8.875.006	9.269.222	9.869.435	10.160.576	11.006.147	10.821.763
OFenv + OFres	751.540	784.922	835.749	860.403	932.006	916.392
OF (componente calcolata, al netto degli ERC)	8.123.466	8.484.299	9.033.686	9.300.173	10.074.141	9.905.370
OF (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
<b>OF</b>	<b>8.123.466</b>	<b>8.484.299</b>	<b>9.033.686</b>	<b>9.300.173</b>	<b>10.074.141</b>	<b>9.905.370</b>
Rai rate	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%
Rai	13.899.820	14.504.394	15.365.382	16.050.986	17.029.218	16.432.942
OFisc (componente calcolata)	3.335.957	3.481.055	3.687.692	3.852.237	4.087.012	3.943.906
OFISCGenv + OFISCres	282.491	294.777	312.276	326.209	346.090	333.972
OFisc (componente calcolata, al netto degli ERC)	3.053.466	3.186.277	3.375.416	3.526.027	3.740.922	3.609.934
OFisc (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
<b>OFisc</b>	<b>3.053.466</b>	<b>3.186.277</b>	<b>3.375.416</b>	<b>3.526.027</b>	<b>3.740.922</b>	<b>3.609.934</b>

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

Da commentare da parte dei tecnici

Tabella 65

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Saldo LICord (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	17.893.339	19.266.644	14.200.354	13.552.686	16.934.040	9.016.066
Saldo LICpos (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	5.144.919	12.286.035	24.374.806	48.877.403	34.312.072	23.474.420

Evidenziare, poi, l'accantonamento (nei casi previsti dal comma 29.1 della RQTI<sup>6</sup>) 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<sup>a</sup>**.

Nella tabella seguente si dà evidenza della composizione dei fondi accantonati ricompresi nella voce **FAcc<sup>a</sup>**.

<sup>6</sup> Allegato A alla deliberazione 917/2017/R/IDR.

Tabella 66

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
TFR	4.520.098	4.288.407	4.288.407	4.288.407	4.288.407	4.288.407
Fondo di quiescenza	0	0	0	0	0	0
Fondo rischi e oneri	6.329.853	7.431.332	7.431.332	7.431.332	7.431.332	7.431.332
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	453.619	453.619	453.619	453.619	453.619	453.619
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	-669.760	1.891.085	1.891.085	1.891.085	1.891.085	1.891.085

Inoltre, nella tabella seguente si evidenzia la riconciliazione con le fonti contabili obbligatorie del bilancio 2022 e 2023 delle voci tariffarie ricomprese nella voce *FAcc<sup>a</sup>*.

Tabella 67

Verifica TFR	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (da bilancio)	Euro	5.202.580	4.935.905	
TFR RDT (incluso TFM)	Euro	4.520.098	4.288.407	
<b>Differenze RDT rispetto al bilancio</b>	<b>Euro</b>	<b>-682.481</b>	<b>-647.499</b>	

Verifica FONDO RISCHI	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
B) Fondi rischi e oneri (Da bilancio)	Euro	6.900.863	8.112.598	
di cui 3) Strumenti finanziari derivati passivi	Euro	0	0	
di cui altri fondi esclusi dalla raccolta dati tariffari				
B) Fondi rischi e oneri (Da bilancio) - Netto strumenti derivati finanziari passivi	Euro	6.900.863	8.112.598	
Fondo rischi e oneri - RDT	Euro	6.329.853	7.431.332	
<b>Differenze RDT rispetto al bilancio</b>	<b>Euro</b>	<b>-571.010</b>	<b>-681.267</b>	

### 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<sup>a</sup><sub>non\_inv</sub>* dettagliando le motivazioni sottostanti.

Per quanto riguarda invece la componente *FoNI<sup>a</sup><sub>noninv</sub>* si rimanda alla seguente tabella.

Tabella 68

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNIa-2 dal foglio "Dati anni precedenti"	9.003.105	7.119.123	0	0	1.107.581	16.961.382
FoNIspesa ai sensi del comma 36.3 del MTI-4	9.003.105	7.119.123	0	0	1.107.581	16.961.382
FoNI <sub>noninv</sub>	0	0	0	0	0	0
SFoNI <sub>noninv</sub> (a moneta dell'anno)	0	0	0	0	0	0

### 3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex

Esplicitare e argomentare.

In particolare, con riferimento al calcolo della componente *Opex<sup>a</sup><sub>end</sub>*, dettagliare – specificando i valori impiegati nel computo – le elaborazioni svolte ai fini dell'applicazione delle regole previste al comma 18.1 del MTI-4 che conducono all'individuazione:

- del margine  $\Delta Opex$ , determinato in ragione dalla eventuale differenza tra i costi operativi endogeni riconosciuti al gestore nella tariffa dell'annualità 2020 e il costo operativo efficientabile riferito alla medesima annualità;

- del coefficiente  $\gamma_{i,j}^{OP}$ , in base alla classe  $i$ , in cui il gestore si posiziona in considerazione del pertinente livello *pro capite* del costo operativo totale sostenuto nel 2020, e al cluster  $j$ , in cui ricade il medesimo operatore tenuto conto del relativo costo operativo stimato, calcolato (sulla base dei dati riferiti all'annualità 2020) applicando il modello statistico di cui al comma 18.2 del MTI-4.

Per quanto riguarda invece  $\gamma_{i,j}^{OP}$  e  $\Delta Opex$  rimanda alla Tabella 69. Nel caso del gestore non si è attivato il recupero di efficienza in conseguenza del fatto che i costi operativi di bilancio 2020 riclassificati con le regole ARERA (COeff) risultano superiori ai costi tariffari della stessa natura.

Tabella 69

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Classe (i)	Cover	Cover	Cover	Cover	Cover	Cover
Cluster (j)	C	C	C	C	C	C
$\gamma^{OP}$	- 7/8	- 7/8	- 7/8	- 7/8	- 7/8	- 7/8
Opexend 2020	44.680.472	44.680.472	44.680.472	44.680.472	44.680.472	44.680.472
Coeff 2020	46.574.957	46.574.957	46.574.957	46.574.957	46.574.957	46.574.957
$\Delta Opex$	0	0	0	0	0	0
$\square(1+It)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
$(1+\gamma^{OP}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	0	0	0	0	0	0
Opexend al lordo degli ERCend	50.498.992	50.498.992	50.498.992	50.498.992	50.498.992	50.498.992
Opexend da formula	43.652.260	44.548.318	44.548.318	44.548.318	44.548.318	44.548.318
Opexend (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Opexend al netto degli ERCend	43.652.260	44.548.318	44.548.318	44.548.318	44.548.318	44.548.318

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

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

### Opexal - Costi aggiornabili

I costi operativi aggiornabili sono rappresentati nella seguente tabella.

Tabella 70

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opexala da formula	19.844.567	21.478.867	22.958.304	20.808.984	20.764.446	20.764.446
Opexala (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Opexala	19.844.567	21.478.867	22.958.304	20.808.984	20.764.446	20.764.446

I costi operativi aggiornabili si compongono di:

- Energia elettrica,
- acquisti all'ingrosso,
- Oneri aggiuntivi per lo smaltimento dei fanghi di depurazione
- Mutui e Altri corrispettivi,
- Altri costi, che sono composti dalle voci indicate nella seguente tabella. La componente COres ricomprende anche il credito d'imposta sull'energia elettrica di cui il gestore ha beneficiato negli anni 2022 e 2023 e che ha iscritto in bilancio tra i ricavi di A5.

