

**ALLEGATO 5**

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

**secondo lo Schema tipo – Allegato 3**

**Determina 26 marzo 2024**

**1/2024 - DTAC**

**Acquedotto del Fiora S.p.A**

**Firenze, 28/10/2024**

## Allegato 3

### Schema tipo

## RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO - PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA MTI-4

### Indice

<b>1</b>	<b>Informazioni sulla gestione</b> .....	<b>4</b>
1.1	Perimetro della gestione e servizi forniti .....	4
1.1.1	Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione [eventuale] .....	5
1.1.2	Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente [eventuale] .....	6
1.2	Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche .....	6
1.3	Altre informazioni rilevanti.....	8
<b>2</b>	<b>Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale</b> .....	<b>8</b>
2.1	Dati patrimoniali .....	10
2.1.1	Fonti di finanziamento .....	10
2.1.2	Altri dati economico-finanziari.....	17
2.2	Dati di conto economico .....	24
2.2.1	Dati di conto economico .....	24
2.2.2	Focus sugli scambi all'ingrosso .....	28
2.3	Dati relativi alle immobilizzazioni .....	31
2.3.1	Investimenti e dismissioni .....	31
2.3.2	Infrastrutture di terzi .....	33
2.3.3	Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi .....	35
2.4	Corrispettivi applicati all'utenza finale .....	35
2.4.1	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023 .....	35
<b>3</b>	<b>Predisposizione tariffaria</b> .....	<b>38</b>
3.1	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori .....	38
3.1.1	Selezione dello schema regolatorio .....	38
3.1.1.1	Ammortamento finanziario.....	40
3.1.1.2	Valorizzazione FNI <sup>new,a</sup> .....	42
3.1.2	Valorizzazione delle componenti del VRG .....	43
3.1.2.1	Valorizzazione componente Capex .....	45
3.1.2.2	Valorizzazione componente FoNI .....	47
3.1.2.3	Valorizzazione componente Opex.....	48
3.1.2.4	Valorizzazione componente ERC.....	56
3.1.2.5	Valorizzazione componente RC <sub>TOT</sub> .....	58
3.1.2.6	Altre regole per i conguagli RC <sub>ARC</sub> .....	65
3.2	Moltiplicatore tariffario.....	66
3.2.1	Calcolo del moltiplicatore.....	66
3.2.2	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente .....	67
3.2.4	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati .....	69

<b>4</b>	<b>Piano economico-finanziario (PEF)</b> .....	<b>70</b>
4.1	Piano tariffario .....	70
4.2	Schema di conto economico.....	71
4.3	Rendiconto finanziario .....	71
4.4	Stato patrimoniale .....	72
<b>5</b>	<b>Eventuali istanze specifiche</b> .....	<b>72</b>
<b>6</b>	<b>Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024</b> .....	<b>73</b>
<b>7</b>	<b>Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 32 del MTI-4 [eventuale]</b> .....	<b>77</b>
<b>8</b>	<b>Tabelle PEF</b> .....	<b>77</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 tariffaria oggetto della presente relazione, si richiede di:

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

La società ADF gestisce il Servizio Idrico Integrato ai sensi della Convenzione di Affidamento sottoscritta in data 28 dicembre 2001 e tempo per tempo revisionata.

**Tabella 1**

### TERRITORIO GESTITO E AFFIDAMENTO

Tipo affidamento	-	Affidamento del SII
Data inizio affidamento	gg/mm/aaaa	01/01/2002
Data fine affidamento	gg/mm/aaaa	31/12/2031
Presenza Carta dei servizi	SI/NO	SI
Assenza di un consumo minimo impegnato per la fatturazione delle utenze	SI/NO	SI
Versamento delle componenti perequative a CSEA	SI/NO	SI

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

Acquedotto del Fiora opera sull'intero territorio riconducibile all'ex ATO 6 Ombrone. Per quanto riguarda il territorio ed i servizi erogati per il 2022-2023, si segnala che è intervenuta una variazione di perimetro, di seguito illustrata.

La tabella contenuta nel foglio dati tecnici, prevista nell'RDT sotto riportata, fornisce una sintetica descrizione del territorio servito: i comuni del territorio servito sono 35 per il servizio acquedotto, fognatura e depurazione.

**Tabella 2**

### SERVIZIO ACQUEDOTTO

Numero di comuni serviti (ComA)	N	55	55
Popolazione residente servita (PRA)	N	377.648	378.331
Volume di acqua fatturato (A20)	m3	28.613.002	28.303.540
Utenze totali (UtT)	N	233.300	233.778
Popolazione fluttuante (PFA)	N	244.525	228.010
Superficie (SUA)	km2	7.586	7.586
Lunghezza rete (L)	km	10.372	10.664

### SERVIZIO FOGNATURA

Numero di comuni serviti ( <b>ComF</b> )	N	55	55
Popolazione residente servita ( <b>PRF</b> )	N	327.919	328.540
Lunghezza rete fognaria ( <b>LL</b> )	km	2.174	2.247
Popolazione fluttuante ( <b>PFF</b> )	N	206.049	193.001
Superficie ( <b>SUF</b> )	km2	7.586	7.586

#### SERVIZIO DEPURAZIONE

Numero di comuni serviti ( <b>ComD</b> )	N	55	55
Popolazione residente servita ( <b>PRD</b> )	N	297.006	298.751
Popolazione fluttuante ( <b>PFD</b> )	N	190.766	178.999
Superficie ( <b>SUD</b> )	km2	7.586	7.586
Abitanti Equivalenti serviti da depurazione	A.E.	293.802	251.846

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.

Per quanto riguarda il territorio ed i servizi erogati per il 2022-2023, si segnala che è intervenuta una variazione di perimetro rispetto alla raccolta dati precedente che mappava fino al periodo 31/12/2021. Si tratta, in particolare, del subentro di Acquedotto del Fiora spa al Gestore Grossista Integra Concessioni srl nella gestione dell'intero sito depurativo denominato "Terrarossa" e delle infrastrutture ad esso accessorie, a servizio dei comuni di Orbetello e Monte Argentario. Tale subentro, con il relativo aumento di perimetro gestionale, è avvenuto in data 23/05/2023 concomitante alla scadenza della concessione di affidamento del Gestore precedentemente citato.

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

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

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

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

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

<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".

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>.

Nessuna gestione interessata da processi di aggregazione.

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

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

In particolare, indicare le gestioni:

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

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

Nessuna gestione esistente e non conforme è presente sul territorio.

## 1.2 Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

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

In merito alle attività svolte indicate nelle colonne “Servizio idrico integrato” e “Altre Attività Idriche”, non si rilevano variazioni rispetto alla precedente predisposizione tariffaria.

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

Tabella 3

Descrizione	Tipo di Attività	Tipo di dato	Anno 2022 Svolte (SI/NO)	Anno 2023 Svolte (SI/NO)
Captazione e/o potabilizzazione e/o adduzione e/o acquedotto distribuzione	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Fognatura	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Depurazione	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Vendita di servizi all'ingrosso (acquedotto, fognatura e depurazione)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Esecuzione di allacciamenti	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Vendita di acqua forfetaria	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
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

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

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

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

Le attività di raccolta e allontanamento delle acque meteoriche e di drenaggio urbano mediante la gestione e manutenzione di infrastrutture dedicate (fognature bianche) non erano incluse nel SII alla data di pubblicazione della deliberazione 639/2023/R/IDR e continuano a non essere incluse né tra

le “Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico integrato”, né ricomprese nel Servizio Idrico Integrato, poiché non rientrano nelle attività svolte dal Gestore.

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

Il gestore esplicita all'interno delle “Altre attività idriche relative a obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale” l'attività di riuso dell'acqua trattata relativa alla depurazione, come meglio specificato nel Paragrafo 2.2.1 all'interno della Tabella 24.

### 1.3 Altre informazioni rilevanti

Esplicitare la situazione in merito a:

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

La Carta del servizio di Acquedotto del Fiora S.p.A. adottata, la cui ultima revisione è stata approvata da AIT con delibera di consiglio direttivo n. 11 del 29 luglio 2022, è coerente con le disposizioni ARERA in materia.

Il gestore:

- non applica il minimo impegnato alle utenze domestiche, ovvero non esiste alcuna disposizione nel regolamento di fornitura che obbliga l'utente a pagare un quantitativo di metri cubi minimo a prescindere dal consumo reale;
- effettua regolari versamenti alla Cassa per i servizi energetici (CSEA) delle componenti perequative;
- Non presenta condizioni critiche da esplicitare in merito a:
  - o situazione giuridico-patrimoniale (procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
  - o ricorsi pendenti e sentenze passate in giudicato che possano pregiudicare la validità del titolo a gestire il servizio.

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

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

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

In generale:

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

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

Si segnala che il gestore Acquedotto del Fiora Spa è un'azienda che opera prevalentemente nel settore dei servizi idrici, le attività diverse incidono in misura marginale.

Inoltre, si specifica che:

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

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

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

I dati rendicontati nel foglio Dati-tecnici sono coerenti con i dati RQTI2024, compresa la voce dei Consumi di energia elettrica.

**Tabella 4**

FORNITURA ELETTRICA		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2021
Totale consumo di energia elettrica	kWh	27.936.135	26.897.712	27.385.059
<i>di cui, in salvaguardia</i>	kWh	5.785	0	
Energia elettrica, quantità acquistata e consumata	kWh	27.749.003	26.683.016	27.150.093
Energia elettrica, quantità autoprodotta e consumata	kWh	187.132	214.696	234.966
I costi di produzione dell'energia elettrica autoprodotta e consumata, ivi compresi quelli di capitale, non sono coperti da altre componenti tariffarie	SI/NO	SI	SI	
Costo energia elettrica a bilancio	Euro	5.399.996	7.764.506	3.795.701
<i>di cui, in salvaguardia</i>	Euro	1.720	0	
Costo medio della fornitura elettrica	Euro/kWh	0,19460	0,29099	
<i>Costo medio della fornitura elettrica per l'acquisto in regime di salvaguardia</i>	Euro/kWh	0,29732	0,00000	
Si esclude di avere acquistato energia elettrica in regime di salvaguardia per almeno 4 mesi	SI/NO	NO	SI	SI

## 2.1 Dati patrimoniali

### 2.1.1 Fonti di finanziamento

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

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

Tabella 5

FONTI DI FINANZIAMENTO		ANNO 2022	ANNO 2023
MEZZI DI TERZI	Mezzi Propri	Euro 153.031.281	165.336.645
	Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro 95.426.760	84.601.660
	di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro 0	0
	Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	% 3,32%	7,13%
	Prestiti obbligazionari	Euro 0	0
	Tasso medio Prestiti obbligazionari	% 0,00%	0,00%
	Altre passività consolidate	Euro 889.342	453.593
	Finanziamenti a breve termine	Euro 9.029.144	10.831.136
	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 63.772.873	66.071.458
	Debiti tributari	Euro 648.642	502.637
TFR, FONDO RISCHI E ALTRI	TFR	Euro 1.906.844	1.853.980
	Fondo di quiescenza	Euro 0	0
	Fondo rischi e oneri	Euro 5.036.709	4.214.944
	Fondo rischi su crediti	Euro 0	0
	Fondo svalutazione crediti	Euro 8.363.265	8.308.043
	Valore Deposito cauzionale	Euro 7.530.360	7.421.416
	Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro 1.416.668	1.553.903
	Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro 0	0
	Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro 0	0
	Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti <i>comma 10.1 lett. f) MTI-4</i>	Euro 95.224	95.224
	Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro 0	0

I dati ricompresi all'interno delle fonti di finanziamento sono stati desunti dalle voci di bilancio relative agli anni di competenza.

- Per quanto attiene il **valore complessivo dei mezzi propri**, è stato inserito il totale del patrimonio netto riportato a bilancio per i singoli anni di riferimento.

Figura 1

BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

Stato patrimoniale passivo

	31/12/2023	31/12/2022
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I. Capitale	1.730.520	1.730.520
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	13.606.713	13.606.713
III. Riserve di rivalutazione		
IV. Riserva legale	539.027	539.027
V. Riserve statutarie		
VI. Altre riserve		
Riserva straordinaria	115.923.231	102.026.475
Riserva ex Art.42.2 All.A Del. 585/2012/R/idr AEEG	13.090.506	11.046.704
	<b>129.013.737</b>	<b>113.073.179</b>
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	2.507.673	4.141.284
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo		
IX. Utile d'esercizio	17.938.975	19.940.555
IX. Perdita d'esercizio		
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>165.336.645</b>	<b>153.031.278</b>

- Per le fonti di **Finanziamento derivanti da mezzi di terzi** riportati nell'RDT, si propone di seguito il relativo estratto di Bilancio 2023 e 2022, dove alla **colonna Debiti verso banche**:
  - o alla riga Quota scadente oltre l'esercizio si ritrova il valore indicato nell'RDT alla voce **Finanziamenti a medio-lungo termine**;
  - o alla riga Quota scadente entro l'esercizio si ritrova il valore indicato nell'RDT alla voce **Finanziamenti a breve termine**.

Figura 2

Stato patrimoniale passivo

	31/12/2023	31/12/2022
<b>D) Debiti</b>		
1) Obbligazioni		
2) Obbligazioni convertibili		
3) Verso soci per finanziamenti		
4) Verso banche		
- entro l'esercizio	10.831.136	9.029.144
- oltre l'esercizio	84.601.660	95.426.760
	<b>95.432.796</b>	<b>104.455.904</b>
5) Verso altri finanziatori		

Per i dettagli sui finanziamenti si riportano i seguenti passaggi presenti nella Nota Integrativa del Bilancio della Società con riferimento al **Finanziamento Strutturato in essere**.

Figura 3 - Esercizio 2022

	Debiti verso banche	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese controllate	Debiti verso imprese collegate	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	112.464.564	7.414.391	43.173.332	-	3.862.735	1.627.372	1.015.510	6.664.233	176.222.138
Variazione nell'esercizio	(8.008.660)	144.139	10.304.916	105.119	1.468.376	(978.730)	18.659	957.916	4.011.734
Valore di fine esercizio	104.455.904	7.558.530	53.478.248	105.119	2.394.359	648.642	1.034.169	7.622.149	177.297.120
Quota scadente entro l'esercizio	9.029.144	9.226	52.607.851	105.119	2.394.359	648.642	1.034.169	7.622.149	73.450.657
Quota scadente oltre l'esercizio	95.246.760	7.549.305	870.397	-	-	-	-	-	103.846.462
Di cui di durata residua superiore a 5 anni	30.476.160	-	-	-	-	-	-	-	30.476.160

I debiti ordinari verso banche entro 12 mesi sono così composti:

Debiti verso banche < 12 mesi	Importo
Quota di capitale residuo entro 12 mesi Finanziamento strutturato	9.026.160
Altri debiti a breve termine	2.984
Debiti finanziari < 12 mesi al lordo delle disponibilità liquide	9.029.144

Ente Erogatore Finanziamento strutturato	Importo
BANCA POPOLARE DI MILANO	13.878.756
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	224.835.669
INTESA SAN PAOLO	20.452.904
MPSCSBI	24.835.669
INTESA SAN PAOLO (ex UBI BANCA)	20.452.904
Totale	104.455.904

	Debiti verso banche	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese controllate	Debiti verso imprese collegate	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	104.455.904	7.558.530	53.478.248	105.119	2.394.359	648.642	1.034.169	7.622.149	177.297.120
Variazione nell'esercizio	(9.023.108)	(109.494)	3.093.531	(92.119)	1.466.931	(146.005)	(33.333)	362.239	(4.481.357)
Valore di fine esercizio	95.432.796	7.449.036	56.571.779	13.000	927.428	502.637	1.000.836	7.984.388	169.881.899
Quota scadente entro l'esercizio	10.831.136	9.226	56.136.581	13.000	927.428	502.637	1.000.836	7.984.388	77.405.230
Quota scadente oltre l'esercizio	84.601.660	7.439.810	435.199	-	-	-	-	-	92.476.669
Di cui di durata residua superiore a 5 anni	30.476.160	-	-	-	-	-	-	-	30.476.160

I debiti ordinari verso banche entro 12 mesi sono così composti:

Debiti verso banche < 12 mesi	Importo
Quota di capitale residuo entro 12 mesi Finanziamento strutturato	10.825.100
Altri debiti a breve termine	6.036
Debiti finanziari < 12 mesi al lordo delle disponibilità liquide	10.831.136

Figura 4 - Esercizio 2023

Ente Erogatore Finanziamento strutturato	Importo
BANCA POPOLARE DI MILANO	12.679.882
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	22.690.315
INTESA SAN PAOLO	18.686.142
MPSCSBI	22.690.315
INTESA SAN PAOLO (ex UBI BANCA)	18.686.142
<b>Totale</b>	<b>95.432.796</b>

Figura 5

*Gestione finanziaria e del contratto di finanziamento a medio lungo termine*

L'Azienda ha in essere un contratto di finanziamento, a copertura della realizzazione delle opere previste dal Piano degli Investimenti, sottoscritto nel 2015 con i seguenti istituti finanziari:

○ Banca Popolare di Milano	€ 19.000.000	13,29%
○ Cassa Depositi e Prestiti	€ 34.000.000	23,78%
○ Intesa Sanpaolo	€ 28.000.000	19,58%
○ MPS Capital Services Banca per le Imprese	€ 34.000.000	23,78%
○ Intesa Sanpaolo (ex UBI Banca)	€ 28.000.000	19,58%
● <b>Totale</b>	<b>€ 143.000.000</b>	<b>100,00%</b>

- Le **Altre passività consolidate** includono i **Debiti verso fornitori** e gli **Acconti oltre l'esercizio**, da cui sono stato sottratti i depositi cauzionali, poiché esplicitati alla voce Valore Deposito cauzionale presente nel file di raccolta dati.

Figura 6

**Stato patrimoniale passivo**

	31/12/2023	31/12/2022
6) Acconti		
- entro l'esercizio	9.226	9.226
- oltre l'esercizio	7.439.810	7.549.305
	<b>7.449.036</b>	<b>7.558.531</b>
7) Verso fornitori		
- entro l'esercizio	56.136.580	52.607.851
- oltre l'esercizio	435.199	870.397
	<b>56.571.779</b>	<b>53.478.248</b>

Tabella 6

Altre Passività consolidate	2022	2023	
6) Acconti - oltre l'esercizio	7.549.305	7.439.810	
7) Verso fornitori - oltre l'esercizio	870.397	435.199	
di cui Valore Deposito cauzionale	7.530.360	7.421.416	A
<b>Totale con Deposito Cauzionale</b>	<b>8.419.702</b>	<b>7.875.009</b>	<b>B</b>
<b>Altre Passività consolidate</b>	<b>889.342</b>	<b>453.593</b>	<b>B-A</b>

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

**Tabella 7**

<b>Altre Passività correnti</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
6) Acconti	9.226	9.226
7) Verso fornitori	52.607.851	56.136.580
9) Verso imprese controllate	105.119	13.000
10) Verso imprese collegate	2.394.359	927.428
13) Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.034.169	1.000.836
14) Altri debiti	7.622.149	7.984.388
<b>Altre Passività correnti</b>	<b>63.772.873</b>	<b>66.071.458</b>

- Alla voce Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 let. F) MTI-4 è stato indicato l'importo delle penali della qualità tecnica di cui alla Delibera ARERA 477/2023/R/IDR:

**Figura 7 - penali da Delibere ARERA 183/2022/R/IDR e 477/2023/R/IDR**

**TAV. 12 - Macro-indicatore M1<sup>1</sup> - Stadio II - annualità 2018**

Id ATO_Gestore	ATO	Gestore	Premi (€)	Penali (€)
508_24533	ATO VO - VENETO ORIENTALE	PIAVE SERVIZI S.P.A.	-	526
601_12816	ATO CEN - CENTRALE UDINE	CAFC S.p.A.	-	2.510
601_15123	ATO CEN - CENTRALE UDINE	ACQUEDOTTO POIANA S.P.A.	-	17.072
602_13146	ATO OCC - OCCIDENTALE PORDENONE	HydroGEA spa	-	12.867
701_13397	ATO Centro-Est (GENOVA)	E.G.U.A. S.r.l.	-	209
701_3733	ATO Centro-Est (GENOVA)	Iren Acqua S.p.A.	-	224
804_8092	ATO 4 - MODENA	SORGEAQUA S.R.L.	-	109
804_841	ATO 4 - MODENA	HERA S.P.A.	-	1.730
805_841	ATO 5 - BOLOGNA	HERA S.P.A.	-	123
806_7700	ATO 6 - FERRARA	C.A.D.F. S.p.A.	-	26
806_841	ATO 6 - FERRARA	HERA S.P.A.	-	464
906_13656	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	-	577

**Figura 8**

**TAV. 14 - Macro-indicatore M3<sup>1</sup> - Stadio II - annualità 2018**

Id ATO_Gestore	ATO	Gestore	Premi (€)	Penali (€)
701_3733	ATO Centro-Est (GENOVA)	Iren Acqua S.p.A.	-	23.648
703_14172	ATO Est (LA SPEZIA)	Acam Acque SpA	-	11.897
802_11605	ATO 2 - PARMA	MONTAGNA2000	-	41
802_9229	ATO 2 - PARMA	EMILIAMBIENTE	-	504
803_3045	ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	IRETI S.p.A.	-	16.641
906_13656	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	-	27.260

**Figura 9**

**TAV. 13 - Macro-indicatore MI<sup>1</sup> - Stadio II - annualità 2019**

Id ATO_Gestore	ATO	Gestore	Premi (€)	Penali (€)
508_24533	ATO VO - VENETO ORIENTALE	PIAVE SERVIZI S.P.A.	-	94.953
601_12816	ATO CEN - CENTRALE UDINE	CAFC S.p.A.	-	3.004
601_15123	ATO CEN - CENTRALE UDINE	ACQUEDOTTO POLANA S.P.A.	-	53.882
602_13146	ATO OCC - OCCIDENTALE PORDENONE	HydroGEA spa	-	77.860
701_12616	ATO Centro-Est (GENOVA)	Società dell'Acqua Potabile S.r.l.	-	186
701_13397	ATO Centro-Est (GENOVA)	E.G.U.A. S.r.l.	-	135
701_14108	ATO Centro-Est (GENOVA)	AM.TER S.p.A.	-	156
703_14172	ATO Est (LA SPEZIA)	Acam Acque SpA	-	2.080
802_9229	ATO 2 - PARMA	EMILIAMBIENTE	-	2.964
804_8092	ATO 4 - MODENA	SORGEAQUA S.R.L.	-	143
804_841	ATO 4 - MODENA	HERA S.P.A.	-	1.679
806_7700	ATO 6 - FERRARA	C.A.D.F. S.p.A.	-	42
806_841	ATO 6 - FERRARA	HERA S.P.A.	-	493
901_13662	ATO 1 - TOSCANA NORD	GAIA SPA	-	137.728
902_7521	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Acque Toscane	-	408
906_13656	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	-	299

**Figura 10**

**TAV. 15 - Macro-indicatore M3<sup>1</sup> - Stadio II - annualità 2019**

Id ATO_Gestore	ATO	Gestore	Premi (€)	Penali (€)
701_3045	ATO Centro-Est (GENOVA)	IRETI S.p.A.	-	9.649
701_3733	ATO Centro-Est (GENOVA)	Iren Acqua S.p.A.	-	34.130
703_14172	ATO Est (LA SPEZIA)	Acam Acque SpA	-	11.718
801_3045	ATO 1 - PIACENZA	IRETI S.p.A.	-	58
802_11605	ATO 2 - PARMA	MONTAGNA2000	-	1
802_9229	ATO 2 - PARMA	EMILIAMBIENTE	-	6.620
803_3045	ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	IRETI S.p.A.	-	13.554
804_841	ATO 4 - MODENA	HERA S.P.A.	-	2.221
806_841	ATO 6 - FERRARA	HERA S.P.A.	-	302
808_841	ATO 8 - FORLI'-CESENA	HERA S.P.A.	-	961
901_13662	ATO 1 - TOSCANA NORD	GAIA SPA	-	19
905_759	ATO 5 - TOSCANA COSTA	A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SPA	-	59.741
906_13656	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	-	51.610

**Figura 11**

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

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

- Alla voce **Debiti tributari** sono indicati i valori riscontrabili nelle figure sottostanti:

**Figura 12**

**Stato patrimoniale passivo**

	31/12/2023	31/12/2022
12) Tributari		
- entro l'esercizio	502.637	648.642
- oltre l'esercizio		
	<u>502.637</u>	<u>648.642</u>

- Come riportato nell'immagine seguente il **TFR** indicato nel passivo dello Stato Patrimoniale è al netto della parte versata all'INPS:

**Figura 13**

**C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

La variazione è così costituita:

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	1.906.844
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	985.290
Utilizzo nell'esercizio	1.038.155
Altre variazioni	
Totale variazioni	(52.864)
Valore di fine esercizio	1.853.980

L'importo iscritto rappresenta l'effettivo debito della Società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto delle anticipazioni corrisposte ai sensi di legge, nonché delle quote destinate e liquidate ai fondi di previdenza complementare e Tesoreria INPS, come disposto dalla legge.

Le variazioni nette complessive del fondo originano dalle movimentazioni relative agli accantonamenti maturati, alle rivalutazioni di legge ed agli utilizzi per cessazione rapporto avvenute in corso d'anno ovvero agli smobilizzi a gestioni separate esterne.

- Il **Fondo rischi ed oneri** è composto come di seguito indicato:

**Figura 14**

## Stato patrimoniale passivo

31/12/2023 31/12/2022

B) Fondi per rischi e oneri		
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Fondi per imposte, anche differite	9.278	26.786
3) Strumenti finanziari derivati passivi		
4) Altri	4.205.666	5.287.475
<b>Totale fondi per rischi e oneri</b>	<b>4.214.944</b>	<b>5.314.261</b>

In RDT, per l'anno 2023, il fondo è stato inoltre portato al netto della penale per mancati investimenti rappresentata pari a 277.550,89 Euro (iscritta in bilancio AdF solo fino al 2022 compreso).

- La voce **Fondo imposte e tasse** è composto come di seguito:

Figura 15

Fondo imposte differite	Consistenza al 31/12/2022	Differenze temp.nee esercizio 2023	Accantonamenti 2023	Utilizzi 2023	Utilizzi 2023	Altre variazioni	Variazioni	Consistenza al 31/12/2023
			24,00%	24,00%	5,12%			
Crediti per interessi di mora	26.786	344.278	82.627	77.122		(23.013)	(17.508)	9.278
<b>Totale</b>	<b>26.786</b>	<b>344.278</b>	<b>82.627</b>	<b>77.122</b>	<b>-</b>	<b>(23.013)</b>	<b>(17.508)</b>	<b>9.278</b>
Saldo fiscalità anticipata e differita	1.416.668	3.436.703	824.809	644.118	-	(43.456)	137.235	1.553.903

### 2.1.2 Altri dati economico-finanziari

In particolare:

- commentare le modifiche significative rispetto agli anni precedenti;

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

Tabella 8

#### ALTRI DATI ECONOMICO FINANZIARI

		ANNO 2022	ANNO 2023
<b>MOROSITA'</b>			
Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato	%	0,62%	0,83%
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità	Euro	1.369.950	1.483.962
<b>IMPOSTE</b>			
IRES	Euro	5.843.971	4.706.940
IRAP	Euro	1.535.700	1.364.610
Imposte differite	Euro	7.039	-17.508
Imposte anticipate	Euro	187.258	392.202
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	27,56%	25,94%
<b>ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA</b>			
Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	270.743	337.702
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	611.256	605.431
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	1.048.826	1.184.914

Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro	271.760	155.492
Componente $[(1+v^{OP_i}) \cdot \max\{0; \Delta Opex\}]$ (importo fatturato)	Euro	339.449	335.518
Altre componenti perequative	Euro		
ALTRI DATI PER CALCOLO RC		<b>ANNO 2022</b>	<b>ANNO 2023</b>
Contributo versato ad ARERA	Euro	32.246	32.832
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro	402.456	1.229.621
di cui: per eventi eccezionali, <b>energia elettrica</b>	Euro	0	
di cui: per eventi eccezionali, <b>altro</b>	Euro	0	978.825
Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere	Euro	0	0
Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa	Euro	0	0
FONI <sub>noninv</sub> - riportare il dato in eccedenza rispetto alle componenti $\Delta CUIT_{FONI}$ e $AMM_{FONI}$ - comma 28.1 lett. e) MTI-4	Euro	0	0
FoN <sub>spesa</sub> ai sensi del comma 36.3 MTI-4	Euro	12.934.790	12.217.593
Scostamento in ordine ai volumi fatturati comma 28.3 lett. a) MTI-4	Euro		36.745
Costi operativi e conguagli comma 28.3 lett. b) MTI-4	Euro		41.788.763
ALTRI DATI PER CALCOLO RC		<b>ANNO 2022</b>	<b>ANNO 2023</b>
$RC_{ARC}$ - art. 29 lett a) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	0	0
$RC_{ARC}$ - art. 29 lett b) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	0	0
$RC_{ARC}$ - art. 29 lett c) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	0	0
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	0	0

– Per quanto riguarda la sezione relativa alla **Morosità**:

- La voce Unpaid Ratio a 24 mesi indicato nel 2022 misura il “non pagato” del 2020 rilevato nel 2022, ovvero a 24 mesi; analogamente quello del 2023 misura il “non pagato” del 2021 rilevato nel 2023; il valore indicato risulta in miglioramento con il passato;
- La voce **Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità** contiene, da dichiarazione della società, le seguenti voci:

**Tabella 9**

		<b>ANNO 2022</b>	<b>ANNO 2023</b>
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità	Euro	1.369.950	1.483.962
Spese di spedizione sollecito bonario di pagamento e della comunicazione di costituzione in mora	Euro	1.200.504	1.275.666
Costi di intervento di limitazione compreso il limitatore nei casi in cui sia previsto l'addebito nella bolletta degli utenti (Art. 7.3, lettera b), e Art. 7.4)	Euro	31.160	36.405
Costi di sospensione/disattivazione della fornitura e dei costi per il ripristino/riattivazione della fornitura in seguito al pagamento delle somme dovute.	Euro	138.287	171.891

– Per quanto riguarda le **Imposte**, i dati indicati nell'RDT 2024 corrispondono a quelli di bilancio al netto delle sopravvenienze relative ad imposte anni precedenti:

Figura 16

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2022	Variazione
<b>Imposte correnti:</b>	<b>6.071.550</b>	<b>7.379.671</b>	<b>(1.308.121)</b>
IRES corrente	4.706.940	5.843.971	(1.137.031)
IRAP corrente	1.364.610	1.535.700	(171.090)
<b>Sopravvenienze per imposte anni precedenti</b>	<b>(164.400)</b>	<b>11.499</b>	
<b>Imposte sul reddito anticipate di cui:</b>	<b>392.202</b>	<b>187.258</b>	<b>204.944</b>
IRES	392.202	187.258	204.944
IRAP	-	-	-
<b>Imposte sul reddito anticipate di cui:</b>	<b>(17.508)</b>	<b>7.039</b>	<b>(24.547)</b>
IRES	(17.508)	7.039	(24.547)
IRAP	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>6.281.844</b>	<b>7.585.467</b>	<b>(1.303.623)</b>

- Per quanto riguarda gli **Altri importi in bolletta** i dati indicati nell'RDT sono quelli comunicati a CSEA aggregati in base all'anno di emissione.
- Per quanto riguarda gli **altri dati per il calcolo RC**:
  - o Il Contributo versato ad ARERA mostra il valore effettivamente versato;

Tabella 10

		2022	2023
CB1400018	CB1400018 Contributi Authority energia	32.245,83	32.832,02

- o I costi per **Variazioni sistemiche ed Eventi eccezionali** sono relativi alle variazioni sistemiche per le **Spese di laboratorio**, per le **Case dell'acqua**, per il recupero degli Rb 2023 e per la riproposizione del Cong 2012-2013 presentato nella precedente predisposizione tariffaria e sospeso da ARERA in fase istruttoria. Per maggiori dettagli si rinvia al successivo capitolo 5.
- o la cui istanza originaria era stata presentata ed accolta all'interno delle precedenti predisposizioni tariffarie. In base ad un confronto tra l'EGA ed il Gestore, il dato consuntivo riportato nel file RDT corrisponde al valore minimo tra l'importo previsto e quello effettivo.