Tabella 71

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
COATOa	556.064	545.512	501.390	501.390	501.390	501.390
COARERAA	24.770	27.974	27.974	27.974	27.974	27.974
COmora	3.668.983	3.774.823	3.774.823	3.774.823	3.774.823	3.774.823
COresa	-707.560	-1.365.448	239.804	239.804	239.804	239.804
<b>COaltria</b>	<b>3.542.257</b>	<b>2.982.861</b>	<b>4.543.990</b>	<b>4.543.990</b>	<b>4.543.990</b>	<b>4.543.990</b>

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

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

In Tabella 72 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 per le seguenti ragioni:

- Come comunicato nell'RQTI, il Gestore ha raggiunto gli obiettivi per M5 sia nel biennio 2022-2023.
- Nel Pdi sono pianificati interventi associati a M5 e finalizzati alla riduzione dei quantitativi dei fanghi da smaltire in discarica;

Tabella 72

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Coeffettivo <sup>2017fanghi</sup>	2.192.832	2.192.832	2.192.832	2.192.832	2.192.832	2.192.832
Coeffettivo <sup>a-2fanghi</sup>	2.482.600	2.483.300	2.483.300	2.483.300	2.483.300	2.483.300
F	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
$\square(1+It)$ (da 2018 a a-2)	1,030	1,077	1,171	1,171	1,171	1,171
$\square(1+It)$ (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
<b><math>CO_{\Delta fanghi}</math></b>	<b>202.478</b>	<b>81.692</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

- la valutazione sottesa alla quantificazione della voce  $CO_{EE}^{effettivi,a-2}$  nel caso sia stata valorizzata per un valore inferiore a quello massimo ammissibile (al fine di anticipare il possibile *trend* di diminuzione del costo dell'energia), comunque evidenziando il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario della gestione. Essendo la componente  $CO_{EE}^{effettivi,a-2}$  definita al lordo dell'eventuale credito d'imposta, fornire evidenza delle voci attraverso le quali l'intero credito d'imposta è considerato nel calcolo tariffario a beneficio dell'utenza;

Nella proposta è stata considerata la riduzione del costo di energia elettrica a partire dal costo di budget 2024, con la riduzione indicata nel file RDT si valorizza infatti un costo tariffario finale che risulta coerente e in linea con l'importo indicato nel budget aziendale comunicato dalla Società.

- 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;

Per quanto riguarda il gestore non sono presenti kwh autoprodotti e consumati dal SII.

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

Nella tabella seguente si osserva l'evoluzione dei kwh consumati utilizzati per il calcolo del delta energia.

Tabella 73

Consumi tariffa	kWh	KWh, quantità acquistata	KWh, quantità autoprodotta	Totale kWh
kWh <sub>2018</sub>	70.079.406			70.079.406
kWh <sub>2019</sub>	73.749.623			73.749.623
kWh <sub>2020</sub>	71.045.422			71.045.422
kWh <sub>2021</sub>	74.098.514			74.098.514
kWh <sub>2022</sub>	68.893.612			68.893.612
kWh <sub>2023</sub>	69.783.326			69.783.326
<b>kWh medi Tariffa 2024</b>	<b>72.243.241</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>72.243.241</b>
<b>kWh medi Tariffa 2025</b>	<b>71.946.793</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>71.946.793</b>
<b>Δ efficienza KWh Tariffa 2024</b>	<b>3.349.629</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.349.629</b>
<b>Δ efficienza KWh Tariffa 2025</b>	<b>2.163.467</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.163.467</b>

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

Tabella 74

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO <sub>eff</sub> <sup>a-2EE</sup> massimo ammissibile	10.814.375	15.640.441	15.640.441	15.640.441	15.640.441	15.640.441
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	0	2.297.646	1.123.480	1.123.480	1.123.480	1.123.480
CO <sub>eff</sub> <sup>a-2EE</sup> al netto dell'anticipazione	10.814.375	13.342.795	14.516.961	14.516.961	14.516.961	14.516.961
kWh <sup>a-2</sup> (acquistati e consumati)	68.893.612	69.783.326	69.783.326	69.783.326	69.783.326	69.783.326
kWh <sub>aut</sub> <sup>a-2</sup> (autoprodotti e consumati)	0	0	0	0	0	0
Σ(kWh+kWhAut) <sup>a-n/4</sup>	18.524.628	35.748.031	53.193.863	70.639.694	69.560.897	69.783.326
Assenza di double counting	0	0	0	0	0	0
Δrisparmionew	-7.906.525	-6.507.657	-3.451.091	178.150	-46.272	0
γEEnew	0,00	0,00	0,00	0,25	0,00	0,25
Π(1+it)	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
<b>COEE</b>	<b>12.295.512</b>	<b>14.516.961</b>	<b>14.516.961</b>	<b>14.561.498</b>	<b>14.516.961</b>	<b>14.516.961</b>

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.

I crediti di imposta relativi all'energia elettrica sono stati valorizzati nel calcolo tariffario e, inoltre, si esclude che tali importi sia stati oggetto di un doppio conteggio tariffario.

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

In Tabella 75 si riepilogano gli importi relativi costi operativi associati a specifiche finalità. Nel caso del gestore rilevano gli importi OpNew confermativi MTI-3, i costi operativi afferenti alla valorizzazione degli opsocial sia per il BSI sia per la limitazione art. 7.3 REMSI, infine, sono valorizzati i costi per promuovere la singolarizzazione dei consumi.

Tabella 75

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
OPnew	1.252.058	1.252.058	1.252.058	1.252.058	1.252.058	1.252.058
OpexQT	0	0	0	0	0	0
OpexQC	0	0	0	0	0	0
Opsocial	498.935	498.935	498.935	498.935	498.935	498.935
Opmis	154.000	341.500	335.500	335.500	326.500	326.500
<b>Opextel</b>	<b>1.884.993</b>	<b>2.092.493</b>	<b>2.086.493</b>	<b>2.086.493</b>	<b>2.077.493</b>	<b>2.077.493</b>

- $Op^{new,a}$  in caso di posizionamento negli schemi III o VI della matrice di schema regolatori di cui al comma 6.1 del MTI-4, fornendo evidenza che la richiesta in parola sia stata compiuta, in particolare, sulla base di dati oggettivi, verificabili e ispirati alla minimizzazione dei costi, tenendo in debita considerazione i potenziali effetti di scala, ai sensi di quanto previsto ai commi 19.2 e seguenti del MTI-4. Evidenziare in particolare il caso in cui la presenza di nuovi processi tecnici gestiti sia riconducibile alla nuova attività di gestione delle acque meteoriche o al potenziamento della medesima, oppure ad attività aggiuntive richieste dall'entrata in vigore di nuove normative fornendo contestuale evidenza che si tratti di oneri connessi a finalità diverse rispetto a quelle a cui sono destinate le altre componenti ricomprese negli  $Opex_{tel}^a$ . Nel caso di cambiamenti sistematici verificatisi negli anni precedenti (per i quali i relativi oneri aggiuntivi siano stati ammessi a riconoscimento tariffario nelle annualità pregresse), motivare la quantificazione dei relativi  $Op^{new,a}$  (per le singole annualità del quarto periodo regolatorio) anche tenuto conto delle risultanze della fase di prima attivazione delle nuove attività gestite;

Il Gestore ha presentato istanza per il riconoscimento dei maggiori costi  $Op_{New}$  per il nuovo impianto di trattamento del Boro e dell'Arsenico situato in Val di Cornia in località Franciana. Si tratta di un'istanza di conferma di costi già richiesti dal Gestore ASA nell'MTI-2 e approvati da ARERA con la deliberazione 503/2018/R/idr e oggi è presentata in conformità ai criteri indicati nella Determina DTAC 1/2024.

Come consuetudine si aggiornano gli importi previsionali 2024-2029 sulla base del costo medio effettivamente rilevato negli anni precedenti. Si rinvia alla tabella seguente per gli importi valorizzati in tariffa come opNew ricondotta alla fattispecie dei "Presenza di nuovi processi tecnici gestiti" comma 19.3 sub c).

Tabella 76

Nr.	Tipo istanza	Costi previsionali					
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
8	Op New Impianto di Franciana	1.252.058	1.252.058	1.252.058	1.252.058	1.252.058	1.252.058

- $Opex_{QT}^a$  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;

Il gestore non ha presentato istanza per il riconoscimento di maggiori costi riconducibili alle attività di cui all'art. 19.8 lettera b)  $Opex_{QT}^a$  legati ai nuovi obiettivi di qualità tecnica di cui alla deliberazione 637/2023/R/IDR, per cui continuano a essere valorizzati gli importi storici oggetto di istanza nel 2018 (MTI-2 Aggiornamento biennale) ora ricompresi alla lettera a).

Tabella 77

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
OpexaQT lett. a)	0	0	0	0	0	0
OpexaQT lett. b)	0	0	0	0	0	0
OpexaQT lett. c)	0	0	0	0	0	0
<b>OpexQT (al netto della componente ERCQT)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

- $Opex_{QC}^a$  di cui al comma 19.9 del MTI-4 (connessi all'adeguamento agli standard di qualità contrattuale del servizio di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR e/o agli eventuali oneri aggiuntivi relativi ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli obiettivi di qualità contrattuale introdotti con la deliberazione 547/2019/R/IDR), precisando la tipologia di oneri ricompresi nella componente in parola (ricorrendone i presupposti), ovvero: *i*) gli oneri riconducibili a ciascuna delle categorie sopra richiamate valorizzati nei limiti delle pertinenti componenti di costo eventualmente individuate ai fini della determinazione tariffaria 2023 ovvero, se inferiori (sulla base dei costi consuntivati all'uso rappresentati), i costi quantificati nei limiti dei rispettivi oneri effettivamente rendicontati con riferimento alla medesima annualità; *ii*) a fronte dell'attribuzione di penalità relative agli Stadi I e II della "Tabella 3 - Stadi di valutazione delle performance di qualità contrattuale in ciascun anno di valutazione" della RQSII<sup>7</sup>, 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;

Il Gestore non ha presentato istanza di riconoscimento di maggiori costi  $Opex_{QC}^a$  per quanto previsto dal comma 19.9, lett. b).

Tabella 78

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

- $OP_{social}^a$ , 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 REMSI<sup>8</sup>;

Il Gestore ha presentato specifica istanza relativamente alla stima dei costi  $Op_{social}^a$  in tema di morosità introdotta dal REMSI per la copertura dei costi di limitazione, si rinvia all'istanza del gestore per i maggiori dettagli.

Tabella 79

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opasocial - lettera a)	453.695	453.695	453.695	453.695	453.695	453.695
Opasocial - lettera b)	45.240	45.240	45.240	45.240	45.240	45.240
<b>Opsocial</b>	<b>498.935</b>	<b>498.935</b>	<b>498.935</b>	<b>498.935</b>	<b>498.935</b>	<b>498.935</b>

<sup>7</sup> Allegato A alla deliberazione 655/2015/R/IDR.

<sup>8</sup> 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.



OFlic_ord env	5.138	8.792	19.941	34.357	37.489	50.051
CINfp_env	1.904.602	2.179.235	3.005.569	8.196.056	15.338.291	21.311.724
OFenv (eventuale valore parametrico)	377.561	394.332	419.866	432.252	468.224	460.380
OFenv (valore puntuale)	-33.174	1.261	236.970	360.350	-36.496	842.650
<b>OFenv</b>	<b>377.561</b>	<b>394.332</b>	<b>419.866</b>	<b>432.252</b>	<b>468.224</b>	<b>460.380</b>
Rai rate	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%
Raienv	-45.043	6.573	355.351	565.466	-14.387	1.259.516
OFISCenv (eventuale valore parametrico)	141.918	148.091	156.882	163.882	173.870	167.782
OFISCenv (valore puntuale)	0	1.578	85.284	135.712	0	302.284
<b>OFiscenv</b>	<b>141.918</b>	<b>148.091</b>	<b>156.882</b>	<b>163.882</b>	<b>173.870</b>	<b>167.782</b>

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

Tabella 82

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Incidenza Res parametrica	4,21%	4,21%	4,21%	4,21%	4,21%	4,21%
AMMres (eventuale valore parametrico)	548.039	608.659	721.096	682.793	1.055.155	1.518.254
AMMres (valore puntuale)	-370.907	-307.767	-781.087	-2.512.104	5.866.432	8.204.968
<b>AMMres</b>	<b>548.039</b>	<b>608.659</b>	<b>721.096</b>	<b>682.793</b>	<b>1.055.155</b>	<b>1.518.254</b>
LICord	135.572	200.534	484.324	864.359	3.848.619	1.877.057
LICpos	38.981	127.878	831.338	3.117.287	7.798.145	4.887.146
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CINres	1.488.583	2.225.968	8.058.104	16.980.299	66.974.659	61.316.734
CINfp / (CIN - LICord) res	316%	200%	151%	159%	50%	50%
Km	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%
α	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%
OFres (time lag)	-29.673	-21.545	-46.866	-125.606	234.656	246.148
OFimm res	-126.282	-87.397	-166.259	-407.244	1.348.250	1.272.271
OFlic_ord res	5.843	8.637	20.859	37.226	165.751	80.841
CINfp_res	4.281.288	4.052.025	11.429.069	25.559.277	31.862.270	29.937.729
OFres (eventuale valore parametrico)	373.979	390.591	415.883	428.151	463.782	456.012
OFres (valore puntuale)	-150.112	-100.305	-192.267	-495.624	1.748.658	1.599.260
<b>OFres</b>	<b>373.979</b>	<b>390.591</b>	<b>415.883</b>	<b>428.151</b>	<b>463.782</b>	<b>456.012</b>
Rai rate	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%
Raires	-211.243	-138.125	-254.983	-648.923	2.655.938	2.373.541
OFiscres (eventuale valore parametrico)	140.572	146.686	155.394	162.327	172.220	166.190
OFiscres (valore puntuale)	0	0	0	0	637.425	569.650
<b>OFiscres</b>	<b>140.572</b>	<b>146.686</b>	<b>155.394</b>	<b>162.327</b>	<b>172.220</b>	<b>166.190</b>

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

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

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

Tabella 83

Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027	2028	2029
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.539.363	2.750.546	2.750.546	2.750.546	2.750.546	2.750.546
B7) Altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
B7) Altri servizi da altre imprese	2.482.600	2.483.300	2.483.300	2.483.300	2.483.300	2.483.300
B8) Per godimento beni di terzi	0	0	0	0	0	0
B9) Per il personale	0	0	0	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0	0
$\square(1+It)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
<b>ERCaend</b>	<b>6.846.732</b>	<b>5.950.674</b>	<b>5.950.674</b>	<b>5.950.674</b>	<b>5.950.674</b>	<b>5.950.674</b>

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

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

Tabella 84

Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	1.111.865	1.158.884	1.158.884	1.158.884	1.158.884	1.158.884
contributi per consorzi di bonifica	101.840	114.288	114.288	114.288	114.288	114.288
Comunità Montane (quota ERC)	2.967	1.644	1.644	1.644	1.644	1.644
canoni per restituzione acque	0	0	0	0	0	0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
<b>ERCaal</b>	<b>1.216.672</b>	<b>1.274.817</b>	<b>1.274.817</b>	<b>1.274.817</b>	<b>1.274.817</b>	<b>1.274.817</b>

- 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 confrontando gli importi previsti e quelli sostenuti che sono di importo superiore, si rinvia alla relazione istruttoria per i dettagli.

Tabella 85

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERCQT comma 19.8 lett. a) - dati anni precedenti	458.882	458.882	458.882	458.882	458.882	458.882
ERCQT comma 19.8 lett. a) - consuntivo	636.452	636.452	636.452	636.452	636.452	636.452
ERCQT comma 19.8 lett. b)	0	0	0	0	0	0
ERCQT comma 19.8 lett. c)	0	0	0	0	0	0
<b>ERCa<sub>tel</sub> - di cui ERCQT</b>	<b>458.882</b>	<b>458.882</b>	<b>458.882</b>	<b>458.882</b>	<b>458.882</b>	<b>458.882</b>
<b>ERCa<sub>tel</sub> - di cui Opnew</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ERCa<sub>tel</sub></b>	<b>458.882</b>	<b>458.882</b>	<b>458.882</b>	<b>458.882</b>	<b>458.882</b>	<b>458.882</b>

### 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 +  $\gamma_b$ )]\* ( $R_{b2}^{a-2} - C_{b2}^{a-2}$ );

Nella seguente tabella si illustrano i ricavi delle altre attività idriche

Tabella 86

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	1.444.074	1.930.529	1.930.529	1.930.529	1.930.529	1.930.529
Prestazioni e servizi accessori	0	0	0	0	0	0
Vendita di acqua con autobotte	1.291.977	1.405.539	1.405.539	1.405.539	1.405.539	1.405.539
Trattamento percolati	339.740	489.132	489.132	489.132	489.132	489.132
Trattamento bottini	0	0	0	0	0	0
Installazione/manutenzione bocche antincendio	0	0	0	0	0	0
Vendita di servizi a terzi	0	0	0	0	0	0
Lavori conto terzi	104.453	165.766	165.766	165.766	165.766	165.766

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Spurgo pozzi neri	0	0	0	0	0	0
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0	19.902	19.902	19.902	19.902	19.902
Lottizzazioni	0	0	0	0	0	0
Riuso delle acque di depurazione	1.234.361	991.965	991.965	991.965	991.965	991.965
Casse dell'acqua	79.123	69.234	69.234	69.234	69.234	69.234
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	0	0	0	0	0	0
<i>di cui, per "Obiettivi di sostenibilità energetica e ambientale"</i>						
<b>Totale Ra-2b2</b>	<b>1.313.485</b>	<b>1.061.199</b>	<b>1.061.199</b>	<b>1.061.199</b>	<b>1.061.199</b>	<b>1.061.199</b>
<b>Totale Ra-2b1</b>	<b>3.180.244</b>	<b>4.010.868</b>	<b>4.010.868</b>	<b>4.010.868</b>	<b>4.010.868</b>	<b>4.010.868</b>