Tabella 11

Descrizione evento eccezionale o variazione sistemica	Importo (Euro)	Anno	Evento eccezionale variazione sistemica	Categoria CEE
Variazioni sistemiche Laboratori (IMPORTO RIPORTATO GIA' COME DELTA NETTO 400.000 € BASE)	371.575	2022	Variazione Sistemica	Diverse
Variazioni sistemiche Laboratori (IMPORTO RIPORTATO GIA' COME DELTA NETTO 400.000 € BASE)	187.340	2023	Variazione Sistemica	Diverse
Variazioni sistemiche Case dell'Acqua	30.881	2022	Variazione Sistemica	Diverse
Variazioni sistemiche Case dell'Acqua	63.456	2023	Variazione Sistemica	Diverse
Fattore correttivo del Cong (Of e Ofisc)	332.899	2023	Evento Eccezionale,altro	Diverse
Rb 2023 gestione Integra	645.926	2023	Evento Eccezionale,altro	Diverse

Tabella 12

	2022	2023
<b>Laboratori</b>		
Importo previsto	500.000	500.000
Importo effettivo	371.575	187.340
<i>minimo</i>	<b>371.575</b>	<b>187.340</b>

	2022	2023
<b>Case dell'acqua</b>		
Importo previsto	172.500	217.500
Importo effettivo	30.881	63.456
<i>minimo</i>	<b>30.881</b>	<b>63.456</b>

Per maggiori dettagli si rinvia all'allegato 3 "Obiettivi di qualità per il biennio 2024-2025, Programma degli Interventi e Piano delle Opere Strategiche (POS)" al paragrafo "Eventuali istanze specifiche".

- Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere: è stata valorizzata pari a zero perché non sono presenti casistiche di costo;
- Rimborsi 335/2008: non ci sono rimborsi effettuati ai sensi della sentenza CC 335/2008;
- La società ha realizzato investimenti maggiori del FoNI e pertanto il FoNI<sub>noninv</sub> è pari a zero;
- Il dato del FoNI<sub>spesa</sub> corrisponde al valore del FoNI inserito nel VRG negli anni 2022 e 2023 e non decurtato dell'effetto fiscale;
- Scostamento in ordine ai volumi fatturati: sono state registrate variazioni nella fatturazione 2021 rispetto a quanto precedentemente comunicato.

**Tabella 13**

Anno 2021	Ricavi effettivi	Ricavi Effettivi dichiarati nella precedente predisposizione	Differenza
Ricavi struttura corrispettivi	109.732.676	109.856.920	<b>124.244</b>
Ricavi vendita Ingrosso	581.335	581.335	<b>0</b>
Ricavi Coll_Dep	1.768.912	1.681.413	<b>-87.499</b>
<b>Totale</b>	<b>112.082.923</b>	<b>112.119.667</b>	<b>36.745</b>

- Costi operativi e conguagli 2023: relativa alla nuova disposizione contenuta nell'MTI-4 e per la quale ARERA aveva previsto all'art.28.3 che avrebbe dato successive modalità operative.

**Tabella 14**

	2023	2023 inflazionato	Differenza
Opex end	33.512.078	35.020.121	1.508.044
Erc end	7.850.209	8.203.469	353.259
Rctot	426.476	445.667	19.191
<b>Totale</b>	<b>41.788.763</b>	<b>43.669.257</b>	<b>1.880.494</b>

- Sul conteggio degli **RCARC** rappresentati si rinvia al paragrafo 3.1.2.6;
- In merito al **Fattore Correttivo del Cong (comma 27-bis MTI-3)**, ADF aveva fatto richiesta del valore spettante e AIT l'aveva ritenuto ammissibile in virtù di quanto previsto dall'art. 27-bis.2 del Metodo Tariffario Idrico ARERA (MTI-3), ma ARERA aveva poi rifiutato tale istanza in sede di istruttoria finale. Il Gestore in questa revisione MTI-4 richiede che venga recuperato a conguaglio tale ammanco al tempo calcolato e valorizzato come da tabella seguente, da adeguare con inflazione deliberata.

Tabella 15

		2021	2022
Fattore correttivo del Cong - comma 27-bis.2 MTI-3	Euro	236.807	80.884

- Per quanto riguarda la voce Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR (decurtazione VRG), la delibera in questione ha indicato che non è presente alcuna penale da decurtare al gestore.
- Per quanto riguarda la voce Penalità RQTI - Delibere 183/2022/R/IDR e 477/2023/R/IDR (decurtazione VRG), non è stato indicato alcun valore perché la delibera in questione ha indicato che la penale comunicata è da accantonare. L'importo, come illustrato al paragrafo 2.1.1, è stato invece inserito nella riga "Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4".

Tabella 16

ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLA COMPONENTE CAPEX		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
ΔCUI capex (dettagliare nella relazione le motivazioni della collocazione tra i capex)	Euro			0	0	0	0	0	0
Ammortamento finanziario ammissibile ai sensi del comma 11.8 lettera a) MTI-4	SI/NO	SI							
ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLE COMPONENTI OPEX E RC		ANNO 2022	ANNO 2023						
Opex <sub>OT</sub> effettivamente sostenuti dal gestore (al lordo degli ERC) (commi 19.8 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro								
Opex <sup>2</sup> <sub>OC</sub> - effettivamente sostenuti per adeguamenti agli standard di qualità contrattuale di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro	1.479.701	1.478.806						
Opex <sup>2</sup> <sub>OC</sub> - effettivamente sostenuti per l'adeguamento agli obiettivi di cui alla deliberazione 547/2019/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro	0	0						
Opex <sub>QC</sub> effettivamente sostenuti dal gestore (commi 18.9 lett. b) MTI-4)	Euro								
Op <sub>social</sub> effettivamente sostenuti dal gestore per bonus integrativo (comma 28.1 MTI-4)	Euro	535.072	535.072						
Op <sub>social</sub> effettivamente sostenuti dal gestore ex comma 7.3 lett. a), REMSII (comma 28.1 MTI-4)	Euro	0	0						
Op <sub>mis</sub> effettivamente sostenuti dal gestore (comma 28.1 MTI-4)	Euro	137.210	148.646						
CO <sub>Δfanghi</sub> (rispetto condizionalità comma 23.2 MTI-4)	SI/NO	SI	SI						
ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER LE COMPONENTI OPEX <sub>tel</sub>		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Opex <sub>QC</sub> - comma 19.9 lettera b) MTI-4	Euro			0	0	0	0	0	0
Op <sub>social</sub> - comma 19.10 lettera a), MTI-4	Euro			535.072	535.072	535.072	535.072	535.072	535.072
Op <sub>social</sub> - comma 19.10 lettera b), MTI-4	Euro			5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Op <sub>mis</sub> - comma 19.11 MTI-4	Euro			230.000	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000
Op <sub>ws<sup>exp.a</sup></sub> - comma 22.2 MTI-4	Euro			0	0	0	0	0	0
Op <sub>new</sub> - comma 19.2 MTI-4 (al lordo degli ERC)	Euro			0	0	0	0	0	0
Op <sub>new</sub> esplicitati come ERC - comma 27.1 MTI-4	Euro			0	0	0	0	0	0

- Per gli **Altri dati per il calcolo della componente Capex:**

- Non sono presenti leasing che richiedono la compilazione della componente DCUIT<sub>Capex</sub>;

- L'ammortamento finanziario è ammissibile ai sensi del comma 11.8 lettera a) MTI-4.
- Per la sezione degli **Altri dati per il calcolo delle componenti Opex e Rc**, l'RDT riporta valori di consuntivo su:
  - Opex<sub>QT</sub> effettivamente sostenuti dal gestore (al lordo degli ERC) (commi 19.8 lett. a) e 28.1 MTI-4): non è riferito alcun valore dato che non sono stati previsti Opex<sub>QT</sub> nelle precedenti predisposizioni tariffarie;
  - Opexa<sub>QC</sub> effettivamente sostenuti per adeguamenti agli standard di qualità contrattuale di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4): inserito il valore di consuntivo rendicontato e sui cui AIT ha svolto specifica istruttoria (VALUTAZIONE SPESE CONSUNTIVO E PROPOSTA RICONOSCIMENTO OPEXQC GESTORE ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA (ADF);
  - Op<sub>social</sub> effettivamente sostenuti dal gestore per bonus integrativo (comma 28.1 MTI-4): sono stati indicati i valori stanziati da predisposizione tariffaria 2022-2023. Eventuali residui, essendo utilizzati sempre negli anni successivi, si intendono ricompresi tra quelli effettivamente sostenuti nell'anno di competenza;
  - Op<sub>social</sub> effettivamente sostenuti dal gestore ex comma 7.3 lett. a), REMSII (comma 28.1 MTI-4): inserito il valore consuntivo rendicontato e su cui AIT ha svolto specifica istruttoria, in continuità di istanza a suo tempo presentata (Relazione illustrativa sul rendiconto a consuntivo degli OPmis sostenuti da Acquedotto del Fiora SpA (AdF) e istanza OPmis e OPSocial 2024-2029);
  - Op<sub>mis</sub> effettivamente sostenuti dal gestore (comma 28.1 MTI-4): l'importo indicato è stato aggiornato tenendo sia conto del consuntivo 2022-2023 che delle nuove previsioni sul 2024-2031. Per l'istruttoria compiuta da AIT si rimanda all'allegato "Relazione illustrativa sul rendiconto a consuntivo degli OPmis sostenuti da Acquedotto del Fiora SpA (AdF) e istanza OPmis e OPSocial 2024-2029".

<b>ATTIVITA'</b>	<b>IMPORTO 2022 Euro</b>	<b>IMPORTO 2023 Euro</b>
Contributo singolarizzazione ai clienti	75.650,00	59.000,00
Spese personale	61.559,66	89.645,79
Spese campagna comunicazione *	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>137.209,66</b>	<b>148.645,79</b>

Figura 17

<b>RICHIESTO PER ANNI DAL 2024 AL 2031</b>	<b>IMPORTO ANNUO</b>
Contributo singolarizzazione ai clienti	140.000,00 euro
Spese personale	86.000,00 euro
Spese campagna comunicazione	4.000,00 euro
<b>TOTALE</b>	<b>230.000,00 euro</b>

- Per quanto riguarda la sezione relativa alle **Ulteriori specificazioni dei ricavi**:

Tabella 17

Anticipazione trend di diminuzione costo energia (in riduzione del costo massimo ammissibile di energia elettrica)	Euro		0	3.957.419	3.477.184	3.439.639	3.402.193	3.358.315
Contributi in c/e (eventuale correzione double counting)	Euro		845.325	1.541.974	0	0	0	0
ERC <sub>opex</sub> da piano tariffario	Euro		11.376.045	11.865.890	10.803.323	10.803.323	10.803.323	10.803.323
Res <sub>opex</sub> - comma 27.2 MTI-4	Euro		0	0	0	0	0	0

- È stata valorizzata la componente Anticipazione trend di diminuzione costo energia dopo un confronto con il gestore sulle previsioni di costo e sono stati inseriti Contributi in c/esercizio sul 2025 per correggere i crediti d'imposta su EE come meglio specificato nel successivo paragrafo "Valorizzazione componente Opex";

**Figura 18**

- 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 consistenza ed i costi del personale sono stati riconciliati con quanto presente nei Bilanci degli anni di competenza, prendendo a riferimento la consistenza media. Nei costi del personale si considera solo il personale che è considerato all'interno della voce B9) di bilancio.

**Tabella 18**

ALTRI DATI RELATIVI ALLA GESTIONE

CONSISTENZA DEL PERSONALE

		ANNO 2022	ANNO 2023
Dirigenti	N.	1	1
Quadri	N.	14	14
Impiegati	N.	243	245
Operai	N.	167	173
Collaboratori	N.		

COSTI DEL PERSONALE

		ANNO 2022	ANNO 2023
Dirigenti	Euro	192.596	204.537
Quadri	Euro	1.415.901	1.475.216
Impiegati	Euro	11.800.020	12.223.094
Operai	Euro	8.134.128	8.507.305
Collaboratori	Euro		

SPESA IN RICERCA E SVILUPPO

		ANNO 2022	ANNO 2023
Totale spesa in ricerca e sviluppo	Euro	0	0

Di seguito i dati del personale (organico medio) riferiti nel bilancio 2023, che corrispondono a quanto sopra dichiarato.

Organico medio	2023	2022	Variazioni
Dirigenti	1	1	-
Quadri	14	14	-
Impiegati	245	243	2
Operai	173	167	6
<b>Totale</b>	<b>433</b>	<b>425</b>	<b>8</b>

Il Contratto Nazionale di Lavoro applicato è Utilitalia Settore Gas-Acqua; il numero puntuale dei dipendenti in forza al 31 dicembre 2023 è pari a 433 unità così suddivise: 1 Dirigente, 14 Quadri, 242 Impiegati (sia amministrativi sia tecnici) e 176 Operai.

**Figura 19**

Per quanto riguarda la spesa in ricerca e sviluppo la voce non è stata valorizzata perché si è intesa relativa ai soli costi operativi e non anche agli investimenti.

Per le voci relative la B7) riconducibili a lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive sono stati presi in considerazione i servizi di call center e letture contatori; le consulenze considerate in tali voci sono tutte le consulenze iscritte a bilancio di natura fiscale, amministrativa, legale e tecnica.

## 2.2 Dati di conto economico

La rappresentazione dei dati economici è avvenuta a partire dai dati di bilancio, scendendo al dettaglio di contabilità analitica.