Nella seguente tabella si illustrano i costi delle altre attività idriche

**Tabella 87**

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO altre attività idriche	1.788.575	1.930.635	1.930.635	1.930.635	1.930.635	1.930.635
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	42.262	119.327	119.327	119.327	119.327	119.327
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
Costi connessi all'erogazione di liberalità	794	1.480	1.480	1.480	1.480	1.480
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	1.448	1.730	1.730	1.730	1.730	1.730
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	2.339	4.147	4.147	4.147	4.147	4.147
Oneri straordinari	0	0	0	0	0	0
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0	0	0	0	0	0
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0	0	0	0	0	0
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0	0	0	0	0	0
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0	0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	64.949	77.272	77.272	77.272	77.272	77.272
Rimborsi e indennizzi	0	0	0	0	0	0
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0	0	0	0	0	0
<i>di cui, per "Obiettivi di sostenibilità energetica e ambientale"</i>						
<b>Totale Ca-2b2</b>	<b>794.672</b>	<b>805.957</b>	<b>805.957</b>	<b>805.957</b>	<b>805.957</b>	<b>805.957</b>
<b>Totale Ca-2b1</b>	<b>882.110</b>	<b>920.720</b>	<b>920.720</b>	<b>920.720</b>	<b>920.720</b>	<b>920.720</b>

- 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 istanza<sup>10</sup>;

La società non ha presentato istanza per il recupero dei costi di energia elettrica eccedenti la quota parte già valorizzata nel limite massimo ammesso nella componente RCee.

- 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 88**

	2024	2025
OpexQT effettivamente sostenuti dal gestore	0	0

<sup>10</sup> 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.

	2024	2025
Opexa-2QT	0	0
<b>DOpexQT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	2024	2025
OpexQC effettivamente sostenuti dal gestore	0	0
Opexa-2QC	0	0
<b>DOpexQC</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

- all’eventuale recupero degli scostamenti tra la quantificazione delle componenti  $Op_{social}^{a-2}$ ,  $Op_{social}^{a-2}$  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);

Nella tabella seguente si confrontano i costi riconosciuti ed effettivamente sostenuti nel biennio 2022 e 2023 per la componente tariffaria trattata al presente punto.

**Tabella 89**

	2024	2025
Op <sub>social</sub> effettivamente sostenuti dal gestore	486.031	498.177
Op <sub>social</sub> <sup>a-2</sup>	471.116	488.537
<b>ΔOp<sub>social</sub></b>	<b>14.915</b>	<b>9.640</b>
	2024	2025
Op <sub>mis</sub> effettivamente sostenuti dal gestore	0	19.087
Opa-2mis	228.000	348.000
<b>DOp<sub>mis</sub></b>	<b>-228.000</b>	<b>-328.913</b>

- agli importi (a decurtazione dei costi riconosciuti) afferenti all’eventuale applicazione delle penalità attribuite dall’Autorità nel caso di peggioramento dello stato di efficienza di cui agli Stadi I e II della “*Tavola 3 - Stadi di valutazione delle performance di qualità contrattuale in ciascun anno di valutazione*” della RQSII e agli Stadi I e III della “*Tavola 9 – Stadi di valutazione delle performance di qualità tecnica in ciascun anno di valutazione*” della RQTI<sup>11</sup>.

Non sono presenti importi delle penalità riferibili a questa fattispecie.

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:

<sup>11</sup> 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.

- il recupero degli scostamenti afferenti ai volumi fatturati nel 2021
- recupero dell'inflazione sui costi operativi e sui conguagli quantificati nelle predisposizioni tariffarie del 2023.

Nelle tabelle seguenti si dà separata evidenza delle elaborazioni sottese alla valorizzazione degli importi.

Tabella 90

Recupero volumi 2021	Valori	Note
Fatturato 2021 preconsuntivo	92.875.368	
fatturato rideterminato	93.274.812	
di cui utenti civili	91.870.698	
di cui utenti industriali	1.337.224	
di cui vendita all'ingrosso	66.889	
<b>Differenza</b>	<b>-399.443</b>	

Tabella 91

Recupero inflazione 2023	Valori	Note
Costi operativi endogeni al lordo del recupero di efficienza	42.823.210	
Costi operativi endogeni ERC	1.702.660	
Co delta fanghi	415.599	
Conguagli calcolati 2023	-728.251	
<b>Totale</b>	<b>44.213.218</b>	
Inflazione 2023	4,5%	
<b>Recupero straordinario inflazione</b>	<b>1.989.595</b>	

### 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 presentato istanza per tale tipologia di conguaglio.

#### ➤ Riepilogo dei conguagli complessivi

In Tabella 92 si illustrano:

- i conguagli complessivi calcolati nel quadriennio regolatorio MTI-4 e riferiti alle annualità contabili 2022-2027 (Tabella 92);

Tabella 92

Conguagli calcolati	2022	2023	Post 2023	Totale
<b>Conguaglio ricavi fatturati</b>	<b>1.087.248</b>	<b>1.602.283</b>	<b>0</b>	<b>2.689.531</b>
<b>Conguaglio costo energia elettrica</b>	<b>-3.820.953</b>	<b>3.181.179</b>	<b>0</b>	<b>-639.774</b>
<b>Conguaglio costo acquisti all'ingrosso</b>	<b>-117.568</b>	<b>77.296</b>	<b>0</b>	<b>-40.271</b>
<b>Conguaglio costi ambientali</b>	<b>242.492</b>	<b>-160.542</b>	<b>0</b>	<b>81.950</b>
<b>Altri conguagli</b>	<b>18.572.255</b>	<b>4.637.981</b>	<b>3.747.316</b>	<b>26.957.552</b>
Rc Attività b	1.538.177	1.736.505	0	3.274.682
RCres	48.366	46.852	0	95.219
RCarera	-409	1.270	0	861
RCip	0	0	0	0
di cui per eccedenza energia elettrica	0			0
di cui per variazioni di perimetro	1.548.415	1.551.359	3.747.316	6.847.090
Rimb335	0	0	0	0
RCappr	15.650.791	0	0	15.650.791
DeltaOpexQC	0	0	0	0
DeltaOpexQT	0	0	0	0
DeltaOpsocial	14.915	9.640	0	24.555
DeltaOpmis	-228.000	-328.913	0	-556.913

Conguagli calcolati	2022	2023	Post 2023	Totale
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR	0	0	0	0
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR	0	0	0	0
di cui per volumi 2021	0	-399.443	0	-399.443
Congualgio energia elettrica 2021	0	31.116	0	31.116
di cui per recupero inflazione 2023	0	1.989.595	0	1.989.595
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
<b>Totale conguagli</b>	<b>15.963.475</b>	<b>9.338.197</b>	<b>3.747.316</b>	<b>29.048.988</b>

Nella seguente tabella si rappresentano i conguagli a valori inflazionati

Tabella 93

Conguagli calcolati inflazionati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguagli calcolati 2022-2027	15.963.475	9.338.197	3.747.316	29.048.988
Inflazione	1,1370	1,0880	1,0000	1,1036
<b>Conguagli calcolati inflazionati</b>	<b>18.149.832</b>	<b>10.159.958</b>	<b>3.747.316</b>	<b>32.057.106</b>

- la rimodulazione dei conguagli proposta nella presente predisposizione tariffaria al fine di contemperare l'esigenza di salvaguardare l'equilibrio economico finanziario e la sostenibilità della tariffa agli utenti finali (Tabella 94);

Tabella 94

Rimodulazione conguagli	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Conguagli calcolati inflazionati	18.149.832	10.159.958	885.629	919.729	953.929	988.029
Rimodulazione conguagli	8.499.573	10.656.104	9.146.148	1.805.009	953.580	996.692
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4	0					
RC MTI-4 post 2029	0					

## 3.2. Moltiplicatore tariffario

### 3.2.1. Calcolo del moltiplicatore

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

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

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

Nella tabella seguente si riportano i volumi e le quote fisse 2022 e 2023 che rappresentano rispettivamente la base per il calcolo del teta 2024 e 2025-2029.