### 2.2.1 Dati di conto economico

In particolare:

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

Nei “Ricavi da altre attività” sono state inserite le seguenti voci:

**Tabella 19**

		2022	2023
<b>DETTAGLIO dei RICAVI DA ALTRE ATTIVITÀ indicati nelle ATTIVITÀ DIVERSE</b>	Euro	15.050	62.120
Fitti antenne	Euro	11.433	21.776
Fitti locali a terzi	Euro	3.617	40.344

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

**Tabella 20**

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
Ricavi da articolazione tariffaria	91.446.008	A1	92.456.389	A1
Vendita di acqua all'ingrosso	597.445	A1	533.869	A1
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	20.260.487	A1	20.205.356	A1
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	72.733	A1	67.842	A1
Vendita di acqua forfetaria	0		0	

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
Fornitura bocche antincendio	120.813	A1	147.243	A1
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	10.138	A1	11.192	A1
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	2.033.517	A1	2.286.716	A1
Contributi di allacciamento	969.130	A1	776.340	A1
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	757.099	A1	722.338	A1
Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Trattamento percolati	0		0	
Trattamento bottini	58.596	A1	107.667	A1
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	651.272	A5	372.686	A5
Spurgo pozzi neri	0		0	
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0		0	
Lottizzazioni	0		0	
Riutilizzo delle acque di depurazione	62.889	A1	60.281	A1
Case dell'acqua	0		0	
Proventi straordinari	1.036.527	A5	2.294.926	A5
Contributi in conto esercizio	845.325	A5	2.198.511	A5
Rimborsi e indennizzi	2.216.318	A5	5.239.103	A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	0		0	

Nei di cui dei ricavi, al pari della precedente predisposizione tariffaria è stato deciso di inserire (come consentito nella nota della cella del tool) il fatturato effettivo. Queste voci influenzano infatti il CCN ed è coerente che sia calcolato sull'importo fatturato.

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

**Tabella 21**

Descrizione	Voce CEE di appartenenza	Anno di rilevazione	Importo
CREDITO GAS III TRIM. 2022	A5	2023	15.714
CREDITO GAS OTTOBRE-NOVEMBRE 2022	A5	2023	14.775
CREDITO GAS DICEMBRE 2022	A5	2023	12.810
Credito Energia I trim. 2023	A5	2023	1.471.300
Credito Gas I trim. 2023	A5	2023	14.016
Credito Energia II trim. 2023	A5	2023	182.435
Credito Gas II trim. 2023	A5	2023	110
Contributo FONDO REVISIONE PREZZI 2021 - 2022	A5	2023	487.349
Credito imposta energia II trim. 2022	A5	2022	207.144
BONUS ENERGIA IV TRIM. 2022	A5	2022	403.212
BONUS ENERGIA III TRIM. 2022	A5	2022	225.798
CREDITO ART. BONUS COMUNE DI ASCIANO ANNO 2022	A5	2022	2.925
CONTR_AUMENTO_PREZZI 2022	A5	2022	6.247

La voce “*Contributi in conto esercizio*” contiene il contributo in conto esercizio per agevolazione Energia Elettrica che rappresenta l’agevolazione per l’acquisto dell’energia elettrica (per imprese diverse da quelle energivore) e gas (per imprese diverse da quella gasivore). Comprende inoltre il contributo di Stato legato al fondo aumento prezzi.

Per quanto riguarda i contributi in conto capitale ricevuti da enti pubblici per la realizzazione di investimenti nel sistema del servizio idrico integrato diversi da allacciamenti, questi sono attribuiti al conto economico in quote pari all’aliquota di ammortamento delle immobilizzazioni cui gli stessi si riferiscono, iscrivendo tra i risconti passivi la quota di competenza degli esercizi futuri. Pertanto, i risconti passivi per altri contributi in conto capitale rappresentano la quota parte investita e non ancora completamente ammortizzata dei contributi versati da vari Enti per la realizzazione di opere e sono infatti pari al totale degli investimenti realizzati al netto del relativo fondo ammortamento. I ricavi per allacciamenti si riferiscono ai ricavi percepiti dagli utenti per nuovi allacciamenti che vengono iscritti a Conto Economico interamente nell’anno di competenza, senza riscontarli.

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

**Tabella 22**

<b>ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)</b>	<b>Importo SII+AAI 2022</b>	<b>Voce Bilancio 2022</b>	<b>Importo SII+AAI 2023</b>	<b>Voce Bilancio 2023</b>
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	150.347	B12	1.340.653	B12
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0		0	
Costi connessi all'erogazione di liberalità	147.867	B14	163.038	B14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	62.921	B7	14.619	B7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	195.798	B14	225.682	B14
Oneri straordinari	221.083	B14	439.555	B14
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	2.392	B7	4.913	B7
Contributi associativi	66.414	B14	65.814	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	129.745	B7	126.389	B7
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	513.756	B14	526.688	B14
Canoni di affitto immobili non industriali	70.838	B8	67.281	B8
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	892.351	B9	907.606	B9
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	2.079.387	B7	2.256.077	B7
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	2.922.583	B8	2.921.917	B8
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0	B8	0	B8
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	2.896	B8	1.600	B8
<b>Oneri locali</b>				
canoni di derivazione/sottensione idrica	935.361	B8	1.670.892	B8
contributi per consorzi di bonifica	400.883	B8	374.203	B8
contributi a comunità montane	0		0	
canoni per restituzione acque	0		0	
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	1.000.000	B8	1.000.000	B8
Altri oneri locali (Canone unico, IMU, TARI)	124.645	B14	135.282	B14

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

Tabella 23

	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>97.724.533</b>	<b>573.999</b>	<b>112.734.733</b>	<b>491.978</b>
<b>B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	4.830.041	29.970	5.208.619	62.937
<i>di cui per materiali per manutenzioni</i>	2.147.832	29.970	2.964.218	62.937
<i>di cui per reagenti</i>	1.493.784	0	1.207.872	0
<b>B7) Per servizi</b>	<b>28.697.988</b>	<b>526.511</b>	<b>36.672.478</b>	<b>407.380</b>
<i>energia elettrica da altre imprese del gruppo</i>	0	0	0	0
<i>energia elettrica da altre imprese</i>	7.800.163	0	15.161.923	0
<i>ricerca perdite (da terzi)</i>	0	0	0	0
<i>ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)</i>	0	0	0	0
<i>smaltimento rifiuti (da terzi)</i>	6.260	0	30.287	0
<i>smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)</i>	0	0	0	0
<i>trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)</i>	1.012.363	0	1.885.375	0
<i>trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)</i>	0	0	0	0
<i>manutenzioni ordinarie (da terzi)</i>	8.092.606	499.658	9.645.119	372.341
<i>manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)</i>	0	0	0	0
<i>altri servizi da altre imprese del gruppo</i>	0	0	0	0
<i>altri servizi da altre imprese</i>	11.786.596	26.853	9.949.774	35.038
<b>B8) Per godimento beni di terzi</b>	7.249.787	0	8.368.683	0
<i>di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo</i>	0	0	0	0
<i>di cui altre spese verso altre imprese del gruppo</i>	0	0	0	0
<b>B9) Per il personale</b>	21.535.586	7.059	22.408.846	1.306
<i>di cui per salari e stipendi</i>	15.214.387	5.012	16.021.833	938
<i>di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)</i>	1.095.280	361	985.233	58
<b>B10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	33.152.990	10.398	36.178.613	20.355
<i>di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	0	0
<i>di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide</i>	562.375	0	764.641	0
<i>di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.</i>	0	0	0	0
<b>B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	-202.446	0	195.456	0
<b>B12) Accantonamenti per rischi</b>	150.347	0	1.340.653	0
<b>B13) Altri accantonamenti</b>	0	0	0	0
<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>	2.310.242	61	2.361.385	0

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

- **la voce B6** è composta principalmente dagli acquisti a magazzino dei materiali per le manutenzioni in particolare materiale idraulico quali contatori, tubazioni e dai prodotti chimici e reagenti; gli acquisti per acqua all'ingrosso sono stati riclassificati in B7 come indicato nelle istruzioni MTT seguenti:

**Figura 20**

I costi sostenuti per l'acquisto di acqua all'ingrosso o di servizi di fognatura e depurazione da parte di gestori di servizi idrici andranno contabilizzati nella voce B7) "Costi per servizi" ed andranno specificati nel MODSCAMBICOSTI.

- **la voce B7** accoglie principalmente, oltre alla riclassificazione degli acquisti per acqua all'ingrosso come previsto dalle istruzioni MTT, 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;
  - o nella voce trasporto e smaltimento fanghi da terzi AIT ha dato disposizioni di inserire solo i fanghi da depurazione escludendo i solidi pre-trattamento quali grigliatura, sabbia, vaglio aventi altro codice CER diverso dai fanghi di depurazione;
  - o per le voci relative la B7) riconducibili a lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive sono stati presi in considerazione i costi relativi a consulenze, personale somministrato e distaccato presso AdF e costi esterni di natura commerciale (es: call center, letture etc).
- **la voce B10** contiene i valori degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali ed il valore dell'accantonamento svalutazione crediti, in linea con lo schema di bilancio approvato del Gestore.
- esplicitare i criteri e le modalità di valorizzazione dei costi e dei ricavi afferenti alle "Altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale".

La colonna delle "Altre attività idriche relative a obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale" è stata valorizzata solo per l'attività di riuso dell'acqua trattata relativa alla depurazione. Di seguito i costi e i ricavi riportati nell'RDT, dove i costi, nell'impossibilità di una specifica contabilità analitica diretta, sono stati stimati dal Gestore pari al 20% dei ricavi.

**Tabella 24**

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DELLE ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE (Euro)	ANNO 2022		ANNO 2023	
	Ricavi	Costi	Ricavi	Costi
<b>Altre attività idriche relative ai seguenti obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale</b>				
a) efficienza energetica nelle attività e nelle infrastrutture qualora non riconducibile al servizio idrico integrato	0	0	0	0
b) riduzione dell'utilizzo della plastica mediante la promozione del consumo di acqua potabile anche tramite l'installazione di fontanelle	0	0	0	0
c) recupero di energia - elettrica e termica - e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche, nonché diffusione di energia da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del servizio idrico integrato	0	0	0	0
d) riuso dell'acqua trattata (ad esempio ai fini agricoli e industriali) al fine di promuovere una maggiore razionalizzazione della risorsa in particolare in contesti caratterizzati da fenomeni di siccità	62.889	12.578	60.281	12.056

### 2.2.2 Focus sugli scambi all'ingrosso

In particolare:

- evidenziare il coordinamento tra i dati forniti nella proposta tariffaria elaborata per il gestore (come costi di acquisto all'ingrosso) e i dati forniti nella proposta relativa al gestore grossista (come ricavi da vendite all'ingrosso);

Le verifiche richieste sono state espletate nel seguente modo:

- Verifica tra i dati comunicati dai gestori toscani del servizio idrico integrato e quelli inseriti da AdF; in questo caso il coordinamento è assicurato dal fatto che per tutte le transazioni all'ingrosso fra gestori toscani ai fini tariffari sono state considerate le tariffe ricostruite da istruttoria effettuata da AIT ed inviata ad ARERA con comunicazione (rif. Protocollo AIT n. 7350/2023 del 26/05/2023);
  - Controllo delle fatture pagate agli altri soggetti grossisti (EAUT, Integra Concessioni srl, Servizi Idrici Integrati della Tuscia, Talete) con verifica del teta applicato;
  - Controllo del teta applicato al comune di Montalto di Castro.
- 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;

Dal mese di agosto 2023 è stata attivata la vendita all'ingrosso del gestore Acquedotto del Fiora S.p.A verso Talete.

Pertanto, si segnala che la vendita servizio acquedotto effettuata verso il grossista Comune Montalto di Castro, a partire dal 01/08/2023 è stata spostata verso il grossista Talete.

- 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;

Di seguito i valori dei moltiplicatori tariffari applicati 2022 e 2023 dal grossista al Gestore.

**Tabella 25**

Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Anno	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)	Teta approvato dal soggetto competente	delibera Autorità
TALETE S.P.A.	ATO 1 - LAZIO NORD VITERBO	Acquedotto distribuzione	2022	24.337	0,6790	0,00	16.526		
nuove acque spa	ATO 4 - ALTO VALDARNO (AREZZO)	Acquedotto distribuzione	2022	10.328	0,9049	0,00	9.345	1,071	535/2022/R/ldr
Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Acquedotto distribuzione	2022	112.580	0,2380	0,00	26.791	1,089	Delibera AIT n. 14 del 25/11/2022
A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SPA	ATO 5 - TOSCANA COSTA	Acquedotto distribuzione	2022	28.476	0,8710	0,00	24.801	1,072	215/2023/R/ldr
ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE	ATO 4 - ALTO VALDARNO (AREZZO)	Acquedotto distribuzione	2022	240.850	0,2614	0,00	62.947	1,049	Delibera AIT n. 7 del 18/5/2023
TALETE S.P.A.	ATO 1 - LAZIO NORD VITERBO	Acquedotto distribuzione	2023	22.056	0,7361	0,00	16.237		
nuove acque spa	ATO 4 - ALTO VALDARNO (AREZZO)	Acquedotto distribuzione	2023	11.498	0,9049	0,00	10.404	1,071	535/2022/R/ldr
Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Acquedotto distribuzione	2023	153.517	0,2450	0,00	37.607	1,121	Delibera AIT n. 14 del 25/11/2022

A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SPA	ATO 5 - TOSCANA COSTA	Acquedotto distribuzione	2023	32.213	0,8970	0,00	28.894	1,104	215/2023/R/idr
ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE	ATO 4 - ALTO VALDARNO (AREZZO)	Acquedotto distribuzione	2023	153.968	0,2706	0,00	41.670	1,049	Delibera AIT n. 7 del 18/5/2023
INTEGRA CONCESSIONI SRL	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	Depurazione	2022	1.463.055	0,8205	0,00	1.200.410	1,022	Delibera AIT n. 8 del 18/5/2023
INTEGRA CONCESSIONI SRL	ATO 6 - OMBRONE (GROSSETO)	Depurazione	2023	485.541	0,8630	0,00	419.037	1,075	Delibera AIT n. 8 del 18/5/2023

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

Di seguito i valori dei moltiplicatori tariffari applicati 2022 e 2023 dal Gestore ai grossisti.

**Tabella 26 - Vendite 2022**

Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)	Teta approvato dall'Autorità per l'anno 2022	delibera Autorità
COMUNE DI MONTALTO DI CASTRO	ATO 1 - LAZIO NORD VITERBO	Acquedotto distribuzione	153.168	0,829994	3	0,00	127.129	1,096	313/2023/R/idr
nuove acque spa	ATO 4 - ALTO VALDARNO (AREZZO)	Acquedotto distribuzione	1.244.226	0,279034	1	0,00	347.181	1,096	313/2023/R/idr
Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Depurazione	115.000	0,928654	1	0,00	106.795	1,096	313/2023/R/idr
Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Depurazione	129.956	0,092865	1	0,00	12.068	1,096	313/2023/R/idr
Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Fognatura (nera e mista)	115.000	0,023754	1	0,00	2.732	1,096	313/2023/R/idr
Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Fognatura (nera e mista)	129.956	0,002375	1	0,00	309	1,096	313/2023/R/idr
Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Acquedotto distribuzione	5.353	0,229974	1	0,00	1.231	1,096	313/2023/R/idr

**Tabella 27 - Vendite 2023**

Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)	Teta approvato dall'Autorità per l'anno 2023	delibera Autorità
COMUNE DI MONTALTO DI CASTRO	ATO 1 - LAZIO NORD VITERBO	Acquedotto distribuzione	95.050	0,842393	3		<b>80.069</b>	1,087	313/2023/R/idr
nuove acque spa	ATO 4 - ALTO VALDARNO (AREZZO)	Acquedotto distribuzione	1.021.725	0,276743	1		<b>282.755</b>	1,087	313/2023/R/idr
Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Depurazione	115.000	0,921028	1		<b>105.918</b>	1,087	313/2023/R/idr
Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Depurazione	163.710	0,092103	1		<b>15.078</b>	1,087	313/2023/R/idr
Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Fognatura (nera e mista)	115.000	0,023559	1		<b>2.709</b>	1,087	313/2023/R/idr
Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Fognatura (nera e mista)	163.710	0,002356	1		<b>386</b>	1,087	313/2023/R/idr
Acque S.p.A.	ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA)	Acquedotto distribuzione	7.192	0,228085	1		<b>1.640</b>	1,087	313/2023/R/idr
TALETE SPA	ATO 1 - LAZIO NORD VITERBO	Acquedotto distribuzione	53.844	0,842393	2		<b>45.358</b>	1,087	313/2023/R/idr

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

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

## 2.3 Dati relativi alle immobilizzazioni

### 2.3.1 Investimenti e dismissioni

In particolare:

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

I dati riportati nell'RDT sono stati riconciliati con il Pdi-cronoprogramma investimenti.

Tabella 28

Riepilogo investimenti realizzati	UdM	Realizzato	
		2022	2023
Valore investimento annuo (lordo contributi)	euro	43.642.383	47.373.613
Entrate in esercizio al lordo contributi - da foglio "PdI-cronoprogramma investimenti"	euro	43.019.381	40.256.783
Entrate in esercizio al lordo contributi - da foglio "Nuovi Investimenti"	euro	43.019.381	40.256.783
Check coerenza Entrate in esercizio	euro	-	-
Contributi - da foglio "PdI-cronoprogramma investimenti"	euro	14.674.509	20.926.931
Contributi - da foglio "Nuovi Investimenti"	euro	14.674.509	20.926.931
Check coerenza Contributi	euro	1	-
LIC dell'anno	euro	7.396.765	8.662.069

I dati degli IP 2022 riconciliano con il bilancio:

Tabella 29

Verifiche di coerenza 2022	Anno 2021	Anno 2022	Differenze
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	170.086.796	175.035.617	4.948.821
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	79.755.162	85.284.462	5.529.300
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	20.103.961	20.485.501	381.540
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>229.737.997</b>	<b>239.834.577</b>	<b>10.096.581</b>
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		25.022.141	25.022.141
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		7.900.659	7.900.659
Cessioni/Dismissioni nell'anno			0
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno			0
<b>Attività Diverse realizzate e in esercizio nell'anno</b>			<b>0</b>
<b>Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno</b>			<b>0</b>
<b>Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio</b>	<b>229.737.997</b>	<b>272.757.377</b>	<b>43.019.381</b>
<b>Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati</b>			<b>43.019.381</b>
		<b>Differenze rispetto al bilancio</b>	<b>0</b>

Riguardo al confronto con il bilancio 2023, emerge un delta di 965.731 Euro imputabile all'iscrizione a libro cespiti della RAB compresa nel VR provvisorio del grossista Integra Concessioni srl di cui al Decreto DG AIT n.83 del 19/05/2023.

**Tabella 30**

<b>Verifiche di coerenza 2023</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Differenze</b>
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	175.035.617	185.618.878	<b>10.583.261</b>
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	85.284.462	87.283.352	<b>1.998.890</b>
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	20.485.501	27.601.252	<b>7.115.751</b>
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>239.834.577</b>	<b>245.300.978</b>	<b>5.466.401</b>
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		27.841.943	<b>27.841.943</b>
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		7.914.171	<b>7.914.171</b>
Cessioni/Dismissioni nell'anno			<b>0</b>
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno			<b>0</b>
<b>Attività Diverse</b>			<b>0</b>
<b>Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno</b>			<b>0</b>
<b>Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio</b>	<b>239.834.577</b>	<b>281.057.092</b>	<b>41.222.514</b>
<b>Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati</b>			<b>40.256.783</b>
		<b>Differenze rispetto al bilancio</b>	<b>-965.731</b>

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

**Tabella 31**

<b>Verifiche di coerenza 2022</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Differenze</b>
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (Voce E del bilancio)	18.333.372	17.123.940	<b>-1.209.431</b>
Quota annuale contributi conto impianti (Voce A5 del bilancio)		2.281.111	<b>2.281.111</b>
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>18.333.372</b>	<b>19.405.051</b>	<b>1.071.679</b>
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		668.040	<b>668.040</b>
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza			<b>0</b>
Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi)			<b>0</b>
FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti			<b>0</b>
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)			<b>0</b>
<b>Contributi su attività diverse</b>			<b>0</b>
<b>Totale contributi ricostruiti da bilancio</b>	<b>18.333.372</b>	<b>20.073.091</b>	<b>1.739.719</b>
<b>Totale contributi dichiarati nella raccolta dati</b>			<b>1.739.719</b>
		<b>squadratura</b>	<b>0</b>

**Tabella 32**

<b>Verifiche di coerenza 2023</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Differenze</b>
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (di cui Voce E del bilancio)	17.123.940	21.388.043	<b>4.264.103</b>
Quota annuale contributi conto impianti (di cui Voce A5 del bilancio)		3.751.024	<b>3.751.024</b>
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>17.123.940</b>	<b>25.139.067</b>	<b>8.015.127</b>
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		694.212	<b>694.212</b>
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza			<b>0</b>
Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi)			<b>0</b>
FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti			<b>0</b>

Verifiche di coerenza 2023	Anno 2022	Anno 2023	Differenze
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)			0
Contributi su attività diverse			0
<b>Totale contributi ricostruiti da bilancio</b>	<b>17.123.940</b>	<b>25.833.279</b>	<b>8.709.338</b>
<b>Totale contributi dichiarati nella raccolta dati</b>			<b>8.709.338</b>
		squadratura	0

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

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

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

### 2.3.2 Infrastrutture di terzi

In particolare:

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

Non si segnalano variazioni rispetto la precedente predisposizione tariffaria.

- 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;

Per quanto riguarda i canoni da riconoscere in tariffa, i valori sono riportati nelle seguenti tabelle divisi fra MT (2024-2026) e AC (2024-2031). La scadenza degli MT è prevista al 31/12/2026.

Tabella 33

Soggetto proprietario	MT previsto 2024-2026 (€)
Abbadia San Salvatore (SI)	62.099
Arcidosso (GR)	43.317
Asciano (SI)	25.241
Buonconvento (SI)	14.552
Campagnatico (GR)	3.672
Capalbio (GR)	13.928
Casole d'Elsa (SI)	40.595
Castel del Piano (GR)	13.752
Castell'Azzara (GR)	6.264
Castellina in Chianti (SI)	34.667
Castelnuovo Berardenga (SI)	83.704
Castiglione della Pescaia (GR)	184.440
Castiglione d'Orcia (SI)	31.941

Soggetto proprietario	MT previsto 2024-2026 (€)
Cetona (SI)	154
Chiusdino (SI)	21.896
Cinigiano (GR)	36.459
Civitella Paganico (GR)	38.483
Colle di Val d'Elsa (SI)	180.998
Follonica (GR)	247.358
Gaiole in Chianti (SI)	4.910
Gavorrano (GR)	42.375
Grosseto (GR)	361.859
Isola del Giglio (GR)	26.455
Magliano in Toscana (GR)	32.460
Manciano (GR)	15.661
Massa Marittima (GR)	75.364
Montalcino (SI)	74.380
Monte Argentario (GR)	27.865
Monteriggioni (SI)	52.714
Monteroni d'Arbia (SI)	42.242
Monterotondo Marittimo (GR)	25.320
Monticiano (SI)	31.139
Montieri (GR)	10.627
Murlo (SI)	15.830
Orbetello (GR)	65.918
Piancastagnaio (SI)	5.683
Pienza (SI)	3.835
Pitigliano (GR)	11.464
Radda in Chianti (SI)	5.361
Radicondoli (SI)	1.353
Rapolano Terme (SI)	30.151
Roccalbegna (GR)	29.609
Roccastrada (GR)	71.600
San Casciano dei Bagni (SI)	21.327
San Quirico d'Orcia (SI)	26.917
Santa Fiora (GR)	20
Sarteano (SI)	3.011
Scansano (GR)	39.104
Scarlino (GR)	63.294
Seggiano (GR)	68
Semproniano (GR)	7.403
Siena (SI)	413.676
Sorano (GR)	24.381
Sovicille (SI)	73.900
Trequanda (SI)	5.994
CONSORZIO BONIFICA GROSSETANA	16.319
INTESA S.P.A.	78.707
	<b>2.921.816</b>

Soggetto proprietario	AC previsto 2024-2031 (€)
COSVIG	1.551
Totale	<b>1.551</b>

- esplicitare criteri e modalità di valorizzazione delle infrastrutture di proprietà di terzi utilizzate dal gestore del SII, evidenziando in particolare:
  - o se si tratti di infrastrutture improcrastinabili in contesti in cui il gestore non abbia ancora conseguito la necessaria capacità di ricorso al credito e di attrazione delle necessarie competenze specialistiche, indicando se le immobilizzazioni in parola siano riconducibili a una grande infrastruttura *upstream*;

- 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 sono valorizzazioni per Acquedotto del Fiora Spa.

### 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.

**Tabella 34**

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Investimenti realizzati al lordo dei contributi		26.367.128	53.144.701	43.505.904	40.489.197	163.506.929
Lavori in corso (LIC)	21.491.125	32.674.502	20.041.081	20.236.212	27.194.577	5.703.452
<b>Totale investimenti realizzati lordo contributi</b>						<b>169.210.381</b>
<b>Totale investimenti previsti lordo contributi</b>		<b>34.125.178</b>	<b>36.163.056</b>	<b>41.413.319</b>	<b>47.935.905</b>	<b>159.637.458</b>
<b>Tasso di realizzazione (Tau)</b>						<b>1,060</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.

L'atto di approvazione dell'articolazione tariffaria elaborata secondo le disposizioni della deliberazione 665/2017/R/IDR recante il Testo Integrato Corrispettivi Servizi Idrici (TICSI) è la

Deliberazione n. 18 del 27 luglio 2018 - Gestione Acquedotto del Fiora SpA – struttura dei corrispettivi ai sensi del TICSII (deliberazione AEEGSI 665/2017/r/IDR). Successivamente, con Deliberazione n. 4 del 7 maggio 2021, l’Autorità Idrica Toscana ha provveduto ad aggiornare la struttura dei corrispettivi.

In particolare:

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

**Tabella 35**

	tar <sup>2023*</sup> vscal <sup>2022</sup>	tar <sup>2023*</sup> vscal <sup>2023</sup>
Ricavi utenti finali civili	113.577.049	112.888.023
Ricavi utenti finali industriali	2.194.134	2.373.845
Prestazioni e servizi accessori	757.099	722.338
Ricavi vendita all'ingrosso	595.482	533.869
<b>Σ tariff<sup>2023*</sup>vscal<sup>a-2</sup> (include vendita all'ingrosso e prestazioni accessorie)</b>	<b>117.123.764</b>	<b>116.518.075</b>

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.

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.

In analogia con quanto operato anche da altri operatori toscani, in merito alle Utenze Raggruppate (utenze condominiali e utenze multiple prive di unità abitative residenziali), il valore aggregato al 31/12/2023 è stato inserito, per le utenze condominiali, in corrispondenza delle celle relative alla sotto-tipologia “uso condominiale”, mentre per le utenze multiple è stata creata una apposita nuova sezione denominata “utenze multiple non condominiali, ovvero che non hanno alcuna unità abitativa residenziale”, in cui sono stati inseriti i dati aggregati corrispondenti. In proposito si allega un prospetto più dettagliato con la suddivisione delle utenze raggruppate nelle varie tipologie d’uso.

<sup>3</sup> L’articolo 1, comma 1, dell’Allegato A alla deliberazione 218/2016/R/IDR e ss.mm.ii (di seguito: TICSII) 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”.

Tipo utenza	Tipologia d'uso	Sottotipologia	Acquedotto		Fognatura		Depurazione		Note
			N utenze finali	Totale utenze indirette	N utenze finali	Totale utenze indirette	N utenze finali	Totale utenze indirette	
Utenze raggruppate con almeno una unità abitativa residenziale	a) uso domestico	uso condominiale procapite/puntuale (3 componenti) domestico non residente	7.242		5.711		5.514		Nel foglio STRUTTURAZIONE CORRISPETTIVI, in corrispondenza del record afferente la sottotipologia di USO CONDOMINIALE troviamo popolati solo i valori inerenti i VOLUMI.  Il numero di utenze indirette funzionali al calcolo della QUOTA FISSA sono ricollocate in base alle tipologie/sottotipologie di uso relative, come citato nella relazione istruttoria di AT. (La quota fissa si applica in funzione dell'uso delle utenze indirette e della loro numerosità, ...)
				40.974		35.747		35.059	
				12.356		10.948		10.608	
				21		8		8	
				1.462		1.045		1.025	
				299		5		3	
		11		10		10			
Utenze raggruppate con almeno una unità abitativa residenziale Totale			7.242	55.113	5.711	47.763	5.514	46.713	
Utenze multiple non condominiali, ovvero che non hanno alcuna unità abitativa residenziale	a) uso domestico	domestico non residente	1.301		885		416		Nel foglio STRUTTURAZIONE CORRISPETTIVI, sia i VOLUMI che il numero di utenze indirette non residenziali, funzionali al calcolo della QUOTA FISSA, facenti parte di "Utenze multiple non condominiali, ovvero che non hanno alcuna unità abitativa residenziale" sono ricollocate nella relazione istruttoria di AT.
				5.901		4.757		4.559	
				16		9		9	
				2.125		1.621		1.512	
				93		6		5	
					853		826		
Utenze multiple non condominiali, ovvero che non hanno alcuna unità abitativa residenziale Totale			1.301	8.989	962	7.219	885	6.892	
Totale complessivo			8.543	64.102	6.673	54.982	6.399	53.605	

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.

Le utenze raggruppate/condominiali ai cui utenti indiretti sono state fornite le informazioni di cui al comma 20.1 (lettere da a) a g)) e di cui al comma 20.2 lettera a) del TIMSII sono pari a 3.131. Tale valore è minore del numero complessivo delle utenze raggruppate/condominiali al 31/12/2023 in quanto sono state considerate destinatarie di tale comunicazione le utenze raggruppate costituite in condominio e similari (ad es. consorzi, comunioni di persone), come previsto dall’art. 20.4 del TIMSI.

In riferimento al perimetro sopra definito (3.131) è stato richiesto all’amministratore del condominio o al referente dell’utenza raggruppata l’effettiva numerosità dei componenti di ciascuna utenza domestica residente, da utilizzare ai fini della puntuale applicazione del criterio pro capite.