Tabella 95

Composizione ricavi alla base del theta	Ricavi 2022 base teta 2024	Ricavi 2023 base teta 2025	Ricavi 2023 base teta 2026	Ricavi 2023 base teta 2027	Ricavi 2023 base teta 2028	Ricavi 2023 base teta 2029
Ricavi utenti finali civili	96.373.225	96.272.587	96.272.587	96.272.587	96.272.587	96.272.587
Ricavi utenti finali industriali	1.391.962	0	0	0	0	0
Ricavi colonna a (Ra)	199.951	187.226	187.226	187.226	187.226	187.226
Prestazioni e servizi accessori	199.951	187.226	187.226	187.226	187.226	187.226
Vendita di acqua con autobotte	0	0	0	0	0	0
Gestione fognature bianche	0	0	0	0	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	0	0	0	0	0	0
<b>Ricavi vendita all'ingrosso</b>	<b>55.718</b>	<b>62.937</b>	<b>62.937</b>	<b>62.937</b>	<b>62.937</b>	<b>62.937</b>

Composizione ricavi alla base del theta	Ricavi 2022 base teta 2024	Ricavi 2023 base teta 2025	Ricavi 2023 base teta 2026	Ricavi 2023 base teta 2027	Ricavi 2023 base teta 2028	Ricavi 2023 base teta 2029
Tarif2019*Vscal	98.020.857	96.522.750	96.522.750	96.522.750	96.522.750	96.522.750
<b>Ricavi colonna b (Rb)</b>	<b>4.493.729</b>	<b>5.072.067</b>	<b>5.072.067</b>	<b>5.072.067</b>	<b>5.072.067</b>	<b>5.072.067</b>
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	1.444.074	1.930.529	1.930.529	1.930.529	1.930.529	1.930.529
Prestazioni e servizi accessori	0	0	0	0	0	0
Vendita di acqua con autobotte	1.291.977	1.405.539	1.405.539	1.405.539	1.405.539	1.405.539
Trattamento percolati	339.740	489.132	489.132	489.132	489.132	489.132
Trattamento bottini	0	0	0	0	0	0
Installazione/manutenzione bocche antincendio	0	0	0	0	0	0
Vendita di servizi a terzi	0	0	0	0	0	0
Lavori conto terzi	104.453	165.766	165.766	165.766	165.766	165.766
Spurgo pozzi neri	0	0	0	0	0	0
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0	19.902	19.902	19.902	19.902	19.902
Lottizzazioni	0	0	0	0	0	0
Riuso delle acque di depurazione	1.234.361	991.965	991.965	991.965	991.965	991.965
Casse dell'acqua	79.123	69.234	69.234	69.234	69.234	69.234
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	0	0	0	0	0	0
<b>Fatturato alla base del calcolo del Theta</b>	<b>102.514.586</b>	<b>101.594.817</b>	<b>101.594.817</b>	<b>101.594.817</b>	<b>101.594.817</b>	<b>101.594.817</b>

### 3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni relative al moltiplicatore tariffario si trovano in Tabella 96.

Si precisa che per le annualità 2024-2029 sono stati rivisti gli incrementi tariffari approvati due anni fa che si rendono necessari per recuperare i costi sostenuti in anticipo dal gestore, riallineare le componenti tariffarie all'inflazione registrata negli anni 2022 e 2023 e consentire la realizzazione del Programma degli Interventi.

Tabella 96

Descrizione	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Theta predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR	1,050	1,103	1,147	1,204	1,276	1,353
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	SI	SI	SI	SI	SI	SI

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

[Da definire].

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

La morosità è stata calcolata applicando il limite massimo consentito da ARERA per il cluster geografico di appartenenza considerato che il tasos effettivo di UR24 risulta superiore.

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

Per quanto riguarda le spese di funzionamento l'Ente d'Ambito non si presenta istanza di riconoscimento di maggiori costi, pertanto, si valorizzano con il meccanismo ordinario.

Tabella 97

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$CO_{ATO}^a$	489.080	501.390	501.390	501.390	501.390	501.390
Produttoria(1+I) 2014 - anno a	1,2008	1,2008	1,2008	1,2008	1,2008	1,2008

Produttoria(1+l) mobile di 2 anni	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
CO <sub>ATO</sub> <sup>9</sup>	556.064	545.512	501.390	501.390	501.390	501.390

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

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

Tabella 98

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRGa calcolato	126.785.382	123.021.400	120.250.347	123.994.309	138.054.277	155.824.107
Ja calcolato	1,237	1,193	1,166	1,203	1,339	1,512
Limite al VRGa	112.714.788	124.623.300	135.262.029	132.215.256	136.331.742	149.896.751
Limite al moltiplicatore	1,100	1,209	1,312	1,283	1,322	1,454
info predisposizione iniziale	sovracap	nei limiti	nei limiti	nei limiti	sovracap	sovracap

In Tabella 99 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 99

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRGa calc post ulteriori rimodulazioni	107.640.316	113.654.695	118.200.882	124.110.926	131.557.582	139.451.037
Ja calc post ulteriori rimodulazioni	1,050	1,103	1,147	1,204	1,276	1,353
Limite al VRGa post ulteriori rimodulazioni	112.714.788	119.012.702	124.963.337	129.961.870	136.459.964	144.647.562
Limite al moltiplicatore post ulteriori rimodulazioni	1,100	1,154	1,212	1,261	1,324	1,403
info predisposizione finale	nei limiti					

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

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

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

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

Riepilogo delle decisioni in Tabella 100:

Tabella 100

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRGa (calcolo per applicabile)	107.640.316	113.654.695	118.200.882	124.110.926	131.557.582	139.451.037

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ja (calcolo per applicabile)	1,050	1,103	1,147	1,204	1,276	1,353
<b>Limite al VRGa (calcolo per applicabile)</b>	<b>112.714.788</b>	<b>119.012.702</b>	<b>124.963.337</b>	<b>129.961.870</b>	<b>136.459.964</b>	<b>144.647.562</b>
Limite al moltiplicatore (calcolo per applicabile)	1,100	1,154	1,212	1,261	1,324	1,403
info predisposizione applicabile	nei limiti					

### 3.2.4. Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

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

Tabella 101

Descrizione	Theta	Note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	1,104	Valori del theta tariffa anno base 2019
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,137	Valori del theta tariffa anno base 2019

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

Nessun commento a riguardo.

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

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

### 4.1. Piano tariffario

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

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

- il PEF sviluppa il vincolo ai ricavi del gestore (VRG) e il moltiplicatore tariffario teta ( $\theta$ ) come risultanti dall'aggiornamento delle componenti tariffarie 2024-2029 sulla base dei criteri di cui alla deliberazione 639/2023/R/IDR;
- l'aggiornamento del PEF è sviluppato a partire dai valori delle componenti di costo delle immobilizzazioni e di costo operativo, incluse le transazioni all'ingrosso, individuate per l'anno contabile 2023;
- a partire dalla predisposizione tariffaria del 2024, le componenti tariffarie sono calcolate mediante l'applicazione reiterata dei criteri di cui alla presente deliberazione e s.m.i.;
- l'aggiornamento dei PEF è predisposto assumendo la costanza, per tutto il periodo di riferimento, dei volumi erogati (come determinati, per l'anno di consuntivo 2023 ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR);
- tutte le componenti di costo, incluse le transazioni all'ingrosso, sono proiettate negli anni successivi al 2029 a moneta costante, assumendo quindi un'inflazione pari a zero;

- f) i PEF assumono in ciascun anno la completa realizzazione degli investimenti previsti nei rispettivi PdI, per il medesimo ammontare e nei tempi ivi stabiliti, ponendo l'entrata in esercizio delle immobilizzazioni al 31 dicembre di ciascun anno, considerato che l'investimento realizzato nell'anno  $a$  rileva ai fini tariffari nell'anno  $(a+2)$ ;
- g) per il calcolo della quota di ammortamento si applicano VU differenziate per categoria di ammortamento ARERA in base alla natura degli investimenti da realizzare;
- h) le nuove attività e le variazioni sistemiche sono valutate ed inserite con le modalità e la tempistica previsti nel Piano d'Ambito vigente;
- i) Il FoNI è destinato esclusivamente al finanziamento degli investimenti.

Per quanto riguarda i costi per variazioni sistemiche si prevede la proiezione fino al 2031 dei costi ricorrenti relativi alla gestione dei fontanelli e dei nuovi depuratori (Schiopparello, Pomarance, Saline di Volterra) entrati in funzione nel precedente biennio regolatorio, si precisa che i costi relativi alle annualità 2030 e 2031 saranno recuperati all'interno del valore residuo (2.112.458 euro).