Prima dell’entrata in vigore del TICSII, sono state incontrate le Associazioni dei Consumatori per condividere l’introduzione della tariffa pro-capite anche per la fattispecie specifica delle utenze raggruppate e sono stati organizzati incontri mirati con alcuni amministratori di condominio, rappresentativi per il numero di utenze gestite, al fine di condividere preliminarmente con loro la migliore modalità di raccolta dei dati relativi alla composizione dei nuclei familiari serviti da utenza condominiale.

Le comunicazioni sono state inviate tramite apposita campagna, agli amministratori e ai delegati condominiali, invitandoli a compilare il modulo disponibile presso il sito del gestore.

### 3 Predisposizione tariffaria

La presente predisposizione tariffaria include dall'anno 2024 l'acquisizione della gestione di Integra Concessioni s.r.l. venuta a scadenza il 22/5/2023 (da ora in poi Integra).

Il valore residuo definitivo di Integra è stato deliberato da AIT con decreto del Direttore Generale n. 126/2024, che si allega alla proposta tariffaria.

Le componenti tariffarie sono state ottenute sommando ai dati storici della gestione di Acquedotto del Fiora i dati storici della gestione Integra. In questo modo le componenti tariffarie dal 2024 in poi comprendono anche la copertura dell'importo del Valore Residuo che dovrà essere versato a Integra.

Si rinvia al Paragrafo 6 per la costruzione del tool di calcolo.

#### 3.1 Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

##### 3.1.1 Selezione dello schema regolatorio

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

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

- la quantificazione degli investimenti, ivi inclusi quelli che si prevede di realizzare con contributi a fondo perduto già stanziati ed effettivamente disponibili, pianificati per il quarto periodo regolatorio 2024-2029,  $\sum_{2024}^{2029} (IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$ , ripercorrendo brevemente le decisioni adottate in ordine agli interventi programmati, come risultanti dal PdI e dal POS. Al riguardo, si richiede di esplicitare la quota parte di interventi pianificati la cui realizzazione sia affidata a figure terze rispetto al gestore e che siano riconducibili a una delle seguenti casistiche: *i)* risultino non ulteriormente procrastinabili in contesti in cui l'affidatario non abbia ancora conseguito idonea capacità di ricorso al credito e di attrazione delle necessarie competenze specialistiche; *ii)* risultino asserviti a territori più ampi del singolo ATO pur insistendo sul territorio gestito dall'operatore di riferimento;
- l'eventuale presenza di aggregazioni, ovvero di variazioni significative dei processi tecnici del gestore tali da dar luogo al fabbisogno di oneri aggiuntivi (come descritti al successivo paragrafo 3.1.2.3), dettagliando la casistica - tra quelle contemplate al comma 19.3 del MTI-4 - a cui ricondurre la fattispecie oggetto della presente Relazione, anche evidenziando gli eventuali cambiamenti sistematici (riferiti al perimetro delle attività gestite) verificatisi precedentemente all'avvio del quarto periodo regolatorio;

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

**Figura 21**

	<b>UdM</b>	<b>Del. 639/2023/R/IDR</b>
$VRG^{2022}$	euro	118.108.837
$pop + 0,25 pop_{flut}$	n. abitante	438.779
$\frac{VRG^{2022}}{pop + 0,25 pop_{flut}} \leq VRG_{PM} \text{ (SI) oppure } \frac{VRG^{2022}}{pop + 0,25 pop_{flut}} > VRG_{PM} \text{ (NO)}$	S/NO	NO
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	S/NO	NO
$\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$	euro	251.120.657
$RAB_{MTI-3}$	euro	207.735.454
	S/NO	NO
SCHEMA REGOLATORIO (A) SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)	A/B	Schema regolatorio
$v$	(0,4-0,8)	0,80
<b>SCHEMA REGOLATORIO</b>	<b>(I, II, III, IV, V, VI)</b>	<b>V</b>

**Tabella 36**

<i>Identificazione della riga della matrice di schemi</i>	<b>2024-2029</b>
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$	251.120.657
$RAB_{MTI-3}$	207.735.454
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI-3}$	<b>1,2</b>
<i>riga della matrice</i>	<b>2</b>
<i>Identificazione della colonna della matrice di schemi</i>	<b>2024-2029</b>
<b>Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative</b>	<b>NO</b>
$VRG^{2022}$	118.108.837
$pop + 0,25 pop_{flut}$	438.779
$VRG^{2022} / pop + 0,25 pop_{flut}$	<b>269</b>
<i>colonna della matrice</i>	<b>2</b>
<i>Identificazione dello schema della matrice MTI-4</i>	<b>2024-2029</b>
<b>selezione dello schema</b>	Schema V
<b>limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario</b>	1,0845

**Figura 22**

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

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

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

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

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

- per ogni Comune moltiplicare X2 il dato di presenze turistiche ricavabile dal link della Regione Toscana, così da considerare anche le seconde case;
- dividere per 60 se trattasi di Comune litoraneo (presenze turistiche spalmate su 60 giorni);
- dividere per 30 se trattasi di Comune totalmente montano;
- dividere per 365 in tutti gli altri casi.

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

### 3.1.1.1 Ammortamento finanziario

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

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

- 1) sui cespiti degli anni precedenti al 2021 sono state mantenute le vite utili precedentemente dichiarate

<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”.

- 2) sui cespiti consuntivi 2022-2023 si è applicato l'ammortamento finanziario come riportato nelle tabelle seguenti.

**Tabella 37 – Anno 2022**

Anno 2022

<b>Cespiti ANNO 2022</b>		<b>2024</b>
<b>ID</b>	<b>Categoria Cespite</b>	<b>VU</b>
1	Terreni	
2	Condotte di acquedotto	3,43
3	Opere idrauliche fisse di acquedotto	3
4	Serbatoi	3
5	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	3
6	Impianti di potabilizzazione	3
7	Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	3
8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	3
9	Sistemi informativi di acquedotto	3
10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	3
11	Condotte fognarie	3
12	Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	3
13	Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	3
14	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	3
15	Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	3
16	Sistemi informativi di fognatura	3
18	Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	3
19	Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	3
20	Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	3
21	Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	3
22	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	3
23	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	3
24	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	3
25	Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	3
26	Sistemi informativi di depurazione	3
27	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	3
28	Altri impianti	3
29	Laboratori e attrezzature	3
30	Sistemi informativi	3
31	Telecontrollo e teletrasmissione	3
32	Autoveicoli - automezzi	3
33	Fabbricati non industriali	3
34	Fabbricati industriali	3
35	Costruzioni leggere	3
36	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	3
37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	3
38	Grandi dighe (sbarramenti che superano i quindici metri di altezza o che determinano un invaso superiore a 1 milione di metri cubi)	3
39	Piccole dighe (sbarramenti che non superano i quindici metri di altezza o che determinano un invaso non superiore a 1 milione di metri cubi)	3

**Tabella 38 - Anno 2023**

<b>Cespiti ANNO 2023</b>		<b>2025</b>
<b>ID</b>	<b>Categoria Cespite</b>	
1	Terreni	
2	Condotte di acquedotto	6,00
3	Opere idrauliche fisse di acquedotto	6
4	Serbatoi	6
5	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	6
6	Impianti di potabilizzazione	6
7	Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	6
8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	6
9	Sistemi informativi di acquedotto	5
10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	6
11	Condotte fognarie	6
12	Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	6
13	Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	6
14	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	6
15	Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	6
16	Sistemi informativi di fognatura	5
18	Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	6
19	Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	6

Cespiti ANNO 2023		2025
ID	Categoria Cespiti	
20	Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	6
21	Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	6
22	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	6
23	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	6
24	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	6
25	Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	6
26	Sistemi informativi di depurazione	5
27	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	6
28	Altri impianti	6
29	Laboratori e attrezzature	6
30	Sistemi informativi	5
31	Telecontrollo e teletrasmissione	6
32	Autoveicoli - automezzi	5
33	Fabbricati non industriali	6
34	Fabbricati industriali	6
35	Costruzioni leggere	6
36	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	5
37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	6
38	Grandi dighe (sbarramenti che superano i quindici metri di altezza o che determinano un invaso superiore a 1 milione di metri cubi)	6
39	Piccole dighe (sbarramenti che non superano i quindici metri di altezza o che determinano un invaso non superiore a 1 milione di metri cubi)	6

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.

Sono disponibili alcune progettualità finalizzate anche ad aumentare la resilienza del sistema in una visione di lungo periodo nella quale le risorse idriche potrebbero essere severamente impattate. Purtroppo, i costi di tali interventi sono molto elevati e incompatibili con la sostenibilità sociale della tariffa, ragion per cui la loro realizzazione non può prescindere dal contributo sostanziale da fonti di finanziamento nazionale o europeo. Gran parte degli interventi, dunque, pur essendo da considerare strategici e quindi inseriti nel POS, hanno una previsione di spesa nulla nell'arco del PdI in oggetto. Gli altri interventi riguardano interventi di ricerca idrica locale ad integrazione delle fonti esistenti, interventi di rinnovo e potenziamento delle fonti stesse e potenziamento dei sistemi di derivazione per aumentare i volumi derivabili dalle fonti.

Complessivamente, gli interventi ricondotti all'indicatore M0 previsti nel biennio sono quasi 13 M€ per la massima parte destinati alla realizzazione dei primi lotti dello schema idrico Montedoglio Centro. Per ulteriori dettagli si rimanda alla Relazione di accompagnamento al PDI e in particolare al capitolo 7 "Piano delle Opere Strategiche (POS)".

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

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

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

Il quadrante dello schema regolatorio nel quale ricade il Gestore permette di beneficiare di una componente incrementativa del fondo per la realizzazione dei nuovi investimenti ( $FoNI$ )

denominata  $FNI^{new}$ . L'EGA ha ritenuto di valorizzare il parametro  $\psi$  per la quantificazione della componente FNI, pari a 0,8.

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

Al fine di evitare eccessivi aggravii tariffari, vista comunque la buona solidità finanziaria del gestore, è stato deciso con l'assenso del gestore di apportare le opportune detrazioni al fine di azzerare la componente FNI.

**Tabella 39**

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$Ip_a^{exp}$	41.494.974	23.099.068	21.475.249	29.933.261	32.307.555	34.637.198
Capex <sup>a</sup>	51.708.582	46.950.398	45.965.630	46.478.976	40.199.006	48.823.858
$\psi$ [0,4÷0,8]	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
$FNI^{new,a}$ da formula	0	0	0	0	0	0
$FNI^{new,a}$ rinunciato da soggetto compilante	0	0	0	0	0	0
<b><math>FNI^a</math></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

### 3.1.2 Valorizzazione delle componenti del VRG

**Esplicitare:**

**Tabella 40**

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
<b>Capex a</b>	AMM a	34.625.718	30.978.181	29.620.862	27.127.811	22.483.817	25.293.145	
	OF a	8.490.948	8.096.393	8.608.766	7.396.591	6.813.065	6.113.575	
	Ofisc a	3.147.359	2.977.905	3.111.600	2.680.774	2.476.443	2.181.533	
	Delta CUIT capex a	0	0	0	0	0	0	
	<b>Totale</b>	<b>46.264.026</b>	<b>42.052.478</b>	<b>41.341.229</b>	<b>37.205.175</b>	<b>31.773.325</b>	<b>33.588.253</b>	
<b>FoNI a</b>	FNI FoNI	0	0	0	0	0	0	
	AMM FoNI	0	2.933.114	1.801.598	6.702.064	14.757.966	7.856.783	
	Delta CUIT FoNI a	0	0	0	0	0	0	
	<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>2.933.114</b>	<b>1.801.598</b>	<b>6.702.064</b>	<b>14.757.966</b>	<b>7.856.783</b>	
<b>Opex a</b>	Opex end netto ERC	37.583.908	37.801.468	38.863.852	38.863.852	38.863.852	38.863.852	
	Opex al netto ERC	15.673.521	18.035.732	18.742.634	15.820.818	15.820.817	15.820.818	
	Opex tel	2.248.878	2.248.878	2.248.878	2.248.878	2.248.878	2.248.878	
	di cui							
	Op new netto ERC	0	0	0	0	0	0	
	Opex QT netto ERC	0	0	0	0	0	0	
	Opex QC	1.478.806	1.478.806	1.478.806	1.478.806	1.478.806	1.478.806	
	OP social	540.072	540.072	540.072	540.072	540.072	540.072	
	Op mis	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000	
	<b>Totale</b>	<b>55.506.306</b>	<b>58.086.079</b>	<b>59.855.363</b>	<b>56.933.547</b>	<b>56.933.547</b>	<b>56.933.547</b>	
<b>ERC a</b>	ERC capex	5.444.556	4.897.920	4.624.401	9.273.801	8.425.681	15.235.605	
	ERC end	9.036.832	8.819.271	7.756.888	7.756.888	7.756.888	7.756.888	
	ERC al	2.338.855	3.046.435	3.046.435	3.046.435	3.046.435	3.046.435	
	ERC tel	0	0	0	0	0	0	
	di cui							
	$Op^{new,a}$ esplicitati come ERC	0	0	0	0	0	0	
	di cui							
	Opex QT esplicitati come ERC	0	0	0	0	0	0	
<b>Totale</b>	<b>16.820.243</b>	<b>16.763.626</b>	<b>15.427.724</b>	<b>20.077.124</b>	<b>19.229.004</b>	<b>26.038.928</b>		
<b>Rc TOT a</b>	$Rc_{vol}$	-196.408	1.170.587	0	0	0	0	
	$Rc_{EE}$	-1.216.510	5.618.106	0	0	0	0	
	$Rc_{WS}$	49.465	-739.165	0	0	0	0	
	$Rc_{ERC}$	175.572	816.479	707.580	0	0	0	
	$Rc_{ALTRO}$	14.387.231	3.508.181	610.131	636.299	681.299	718.799	
	di cui							

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
	Rc Attività b	278.197	46.562	0	0	0	0	
	Co res	-12.537	6.991	10.637	0	0	0	
	costi in eventi eccezionali per il pieno recupero dei costi energia 2022	0	0	0	0	0	0	
	altri costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	0	1.390.132	0	0	0	0	
	scostamento <i>Opex<sub>OC</sub></i>	-18.360	-19.255	0	0	0	0	
	scostamento <i>Opex<sub>GR</sub></i>	0	0	0	0	0	0	
	Op social	-11.000	-11.000	0	0	0	0	
	Op mis	-13.390	-131.354	0	0	0	0	
	decurtazione dei costi riconosciuti per applicazione penali di qualità tecnica e contrattuale	-912	0	0	0	0	0	
	altre previste	14.165.234	2.226.105	599.494	636.299	681.299	718.799	
	Inflazione	1.807.783	921.913	0	0	0	0	
	Rimodulazione	-13.007.133	-9.398.193	4.528.378	5.203.234	5.919.032	6.743.746	
	<b>Totale</b>	<b>2.000.000</b>	<b>1.897.907</b>	<b>5.846.089</b>	<b>5.839.533</b>	<b>6.600.331</b>	<b>7.462.545</b>	
<b>Rc ARC a</b>	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. a) (onere fiscale IRAP)	0	0					
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. b) (CCN)	0	101.461					
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. c) (penale mancata realizzazione investimenti)	0	632					
	<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>102.093</b>					
<b>VRG a</b>		<b>120.590.576</b>	<b>121.835.298</b>	<b>124.272.003</b>	<b>126.757.444</b>	<b>129.294.172</b>	<b>131.880.056</b>	

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

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

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

- a) 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.

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

- La detrazione del FoNI come meglio specificato nel paragrafo Valorizzazione FNInew,a, all'interno della Tabella 39.

Il quadrante dello schema regolatorio nel quale ricade il Gestore permette di beneficiare di una componente incrementativa del fondo per la realizzazione dei nuovi investimenti (FoNI) denominata FNInew. L'EGA ha ritenuto di valorizzare il parametro  $\psi$  per la quantificazione della componente FNI, pari a 0,8.

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

Al fine di evitare eccessivi aggravii tariffari, vista comunque la buona solidità finanziaria del gestore, è stato deciso con l'assenso del gestore di apportare le opportune detrazioni al fine di azzerare la componente FNI.

### 3.1.2.1 Valorizzazione componente Capex

**Esplicitare e argomentare.**

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

La componente dei Capex al netto degli ERC è di seguito rappresentata:

**Tabella 41**

<i>Componenti Calcolate</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Capex</b>	<b>46.264.026</b>	<b>42.052.478</b>	<b>41.341.229</b>	<b>37.205.175</b>	<b>31.773.325</b>	<b>33.588.253</b>
OF	8.490.948	8.096.393	8.608.766	7.396.591	6.813.065	6.113.575
OFisc	3.147.359	2.977.905	3.111.600	2.680.774	2.476.443	2.181.533
AMM	34.625.718	30.978.181	29.620.862	27.127.811	22.483.817	25.293.145
$\Delta$ CUIT <sub>capex</sub>	0	0	0	0	0	0

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Capex</b>	<b>46.264.026</b>	<b>42.052.478</b>	<b>41.341.229</b>	<b>37.205.175</b>	<b>31.773.325</b>	<b>33.588.253</b>
OF	8.490.948	8.096.393	8.608.766	7.396.591	6.813.065	6.113.575
OFisc	3.147.359	2.977.905	3.111.600	2.680.774	2.476.443	2.181.533
AMM	34.625.718	30.978.181	29.620.862	27.127.811	22.483.817	25.293.145
$\Delta$ CUIT <sub>capex</sub>	0	0	0	0	0	0

<i>Componenti detratte</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Capex</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
OF	0	0	0	0	0	0
OFisc	0	0	0	0	0	0
AMM	0	0	0	0	0	0
$\Delta$ CUIT <sub>capex</sub>	0	0	0	0	0	0

La parte di Capex inserita negli ERC è di seguito rappresentata:

**Tabella 42**

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ENV <sub>capex</sub>	4.840.565	5.343.121	5.260.444	6.534.362	5.325.790	11.622.762
RES <sub>capex</sub>	603.991	-445.201	-636.043	2.739.439	3.099.891	3.612.843

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC <sub>capex</sub> da calcolo	5.444.556	4.897.920	4.624.401	9.273.801	8.425.681	15.235.605
ERC <sub>capex</sub> (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
<b>ERC<sub>capex</sub></b>	<b>5.444.556</b>	<b>4.897.920</b>	<b>4.624.401</b>	<b>9.273.801</b>	<b>8.425.681</b>	<b>15.235.605</b>

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

**Tabella 43**

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Saldo LIC<sub>ord</sub></b> (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	13.385.778	14.991.142	12.911.242	5.580.336	11.473.305	1.607.770
<b>Saldo LIC<sub>pos</sub></b> (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	6.850.434	12.203.435	23.116.981	8.415.890	5.883.934	380.337

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

**Tabella 44**

ID intervento pianificato	Titolo Intervento pianificato	Totale	3.411.059	5.346.237
		Intervento presente nel POS	di cui: LIC 2022	di cui: LIC 2023
MI_ACQ01_06_0003	Schema idrico Montedoglio Centro (ex Acquedotto anello senese -Derivazione da Invaso Montedoglio) - lotto II Rapolano Asciano	x	8.211	58.181
MI_ACQ01_06_0004	Schema idrico Montedoglio Centro (ex Acquedotto anello senese -Derivazione da Invaso Montedoglio) - Lotto IV Impianto di potabilizzazione	x	22.693	106.932
MI_ACQ01_06_0039	Schema idrico alta Val di Paglia, lotto III: condotta adduttrice San Casciano dei Bagni - Radicofani	x	592	1.973
MI_ACQ01_06_0053	Schema idrico Montedoglio Centro (ex Acquedotto anello senese -Derivazione da Invaso Montedoglio) - Lotto I Pozzo della Chiana - Rapolano	x	3.251.784	602.055
MI_ACQ03_06_0044	Impianto abbattimento arsenico sorgenti S.Fiora	x	189.463	63.825
MI_FOG-DEP01_06_0096	Depurazione Capalbio	x	11.220	271.771
MI_FOG-DEP02_06_0104	Collegamenti Montalcino Torrenieri 1° lotto 2° Lotto	x	-514.928	-296.079
MI_FOG-DEP03_06_0131	Radicofani - collettore zona centro storico, collettamento scarico non depurato e realizzazione depuratore	x	5.710	6.468
MI_FOG-DEP03_06_0139	Depurazione petroio	x	7.961	2.286
MI_FOG-DEP07_06_0118	Adeguamento depuratore Le Piazze e collettamento scarichi	x	29.649	5.822
MI_FOG-DEP07_06_0154	Interventi depuratore San Giovanni	x	363.510	4.298.098
MI_ACQ01_06_0061	Raddoppio della capacità di compenso per la riduzione delle interruzioni di servizio del comprensorio delle Colline Metallifere (Massa Marittima – Monterotondo)	x	35.195	224.905

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>*.

Per quanto riguarda l'accantonamento 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, si rimanda al paragrafo 2.1.1; è stato indicato l'importo che la

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

Società è stata tenuta ad accantonare per le penali della qualità tecnica 2018 e 2019 come previsto al punto 8 della delibera ARERA 183/2022/R/Idr a cui sono state sommate quelle dell'anno 2020 e 2021 (delibera ARERA del 17 ottobre 2023 n. 477/2023/R/Idr).

Con tale appostamento, il valore viene considerato al foglio Capex all'interno della voce FAcc.

**Tabella 45**

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>IMN</b>	<b>214.942.278</b>	<b>200.157.074</b>	<b>198.192.527</b>	<b>222.075.426</b>	<b>211.513.541</b>	<b>212.953.115</b>
Saldo LIC (ord+POS)	20.236.212	27.194.577	36.028.223	13.996.226	17.357.239	1.988.107
<b>LIC</b>	<b>20.236.212</b>	<b>27.194.577</b>	<b>36.028.223</b>	<b>13.996.226</b>	<b>17.357.239</b>	<b>1.988.107</b>
TFR	1.935.924	1.853.980	1.853.980	1.853.980	1.853.980	1.853.980
Fondo di quiescenza	0	0	0	0	0	0
Fondo rischi e oneri	5.036.709	4.214.944	4.214.944	4.214.944	4.214.944	4.214.944
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	95.224	95.224	95.224	95.224	95.224	95.224
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	0	0	0	0	0	0
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	-150.347	-1.340.653	-1.340.653	-1.340.653	-1.340.653	-1.340.653
<b>FACC</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  $FoNI_{non\ inv}^a$  dettagliando le motivazioni sottostanti.

Rispetto ai valori quantificati, al fine di evitare impatti tariffari eccessivi si è optato per un azzeramento della componente tariffaria FNI (già ricordato nel paragrafo dedicato) mentre è stato mantenuto l'importo della componente calcolata  $AMM_{FoNI}^a$  come meglio dettagliato nella tabella seguente:

**Tabella 46**

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>FoNI<sup>a</sup></b>	<b>0</b>	<b>2.933.114</b>	<b>1.801.598</b>	<b>6.702.064</b>	<b>14.757.966</b>	<b>7.856.783</b>
$AMM_{FoNI}^a$	0	2.933.114	1.801.598	6.702.064	14.757.966	7.856.783
FNI <sup>a</sup>	0	0	0	0	0	0
$\Delta CUIT_{FoNI}^a$	0	0	0	0	0	0

<i>Componenti calcolate</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>FoNI<sup>a</sup></b>	<b>17.531.543</b>	<b>15.217.051</b>	<b>14.823.765</b>	<b>17.600.240</b>	<b>16.281.078</b>	<b>17.386.092</b>
$AMM_{FoNI}^a$	17.531.543	15.217.051	14.823.765	17.600.240	16.281.078	17.386.092
FNI <sup>a</sup>	0	0	0	0	0	0
$\Delta CUIT_{FoNI}^a$	0	0	0	0	0	0

<i>Componenti detratte</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>FoNI<sup>a</sup></b>	<b>17.531.543</b>	<b>12.283.936</b>	<b>13.022.167</b>	<b>10.898.176</b>	<b>1.523.113</b>	<b>9.529.309</b>
$AMM_{FoNI}^a$	17.531.543	12.283.936	13.022.167	10.898.176	1.523.113	9.529.309

FNI <sup>a</sup>	0	0	0	0	0	0
$\Delta\text{CUIT}^a_{\text{FoNI}}$	0	0	0	0	0	0

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

**Tabella 47**

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI <sup>a-2</sup> dal foglio "Dati anni precedenti"	12.934.790	12.217.593	0	0	0	0
FoNI <sub>spesa</sub> ai sensi del comma 36.3 del MTI-4	12.934.790	12.217.593	0	0	0	0
FoNI <sub>noninv</sub>	0	0	0	0	0	0
$\Sigma\text{FoNI}_{\text{noninv}}$ (a moneta dell'anno)	0	0	0	0	0	0
dfi	1,063	1,028	1,000	1,000	1,000	1,000
Verifica FoNI <sub>spesa</sub>	OK	OK	OK	OK	OK	OK

Non è presente il FoNI *non inv*.

### 3.1.2.3 Valorizzazione componente Opex

Esplicitare e argomentare.

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

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

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

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

**Figura 23**

Componente	Dati 2020
Costo energia elettrica	9.817.857
Consumo energia elettrica	58.622.876
Costo del lavoro	20.666.288
Popolazione servita (n. abitanti residenti serviti)	382.724
Popolazione servita	382.724

Componente	Dati 2020
acquedotto (PRA)	
Abitanti equivalenti	343.549
Costi acquisto all'ingrosso	90.946
Volumi A20	28.080.310
Lunghezza della rete	10.730
Popolazione fluttuante	236.039
PREQ1_4	0
PREQ3	0
M1a	7
<b>CO<sup>S</sup>TOT</b>	<b>42.982.189</b>
<b>CO<sub>TOT</sub></b>	<b>59.420.499</b>

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

Tabella 48

	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
Opex <sub>end</sub> 2020	41.554.508	41.554.508	41.554.508	41.554.508	41.554.508	41.554.508
Coeff 2020	42.570.421	42.570.421	42.570.421	42.570.421	42.570.421	42.570.421
<b>ΔOpex</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
$\square(1+I)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
$(1+\gamma^{OP_{i,j}})*\max(0;\Delta Opex)$	0	0	0	0	0	0

Tabella 49

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Quota da recupero efficienza (€/mc)</b>	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
$(1+\gamma^{OP_{i,j}})*\max(0;\Delta Opex)$	0	0	0	0	0	0
Volumi	67.917.686	67.443.046	67.443.046	67.443.046	67.443.046	67.443.046

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

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

La tabella successivo mostra la composizione dei costi operativi aggiornabili.

Tabella 50

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex <sub>ai</sub> <sup>a</sup> da formula	15.673.521	18.035.732	18.742.634	15.820.818	15.820.817	15.820.818
Opex <sub>ai</sub> <sup>a</sup> (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
<b>Opex<sub>ai</sub><sup>a</sup></b>	<b>15.673.521</b>	<b>18.035.732</b>	<b>18.742.634</b>	<b>15.820.818</b>	<b>15.820.817</b>	<b>15.820.818</b>
di cui						
CO <sub>EE</sub>	10.252.831	12.880.921	12.242.728	12.242.728	12.242.727	12.242.728
CO <sub>ws</sub>	140.411	134.811	134.811	134.811	134.811	134.811
CO <sub>Δfanghi</sub>	0	280.708	106.027	106.027	106.027	106.027
<b>MT + AC</b>	<b>2.923.367</b>	<b>2.923.367</b>	<b>2.923.367</b>	<b>1.551</b>	<b>1.551</b>	<b>1.551</b>

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>CO<sub>altri</sub><sup>a</sup></b>	2.356.913	1.815.926	3.335.700	3.335.700	3.335.700	3.335.700
<b>CO<sub>ATO</sub><sup>a</sup></b>	584.120	573.037	526.688	526.688	526.688	526.688
<b>CO<sub>ARERA</sub><sup>a</sup></b>	32.838	36.033	36.033	36.033	36.033	36.033
<b>CO<sub>mor</sub><sup>a</sup></b>	2.618.115	2.637.697	2.637.697	2.637.697	2.637.697	2.637.697
<b>CO<sub>res</sub><sup>a</sup></b>	-878.160	-1.430.841	135.282	135.282	135.282	135.282

In particolare, la tabella successiva dettaglia i costi effettivamente sostenuti per il trasporto e lo smaltimento dei fanghi di depurazione nell'anno 2017 rispetto a quelli afferenti all'anno (a-2) ed esplicita singolarmente le condizionalità di cui al comma 23.2 del MTI-4.

**Tabella 51**

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO <sub>effettivo,2017_fanghi</sub>	1.572.547	1.572.547	1.572.547	1.572.547	1.572.547	1.572.547
CO <sub>effettivo,a-2_fanghi</sub>	1.235.821	1.985.009	1.985.009	1.985.009	1.985.009	1.985.009
F	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
□(1+I <sup>!</sup> ) (da 2018 a a-2)	1,030	1,077	1,171	1,171	1,171	1,171
□(1+I <sup>!</sup> ) (da 2018 ad a)	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171
CO <sub>Δfanghi (rispetto condizionalità)</sub>	SI	SI	SI	SI	SI	SI
<b>CO<sub>Δfanghi</sub></b>	<b>0</b>	<b>280.708</b>	<b>106.027</b>	<b>106.027</b>	<b>106.027</b>	<b>106.027</b>

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

Il gestore ha rispettato le condizionalità di cui al comma 23.2 del MTI-4, come meglio specificato nella relazione di accompagnamento al PdI.

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

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

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

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

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

**Tabella 52**

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$CO_{EE}^{eff,a-2}$ massimo ammissibile	8.945.105	15.601.043	15.601.043	15.601.043	15.601.043	15.601.043
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	0	3.957.419	3.477.184	3.439.639	3.402.193	3.358.315
$CO_{EE}^{eff,a-2}$ al netto dell'anticipazione	8.945.105	11.643.624	12.123.858	12.161.404	12.198.850	12.242.728
kWh <sup>a-2</sup> (acquistati e consumati)	59.051.033	55.837.632	55.837.632	55.837.632	55.837.632	55.837.632
kWh <sub>Aut</sub> <sup>a-2</sup> (autoprodotti e consumati)	0	0	0	0	0	0
$\Sigma(kWh+kWh_{Aut})^{a-n}/4$	60.969.509	59.586.946	58.027.499	57.331.188	56.640.982	55.837.632
Assenza di double counting	NO	NO	NO	NO	NO	NO
$\Delta_{risparmio}^{new}$	290.612	781.831	475.479	325.296	175.508	0
$\gamma_{EE}^{new}$	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
$\prod(1+I^t)$	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
<b>CO<sub>EE</sub></b>	<b>10.252.831</b>	<b>12.880.921</b>	<b>12.242.728</b>	<b>12.242.728</b>	<b>12.242.727</b>	<b>12.242.728</b>

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

**Tabella 53**

		ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Anticipazione trend di diminuzione costo energia (in riduzione del costo massimo ammissibile di energia elettrica)	Euro	0	3.957.419	3.477.184	3.439.639	3.402.193	3.358.315

Di seguito si rappresenta l'andamento dei consumi degli ultimi anni sommando le gestioni ADF ed Integra.