Tabella 102

Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
<b>Totale</b>	<b>885.629</b>	<b>919.729</b>	<b>953.929</b>	<b>988.029</b>	<b>1.022.129</b>	<b>1.056.229</b>	<b>1.056.229</b>	<b>1.056.229</b>
Fontanelli acqua alta qualità	491.100	525.200	559.400	593.500	627.600	661.700	661.700	661.700
Nuovi depuratori (Schiopparello, Pomarance, Saline di Volterra)	394.529	394.529	394.529	394.529	394.529	394.529	394.529	394.529

Tabella 103

	2031
lpc,t	794.300.146
FAIP,c,t	532.647.782
CFPc,t	329.801.287
FACFP,c,t	205.564.851
LIC	32.627.543
<b>VR</b>	<b>172.155.928</b>
<b>Di cui Ulteriori voci</b>	<b>2.112.458</b>
Fontanelli acqua alta qualità	
Nuovi depuratori (Schiopparello, Pomarance, Saline di Volterra)	2.112.458

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

Nessuna precisazione in merito.

## 4.2.Schema di conto economico

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

### Ricavi

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

I ricavi da tariffe escludono la componente tariffaria FoNI che è iscritta a risconto passivo (ricavo sospeso) e quindi a riserva patrimoniale indisponibile.

I Contributi di allacciamento sono pari a zero perché la Società li iscrive come risconti passivi. Nel conto economico sono dunque presenti negli altri ricavi come quote annuali riscontate a rettifica degli ammortamenti al pari dei contributi pubblici a fondo perduto.

Gli Altri ricavi SII sono pari alla somma dei Ricavi  $R_a$ , come valorizzati nel Piano Tariffario (quindi se non sono attivate modifiche, senza incremento del teta), e della quota annuale dei risconti contributi c/impianti. In conseguenza del fatto che il Piano degli Interventi non distingue gli investimenti/contributi relativi agli allacci, la voce quota annuale risconto contributi c/impianti contiene anche la quota degli allacciamenti.

I Ricavi da altre attività idriche sono pari ai Ricavi  $R_b$ , come valorizzati nel Piano Tariffario (ovvero senza incremento del teta ma aggiornati solo con l'inflazione regolatoria).

### **Costi**

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

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

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

In considerazione del fatto che i ricavi sono stati indicati al lordo delle agevolazioni tariffarie, questo importo è stato considerato, a compensazione, tra i costi  $Op_{social}$ .

### **Ammortamenti**

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

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

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

### **Interessi passivi**

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

### **Ires**

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

### **Irap**

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

## **4.3.Rendiconto finanziario**

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

### **Ricavi Operativi**

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

### **Costi operativi monetari**

I costi operativi sono pari a quelli del Conto Economico.

### **Imposte**

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

#### **Flussi di cassa economico**

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

#### **Variazioni circolante commerciale**

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

#### **Variazione credito IVA / debito IVA**

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

#### **Flussi di cassa operativo**

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

#### **Investimenti con utilizzo del FoNI**

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

#### **Altri investimenti**

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

#### **Flusso di cassa ante fonti finanziamento**

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

#### **FoNI**

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

#### **Erogazione debito finanziario a breve**

La voce è posta pari a zero.

#### **Erogazione debito finanziario medio - lungo termine**

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

#### **Erogazione contributi pubblici**

Si tratta dei contributi presenti nello Sviluppo Tariffario.

#### **Apporto capitale sociale/ Cassa**

Non è previsto alcun apporto di nuovo capitale sociale.

#### **Flusso di cassa disponibile per rimborsi**

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

#### **Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi**

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

#### **Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi**

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

#### **Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti**

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

**Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti**

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

**Totale servizio del debito**

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

**Flusso di cassa disponibile post servizio del debito**

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

**Valore residuo a fine concessione**

È pari al valore indicato nel Piano Tariffario.

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

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

**INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'**

**TIR unlevered**

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

**TIR levered**

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

**ADSCR**

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

**DSCR minimo**

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

**LLCR**

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

La delibera 639/2023/R/idr:

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

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

*Tabella 104*

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

4	Il flusso di cassa disponibile del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento?	Equilibrio finanziario
---	--	------------------------

Se sono VERI il punto 3 e 4 e almeno uno dei punti 1 o 2, il PEF è in equilibrio economico finanziario.

Nel caso della Gestione si rappresentano i seguenti risultati.

Il PEF è in equilibrio economico finanziario poiché il modello pur facendo emergere un nuovo finanziamento, si riesce comunque a rimborsarlo entro la fine della concessione mantenendo così una situazione di equilibrio economico finanziario fino al termine della concessione. Pertanto, per la gestione si verifica la soluzione di primo ordine ai fini della bancabilità del piano degli interventi.

**Tabella 105**

Sintesi	Valori
Valore residuo a fine concessione	<b>172.155.928</b>
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	-
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato	<b>VERO</b>
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento	<b>VERO</b>
Il risultato d'esercizio del conto economico è in equilibrio in tutti gli anni di affidamento	<b>VERO</b>
La cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è sempre positiva	<b>VERO</b>
Lo Stato Patrimoniale bilancia ogni anno	<b>VERO</b>
I flussi di cassa bilanciano complessivamente tra fonti e impieghi	<b>VERO</b>

#### 4.4. Stato patrimoniale

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

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

### 5. Eventuali istanze specifiche

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

Il gestore ha presentato le seguenti istanze nel periodo MTI-4 per il riconoscimento dei costi aggiuntivi. Nell'elenco successivo si illustra il dettaglio delle istanze riconosciute a valle dell'istruttoria svolta da AIT:

- Istanza per variazioni sistemiche ed eventi eccezionali (Fontanelli alta qualità e nuovi depuratori).
- Istanza nuovi processi tecnici gestiti prevista dal comma 19.3 sub c) dell'MTI-4 relativi all'impianto di Franciana, istanza confermativa attivata per la prima volta nell'MTI-2;
- Istanza per la singolarizzazione dei consumi nella componente Opmis;
- Istanza per interventi di limitazione della fornitura componente OpSocial;

#### Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Non pertinente alla gestione.

Tabella 106

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNInew, ERC									
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
Opex <sup>2024</sup>	euro	43.652.260	44.548.318	44.548.318	44.548.318	44.548.318	44.548.318	44.548.318	44.548.318
Opex <sup>2025</sup>	euro	19.844.567	21.478.867	22.958.304	20.808.984	20.764.446	20.764.446	20.764.446	20.764.446
Opex <sup>2026</sup>	euro	1.252.058	1.252.058	1.252.058	1.252.058	1.252.058	1.252.058	1.252.058	1.252.058
Opex <sup>OT</sup>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex <sup>OT</sup>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
Op <sup>2024</sup>	euro	498.935	498.935	498.935	498.935	498.935	498.935	498.935	498.935
Op <sup>2025</sup>	euro	194.000	341.500	335.500	335.500	326.500	326.500	326.500	326.500
<b>Opex<sup>2</sup> (al netto degli ERC)</b>	<b>euro</b>	<b>65.401.819</b>	<b>68.119.677</b>	<b>69.593.114</b>	<b>67.443.794</b>	<b>67.390.257</b>	<b>67.390.257</b>	<b>67.390.257</b>	<b>67.390.257</b>
AMM <sup>2</sup>	euro	11.904.348	13.221.117	15.663.441	14.831.431	22.919.782	32.979.086	33.935.163	33.959.368
OF <sup>2</sup>	euro	8.123.466	8.484.299	9.033.686	9.300.173	10.074.141	9.905.370	9.694.439	8.810.346
OFisc <sup>2</sup>	euro	3.053.466	3.186.277	3.375.416	3.526.027	3.740.922	3.609.934	3.524.655	3.208.736
ACUIT <sup>2</sup> <sub>capex</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Capex<sup>2</sup> (al netto degli ERC)</b>	<b>euro</b>	<b>23.081.280</b>	<b>24.891.693</b>	<b>28.072.543</b>	<b>27.657.631</b>	<b>36.734.845</b>	<b>46.494.391</b>	<b>47.154.257</b>	<b>45.978.450</b>
IP <sup>2024</sup>	euro	27.413.079	26.176.458	30.243.691	34.118.610	23.198.933	33.090.035	27.528.445	32.305.368
Capex <sup>2</sup>	euro	25.216.638	27.194.541	30.669.666	30.216.368	40.133.358	50.795.805	51.516.719	50.232.132
<b>FNI<sup>2024</sup></b>	<b>euro</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>792.235</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ERC <sup>2</sup> <sub>opex</sub>	euro	2.135.358	2.302.848	2.597.123	2.558.738	3.398.513	4.301.415	4.362.462	4.253.683
ERC <sup>2</sup> <sub>capex</sub>	euro	8.522.286	7.684.373	7.684.373	7.684.373	7.684.373	7.684.373	7.684.373	7.684.373
<b>ERC<sup>2</sup></b>	<b>euro</b>	<b>10.657.644</b>	<b>9.987.220</b>	<b>10.281.496</b>	<b>10.243.110</b>	<b>11.082.886</b>	<b>11.985.788</b>	<b>12.046.835</b>	<b>11.938.055</b>
FONDO NUOVI INVESTIMENTI									
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
FNI <sup>2024</sup> <sub>tot</sub>	euro	0	0	0	792.235	0	0	0	0
AMM <sup>2</sup> <sub>tot</sub>	euro	0	0	1.107.581	16.169.148	15.396.014	12.583.910	20.204.622	26.629.384
ACUIT <sup>2</sup> <sub>tot</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>FoNI<sup>2</sup></b>	<b>euro</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.107.581</b>	<b>16.961.382</b>	<b>15.396.014</b>	<b>12.583.910</b>	<b>20.204.622</b>	<b>26.629.384</b>
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 <sup>2</sup>	euro	65.401.819	68.119.677	69.593.114	67.443.794	67.390.257	67.390.257	67.390.257	67.390.257
Capex <sup>2</sup>	euro	23.081.280	24.891.693	28.072.543	27.657.631	36.734.845	46.494.391	47.154.257	45.978.450
FoNI <sup>2</sup>	euro	0	0	1.107.581	16.961.382	15.396.014	12.583.910	20.204.622	26.629.384
RC <sup>2</sup> <sub>OT</sub>	euro	8.459.573	10.656.104	9.146.148	1.805.009	953.580	996.692	1.022.129	1.056.229
ERC <sup>2</sup>	euro	10.657.644	9.987.220	10.281.496	10.243.110	11.082.886	11.985.788	12.046.835	11.938.055
<b>VRG<sup>2</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>euro</b>	<b>107.640.316</b>	<b>113.654.695</b>	<b>118.200.882</b>	<b>124.110.926</b>	<b>131.557.582</b>	<b>139.451.037</b>	<b>147.818.099</b>	<b>152.992.375</b>
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 <sup>2</sup> predisposto dal soggetto competente	euro	107.640.316	113.654.695	118.200.882	124.110.926	131.557.582	139.451.037	147.818.099	152.992.375
R <sup>2</sup> <sub>1</sub>	euro	4.459.729	5.072.067	5.072.067	5.072.067	5.072.067	5.072.067	5.072.067	5.072.067
Σ Igr <sup>2024</sup> <sub>VRG</sub> <sup>2</sup>	euro	98.020.857	98.016.091	98.016.091	98.016.091	98.016.091	98.016.091	98.016.091	98.016.091
<b>g<sup>2</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>n. (3 cifre decimali)</b>	<b>1,050</b>	<b>1,103</b>	<b>1,147</b>	<b>1,204</b>	<b>1,276</b>	<b>1,353</b>	<b>1,434</b>	<b>1,484</b>
		5,00%	5,00%	4,00%	5,00%	6,00%	6,00%	6,00%	3,50%
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile (nelle more dell'approvazione ARERA)									
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,100	1,154	1,212	1,261	1,324	1,403	1,487	1,577
<b>VRG<sup>2</sup> (coerente con g applicabile)</b>	<b>euro</b>	<b>107.640.316</b>	<b>113.654.695</b>	<b>118.200.882</b>	<b>124.110.926</b>	<b>131.557.582</b>	<b>139.451.037</b>	<b>147.818.099</b>	<b>152.992.375</b>
<b>g<sup>2</sup> applicabile</b>	<b>n. (3 cifre decimali)</b>	<b>1,050</b>	<b>1,103</b>	<b>1,147</b>	<b>1,204</b>	<b>1,276</b>	<b>1,353</b>	<b>1,434</b>	<b>1,484</b>
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
<b>Quota da recupero efficienza (€/mc)</b>	<b>€/mc</b>	<b>0,0000</b>	<b>0,0000</b>	<b>0,0000</b>	<b>0,0000</b>	<b>0,0000</b>	<b>0,0000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(1+y <sup>OT</sup> ) <sup>2</sup> * 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
<b>Investimenti al lordo dei contributi</b>	<b>euro</b>	<b>40.524.034</b>	<b>52.471.000</b>	<b>54.908.324</b>	<b>40.901.264</b>	<b>26.717.000</b>	<b>35.429.949</b>	<b>29.785.242</b>	<b>34.429.728</b>
Contributi	euro	13.110.955	26.294.542	24.664.634	6.782.654	3.518.067	3.339.914	2.256.798	2.124.360
<b>Investimenti al netto dei contributi</b>	<b>euro</b>	<b>27.413.079</b>	<b>26.176.458</b>	<b>30.243.691</b>	<b>34.118.610</b>	<b>23.198.933</b>	<b>33.090.035</b>	<b>27.528.445</b>	<b>32.305.368</b>
CIN	euro	279.054.397	289.571.055	304.201.701	328.142.597	350.678.217	344.646.922	329.463.188	295.851.174
CIN <sub>0</sub>	euro	95.294.153	97.818.135	101.066.239	115.943.216	125.546.284	127.397.960	117.346.398	102.746.677
OF/CIN	%	3,18%	3,20%	3,24%	3,10%	3,14%	3,14%	3,21%	3,25%
Interventi funzionali alla risoluzione delle sentenze di condanna della Corte di Giustizia Europea e Contabilità speciale del Commissario Unico (Del. 440/2017/R/ldr)									
	UdM	2024-2029							
Fabbisogno degli investimenti per adeguamento agglomerati oggetto di condanne UE del 19/07/2012 e 10/04/2014	euro	0							
Fabbisogno di investimenti coperto da tariffa	euro	482.313							
Fabbisogno di investimenti coperto con risorse regionali o altre fonti pubbliche	euro	482.313							
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 <sub>0,1</sub>	euro	794.300.146							
FA <sub>P,0,1</sub>	euro	532.647.782							
CFP <sub>0,1</sub>	euro	329.801.287							
FA <sub>OP,0,1</sub>	euro	205.564.851							
LIC	euro	32.627.543							
<b>VR a fine concessione</b>	<b>euro</b>	<b>172.155.928</b>							

**Tabella 107**

Voce_Conto_Economico	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
Ricavi da tariffe	94.235.101	97.219.410	101.944.295	99.050.895	108.547.963	118.822.042	119.131.286	117.592.118
Contributi di allacciamento	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	9.684.239	13.110.358	16.984.082	21.140.685	21.722.630	21.951.962	22.451.064	23.459.047
Ricavi da Altre Attività Idriche	4.493.729	4.493.729	4.493.729	4.493.729	4.493.729	4.493.729	4.493.729	4.493.729
<b>Totale Ricavi</b>	<b>108.413.070</b>	<b>114.823.497</b>	<b>123.422.106</b>	<b>124.685.310</b>	<b>134.764.322</b>	<b>145.267.733</b>	<b>146.076.079</b>	<b>145.544.894</b>
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	45.128.317	44.722.048	44.202.347	44.872.374	44.836.755	44.836.755	44.836.755	44.836.755
Costo del personale	23.513.410	24.107.178	24.600.317	23.880.970	23.863.052	23.863.052	23.863.052	23.863.052
<b>Totale Costi</b>	<b>68.641.727</b>	<b>68.829.227</b>	<b>68.802.664</b>	<b>68.753.344</b>	<b>68.699.806</b>	<b>68.699.806</b>	<b>68.699.806</b>	<b>68.699.806</b>
<b>MOL</b>	<b>39.771.343</b>	<b>45.994.270</b>	<b>54.619.442</b>	<b>55.931.966</b>	<b>66.064.515</b>	<b>76.567.927</b>	<b>77.376.272</b>	<b>76.845.088</b>
Ammortamenti	26.963.110	31.744.140	41.468.607	50.284.329	54.015.369	54.496.629	54.026.695	54.977.997
<b>Reddito Operativo</b>	<b>12.808.232</b>	<b>14.250.130</b>	<b>13.150.835</b>	<b>5.647.637</b>	<b>12.049.146</b>	<b>22.071.298</b>	<b>23.349.577</b>	<b>21.867.091</b>
Interessi passivi	4.577.049	4.621.257	3.878.153	2.707.101	1.724.010	1.206.736	719.600	-
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>8.231.183</b>	<b>9.628.874</b>	<b>9.272.682</b>	<b>2.940.536</b>	<b>10.325.136</b>	<b>20.864.562</b>	<b>22.629.977</b>	<b>21.867.091</b>
IRES	2.935.484	3.750.930	3.665.444	1.665.729	3.918.033	6.447.495	6.871.195	6.688.102
IRAP	623.790	797.073	778.907	353.967	832.582	1.370.093	1.460.129	1.421.222
<b>Totale imposte</b>	<b>3.559.274</b>	<b>4.548.002</b>	<b>4.444.350</b>	<b>2.019.696</b>	<b>4.750.615</b>	<b>7.817.588</b>	<b>8.331.323</b>	<b>8.109.323</b>
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>4.671.909</b>	<b>5.080.871</b>	<b>4.828.332</b>	<b>920.840</b>	<b>5.574.522</b>	<b>13.046.975</b>	<b>14.298.654</b>	<b>13.757.767</b>

Tabella 108

Voce_Rendiconto_Finanziario	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	102.734.674	107.875.514	111.090.443	100.855.904	109.501.543	119.818.734	120.153.415	118.648.347
Contributi di allacciamento	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	-	-	-	-	-	-	-	-
Ricavi da Altre Attività Idriche	4.680.955	4.680.955	4.680.955	4.680.955	4.680.955	4.680.955	4.680.955	4.680.955
<b>RICAVI OPERATIVI</b>	<b>107.415.629</b>	<b>112.556.470</b>	<b>115.771.398</b>	<b>105.536.859</b>	<b>114.182.498</b>	<b>124.499.690</b>	<b>124.834.370</b>	<b>123.329.302</b>
Costi operativi	67.480.571	67.638.749	67.587.834	67.574.037	67.521.384	67.521.384	67.521.384	67.521.384
<b>COSTI OPERATIVI MONETARI</b>	<b>67.480.571</b>	<b>67.638.749</b>	<b>67.587.834</b>	<b>67.574.037</b>	<b>67.521.384</b>	<b>67.521.384</b>	<b>67.521.384</b>	<b>67.521.384</b>
Imposte	1.771.887	6.232.605	5.536.730	4.340.699	- 301.307	9.802.536	10.884.561	8.845.059
<b>IMPOSTE</b>	<b>1.771.887</b>	<b>6.232.605</b>	<b>5.536.730</b>	<b>4.340.699</b>	<b>- 301.307</b>	<b>9.802.536</b>	<b>10.884.561</b>	<b>8.845.059</b>
<b>FLUSSI DI CASSA ECONOMICO</b>	<b>38.163.172</b>	<b>38.685.116</b>	<b>42.646.834</b>	<b>33.622.124</b>	<b>46.962.421</b>	<b>47.175.769</b>	<b>46.428.425</b>	<b>46.962.859</b>
Variazioni circolante commerciale	3.802.453	- 2.554.715	843.419	- 7.203.866	- 8.721.408	- 956.863	- 11.108.344	743.090
Variazione credito IVA	882.868	42.253	35.527	46.186	58.194	61.686	65.387	40.436
Variazione debito IVA	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>FLUSSI DI CASSA OPERATIVO</b>	<b>42.848.492</b>	<b>36.172.654</b>	<b>43.525.781</b>	<b>26.464.444</b>	<b>38.299.207</b>	<b>46.280.592</b>	<b>35.385.468</b>	<b>47.746.385</b>
Investimenti con utilizzo del FoNI	-	-	1.107.581	16.961.382	15.396.014	12.583.910	20.204.622	26.629.384
Altri investimenti	40.524.034	52.471.000	53.800.743	23.939.882	11.320.986	22.846.039	9.580.621	7.800.344
<b>FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO</b>	<b>2.324.458</b>	<b>- 16.298.346</b>	<b>- 11.382.543</b>	<b>- 14.436.820</b>	<b>11.582.207</b>	<b>10.850.643</b>	<b>5.600.225</b>	<b>13.316.657</b>
FoNI	-	-	1.107.581	16.961.382	15.396.014	12.583.910	20.204.622	26.629.384
Eventuale anticipazione da CSEA	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	13.110.955	26.294.542	24.664.634	6.782.654	3.518.067	2.339.914	2.256.798	2.124.360
Apporto capitale sociale	12.033.145	15.097.009	7.587.049	9.707.268	2.112.082	15.559.061	25.278.292	36.321.629
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI</b>	<b>27.468.558</b>	<b>25.093.205</b>	<b>21.976.720</b>	<b>19.014.484</b>	<b>32.608.371</b>	<b>41.333.528</b>	<b>53.339.937</b>	<b>78.392.030</b>
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	7.794.500	12.884.900	8.391.300	14.195.300	15.325.300	14.848.500	16.298.709	-
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	4.577.049	4.621.257	3.878.153	2.707.101	1.724.010	1.206.736	719.600	-
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	-	-	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	-	-	-	-	-	-	-	-
Eventuale restituzione a CSEA	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>12.371.549</b>	<b>17.506.157</b>	<b>12.269.453</b>	<b>16.902.401</b>	<b>17.049.310</b>	<b>16.055.236</b>	<b>17.018.308</b>	<b>-</b>
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>15.097.009</b>	<b>7.587.049</b>	<b>9.707.268</b>	<b>2.112.082</b>	<b>15.559.061</b>	<b>25.278.292</b>	<b>36.321.629</b>	<b>78.392.030</b>
Valore residuo a fine concessione	-	-	-	-	-	-	-	172.155.928
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	-	-	-	-	-	-	-	-

Tabella 109

	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
<b>ATTIVO</b>								
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	<b>0</b>							
<b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria</b>	<b>308.305.802</b>	<b>335.032.662</b>	<b>354.472.379</b>	<b>349.089.314</b>	<b>327.790.945</b>	<b>314.724.265</b>	<b>296.482.812</b>	<b>281.675.088</b>
I - Immobilizzazioni immateriali	6.420.137	6.420.137	6.420.137	6.420.137	6.420.137	6.420.137	6.420.137	6.420.137
II - Immobilizzazioni materiali	299.306.827	326.033.687	345.473.404	340.090.339	318.791.970	305.725.290	287.483.837	272.676.113
III - Immobilizzazioni finanziarie	2.578.838	2.578.838	2.578.838	2.578.838	2.578.838	2.578.838	2.578.838	2.578.838
<b>C) Attivo circolante</b>	<b>110.283.370</b>	<b>77.375.915</b>	<b>54.180.027</b>	<b>41.232.113</b>	<b>51.060.073</b>	<b>59.345.470</b>	<b>73.119.080</b>	<b>109.523.061</b>
I - Rimanenze	2.097.423	2.097.423	2.097.423	2.097.423	2.097.423	2.097.423	2.097.423	2.097.423
II - Crediti	93.088.938	67.691.443	42.375.336	37.022.607	33.403.588	31.969.754	34.700.027	29.033.607
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	15.097.009	7.587.049	9.707.268	2.112.082	15.559.061	25.278.292	36.321.629	78.392.030
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>414.327</b>							
<b>PASSIVO</b>								
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>105.337.148</b>	<b>110.418.020</b>	<b>115.246.351</b>	<b>116.167.191</b>	<b>121.741.713</b>	<b>134.788.687</b>	<b>149.087.341</b>	<b>162.845.109</b>
I - Capitale	28.613.406	28.613.406	28.613.406	28.613.406	28.613.406	28.613.406	28.613.406	28.613.406
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0
VI - Altre riserve	76.723.742	81.804.613	86.632.945	87.553.785	93.128.306	106.175.281	120.473.935	134.231.702
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	0	0	0	0	0	0	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>8.112.598</b>							
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>6.097.061</b>	<b>7.287.539</b>	<b>8.502.370</b>	<b>9.681.677</b>	<b>10.860.099</b>	<b>12.038.521</b>	<b>13.216.944</b>	<b>14.395.366</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>195.549.580</b>	<b>169.726.225</b>	<b>150.951.534</b>	<b>127.729.831</b>	<b>112.127.800</b>	<b>99.962.031</b>	<b>79.819.530</b>	<b>81.257.129</b>
1) obbligazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0	0	0
4) debiti verso banche	81.944.009	69.059.109	60.667.809	46.472.509	31.147.209	16.298.709	0	0
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0	0	0
6) acconti	0	0	0	0	0	0	0	0
7) debiti verso fornitori	113.605.571	100.667.117	90.283.725	81.257.322	80.980.591	83.663.323	79.819.530	81.257.129
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0
12) debiti tributari	0	0	0	0	0	0	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0	0	0	0
14) altri debiti	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>103.907.111</b>	<b>117.278.522</b>	<b>126.253.880</b>	<b>129.044.457</b>	<b>126.423.135</b>	<b>119.582.223</b>	<b>119.779.805</b>	<b>125.027.217</b>
<b>Dividend Payout Ratio</b>	<b>0,00%</b>							