**Tabella 54**

FORNITURA ELETTRICA	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Consumo di energia elettrica	59.651.273	56.763.370	54.007.967	58.598.455	59.051.033	55.837.632
					media per RC anno 2024	57.255.266
					media per RC anno 2025	57.105.206

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

Il gestore, al momento, non autoproduce energia elettrica.

Per quanto riguarda la morosità si specifica che il valore del  $CO_{mor}$  è stato individuato facendo una media tra il tasso effettivo di morosità e quello standard del Centro Italia.

**Tabella 55**

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
fatturato <sup>a-2</sup>	127.171.852	128.123.045	128.123.045	128.123.045	128.123.045	128.123.045
Unpaid Ratio [UR] reale	0,62%	0,83%	0,83%	0,83%	0,83%	0,83%

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Unpaid Ratio [UR] art. 30 MTI-4	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%
Unpaid Ratio [UR] indicato	2,06%	2,06%	2,06%	2,06%	2,06%	2,06%
<b>CO<sup>a</sup><sub>mor</sub></b>	<b>2.618.115</b>	<b>2.637.697</b>	<b>2.637.697</b>	<b>2.637.697</b>	<b>2.637.697</b>	<b>2.637.697</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.

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

Negli anni 2022 e 2023 il gestore ha beneficiato di crediti d'imposta che ha rendicontato all'interno della voce Contributi in c/e. Tali contributi sono stati contabilizzati negli anni di competenza rettificando il relativo ricavo, attraverso un conguaglio negativo. Tuttavia, negli anni 2024 e 2025 il Contributo è stato valorizzato come credito negativo nella voce CO<sub>res</sub> a riduzione degli Opex. Dato che la rettifica era già stata contabilizzata per gli anni di competenza (2022 e 2023), dovrebbe essere rettificato contabilmente il valore degli Opex del 2024 e 2025, incrementandone il relativo ricavo ed evitando al gestore una doppia penalizzazione (come riportato all'interno del paragrafo 2.1.1).

Tabella 56

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Oneri locali <sup>a-2</sup> (esclusi ERC)	124.645	135.282	135.282	135.282	135.282	135.282
Contributi in c/e <sup>a-2</sup>	1.002.805	1.566.123	0	0	0	0
<b>CO<sup>a</sup><sub>res</sub></b>	<b>-878.160</b>	<b>-1.430.841</b>	<b>135.282</b>	<b>135.282</b>	<b>135.282</b>	<b>135.282</b>

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

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

Il gestore non si posiziona negli schemi III e VI.

**Tabella 57**

*Op<sup>new,a</sup> - Costi per cambiamenti sistematici*

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op <sup>new,a</sup> da foglio "Input per calcoli finali" (al netto della quota ERC)	0	0	0	0	0	0
<b>Op<sup>new,a</sup></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

- *Opex<sub>QT</sub><sup>a</sup>* di cui al comma 19.8 del MTI-4 (relativamente ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli standard di qualità tecnica di cui alla RQTI), precisando la tipologia di oneri ricompresi nella componente in parola (ricorrendone i presupposti), ovvero: *i*) gli oneri valorizzati (sulla base dei costi consuntivati all'uso rappresentati) nei limiti delle pertinenti componenti di costo eventualmente individuate ai fini della determinazione tariffaria 2023 ovvero, se inferiori, i costi quantificati nei limiti degli oneri effettivamente rendicontati con riferimento alla medesima annualità; *ii*) gli oneri connessi ai nuovi obiettivi di qualità tecnica di cui alla deliberazione 637/2023/R/IDR, indicando le specifiche attività a cui i medesimi sono associati; *iii*) a fronte dell'attribuzione di penalità relative agli Stadi I e II della "Tavola 9 – Stadi di valutazione delle performance di qualità tecnica in ciascun anno di valutazione" della RQTI, gli oneri aggiuntivi, che non eccedano comunque le menzionate penalità, indicando i macro-indicatori a cui gli stessi sono attribuiti ai fini del relativo miglioramento;

Relativamente agli Opex<sub>QT</sub> non sono state presentate richieste da parte del Gestore.

**Tabella 58**

*Opex<sub>QT</sub> - Costi per gli adeguamenti agli standard di qualità tecnica*

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex <sub>QT</sub> <sup>a</sup> lett. a)	0	0	0	0	0	0
Opex <sub>QT</sub> <sup>a</sup> lett. b)	0	0	0	0	0	0
Opex <sub>QT</sub> <sup>a</sup> lett. c)	0	0	0	0	0	0
<b>Opex<sub>QT</sub></b> (al netto della componente ERC <sub>QT</sub> )	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Relativamente agli Opex<sub>QC</sub> non sono state presentate ulteriori richieste da parte del Gestore. Sono quindi state confermate le esistenti.

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

**Tabella 59**

**Opex<sup>QC</sup>** - Costi per gli adeguamenti standard qualità contrattuale e eventuali oneri aggiuntivi

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex <sup>QC</sup> - adeguamenti agli standard di qualità contrattuale di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR (comma 19.9 lett. a)	1.478.806	1.478.806	1.478.806	1.478.806	1.478.806	1.478.806
Opex <sup>QC</sup> - oneri aggiuntivi relativi per l'adeguamento agli obiettivi di cui alla deliberazione 547/2019/R/IDR (comma 19.9 lett. a)	0	0	0	0	0	0
Opex <sup>QC</sup> (comma 19.9 lett. b)	0	0	0	0	0	0
<b>Opex<sup>QC</sup></b>	<b>1.478.806</b>	<b>1.478.806</b>	<b>1.478.806</b>	<b>1.478.806</b>	<b>1.478.806</b>	<b>1.478.806</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>;

Relativamente alla quota parte degli  $OP_{social}$  a copertura degli oneri connessi all'eventuale mantenimento di agevolazioni migliorative - ovvero all'introduzione di condizioni di maggior favore - rispetto a quelle minime previste dalla regolazione nazionale (c.d. bonus idrico integrativo), è stato confermato l'importo già assegnato nelle precedenti predisposizioni tariffarie.

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

### Istanza Opsocial a preventivo

Il gestore non ha presentato una rendicontazione degli  $OP_{social}$  sostenuti nel biennio 2022-2023, ma ha invece presentato una nuova istanza, che prevede un importo preventivamente stimato in 5.000 euro/anno per le attività di limitazione relative agli utenti esonerati dal pagamento delle stesse in base ai criteri stabiliti nel REMSI. Si propone di accogliere tale richiesta, verificando poi a consuntivo sia le caratteristiche degli utenti, sia i costi effettivamente sostenuti.

**Figura 24**

Per l'istruttoria eseguita da AIT si rinvia all'allegato "Relazione illustrativa sul rendiconto a consuntivo degli Opmis sostenuti da Acquedotto del Fiora spa (ADF) e istanza Opmis e Opsocial 2024-2029".

**Tabella 60**

<b>Op<sup>social</sup></b>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op <sup>social</sup> - lettera a)	535.072	535.072	535.072	535.072	535.072	535.072
Op <sup>social</sup> - lettera b)	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
<b>Op<sup>social</sup></b>	<b>540.072</b>	<b>540.072</b>	<b>540.072</b>	<b>540.072</b>	<b>540.072</b>	<b>540.072</b>

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

<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.

all'utenza per interventi di individualizzazione della fornitura<sup>9</sup>. Corredare l'istanza per il riconoscimento degli oneri in discorso con il "piano di attività tese al superamento degli impedimenti tecnici riscontrati nella procedura di limitazione ovvero disalimentazione selettiva nelle utenze condominiali" richiesto dal comma 19.11 del MTI-4, esplicitando la casistica a cui la richiesta viene eventualmente ricondotta, tra quelle previste dal citato comma 19.11, illustrando lo sviluppo del progetto sotteso, fornendo elementi in merito al cronoprogramma previsto e ai risultati attesi, anche in termini quantitativi, al fine, altresì, di agevolare la verificabilità *ex post*.

Relativamente alla componente tariffaria Op<sub>mis</sub> si rimanda alla specifica istanza formulata nelle precedenti predisposizioni tariffarie ed alla presente aggiornata negli importi, nonché all'istruttoria formulata da AIT allegata alla presente relazione ("Relazione illustrativa sul rendiconto a consuntivo degli Op<sub>mis</sub> sostenuti da Acquedotto del Fiora SpA (AdF) e istanza Op<sub>mis</sub> e Opsocial 2024-2029").

**Tabella 61**

<b>Op<sub>mis</sub></b>		<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Op <sub>mis</sub>		230.000	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000
<b>Op<sub>mis</sub></b>		<b>230.000</b>	<b>230.000</b>	<b>230.000</b>	<b>230.000</b>	<b>230.000</b>	<b>230.000</b>

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

**Tabella 62 – Importi richiesti**

	Importi richiesti con istanza 2024									
	2022 consuntivo	2023 consuntivo	2024 preventivo	2025 preventivo	2026 preventivo	2027 preventivo	2028 preventivo	2029 preventivo	2030 preventivo	2031 preventivo
<b>Totale OpexQT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Laboratorio (importo già netto dei 400k€ base)	371.574,87	187.340,04	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Fontanelli/casine dell'acqua	30.881	63.456	99.500	139.500	184.500	222.000	240.000	240.000	240.000	240.000
Terrarossa delta OPEX ONE-SHOT 2023		350.000								
Terrarossa Rb sequestro piattaforma trattamento bottini e percolati	0	645.926								
Terrarossa delta OPEX 2023-2031	0	228.696	342.530	342.530	342.530	342.530	342.530	342.530	342.530	374.767
<b>Totale variazioni sistemiche</b>	<b>402.456</b>	<b>1.475.417</b>	<b>942.030</b>	<b>982.030</b>	<b>1.027.030</b>	<b>1.064.530</b>	<b>1.082.530</b>	<b>1.082.530</b>	<b>1.082.530</b>	<b>1.114.767</b>
<b>TOTALE ISTANZE TECNICHE</b>	<b>402.456</b>	<b>1.475.417</b>	<b>942.030</b>	<b>982.030</b>	<b>1.027.030</b>	<b>1.064.530</b>	<b>1.082.530</b>	<b>1.082.530</b>	<b>1.082.530</b>	<b>1.114.767</b>
<b>ISTANZE QUALITA' CONTRATTUALE</b>										
Opex QC	2.432.867	2.427.850	1.498.061	1.498.061	1.498.061	1.498.061	1.498.061	1.498.061	1.498.061	1.498.061
Op <sub>mis</sub> (singolarizzazioni)	137.210	148.646	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000
Opsocial - REMSI	7.245	14.245	14.245	14.245	14.245	14.245	14.245	14.245	14.245	14.245
<b>Totale istanze qualità contrattuale</b>	<b>2.577.322</b>	<b>2.590.741</b>	<b>1.742.306</b>							
<b>ALTRE ISTANZE</b>										
Fattore correttivo del Cong - comma 27-bis.2 MTI-3		332.899								
RC ARC ex Art. 29.1 lettera b)		0								
<b>Totale altre istanze</b>	<b>0</b>	<b>332.899</b>	<b>0</b>							
<b>TOTALE COMPLESSIVO ISTANZE</b>	<b>2.979.778</b>	<b>4.399.057</b>	<b>2.684.336</b>	<b>2.724.336</b>	<b>2.769.336</b>	<b>2.806.836</b>	<b>2.824.836</b>	<b>2.824.836</b>	<b>2.824.836</b>	<b>2.857.073</b>

**Tabella 63 – Importi riconosciuti**

Importi riconosciuti da AIT	

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

	2022 consuntivo	2023 consuntivo	2024 preventivo	2025 preventivo	2026 preventivo	2027 preventivo	2028 preventivo	2029 preventivo	2030 preventivo	2031 preventivo
<b>Totale OpexQT</b>	<b>0</b>									
Laboratorio (importo già netto dei 400k€ base)	371.575	187.340	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Fontanelli/casine dell'acqua	30.881	63.456	99.500	139.500	184.500	222.000	240.000	240.000	240.000	240.000
Terrarossa delta OPEX ONE-SHOT 2023		0								
Terrarossa Rb sequestro piattaforma trattamento bottini e percolati		645.926								
Terrarossa delta OPEX 2023-2031		0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni sistemiche</b>	<b>402.456</b>	<b>896.722</b>	<b>599.500</b>	<b>639.500</b>	<b>684.500</b>	<b>722.000</b>	<b>740.000</b>	<b>740.000</b>	<b>740.000</b>	<b>740.000</b>
<b>TOTALE ISTANZE TECNICHE</b>	<b>402.456</b>	<b>896.722</b>	<b>599.500</b>	<b>639.500</b>	<b>684.500</b>	<b>722.000</b>	<b>740.000</b>	<b>740.000</b>	<b>740.000</b>	<b>740.000</b>
<b>ISTANZE QUALITA' CONTRATTUALE</b>										
Opex QC	1.479.701	1.478.806	1.478.806	1.478.806	1.478.806	1.478.806	1.478.806	1.478.806	1.478.806	1.478.806
Opmis (singolarizzazioni)	137.210	148.646	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000
Opsocial - REMSI	0	0	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
<b>Totale istanze qualità contrattuale</b>	<b>1.616.911</b>	<b>1.627.452</b>	<b>1.713.806</b>							
<b>ALTRE ISTANZE</b>										
Fattore correttivo del Cong - comma 27-bis.2 MTI-3		332.899								
RC ARC ex Art. 29.1 lettera b)		0								
<b>Totale altre istanze</b>	<b>0</b>	<b>332.899</b>	<b>0</b>							
<b>TOTALE COMPLESSIVO ISTANZE</b>	<b>2.019.367</b>	<b>2.857.072</b>	<b>2.313.306</b>	<b>2.353.306</b>	<b>2.398.306</b>	<b>2.435.806</b>	<b>2.453.806</b>	<b>2.453.806</b>	<b>2.453.806</b>	<b>2.453.806</b>

Per quanto riguarda l'importo richiesto relativo a **Terrarossa Rb sequestro piattaforma trattamento bottini e percolati** si rimanda all'istanza allegata.

### 3.1.2.4 Valorizzazione componente ERC

Esplicitare e argomentare.

In particolare:

- con riferimento alla componente  $ERC_{Capex}^a$ , illustrare brevemente le modalità di attribuzione delle immobilizzazioni del gestore alla componente ERC, indicando la suddivisione tra le componenti  $Env_{Capex}^a$  e  $Res_{Capex}^a$  ai sensi del comma 26.1 del MTI-4, ed evidenziando in particolare gli oneri ricondotti ai costi della risorsa ( $Res_{Capex}^a$ ) riferibili al potenziamento e alla messa in sicurezza degli invasi e degli impianti di potabilizzazione, alla costruzione di sistemi di monitoraggio quali-quantitativo della risorsa, nonché ad opere idrauliche per il mantenimento antiersivo del suolo al fine di contrastare l'interramento degli invasi;
- per la componente  $ERC_{Opex}^a$ , esplicitare in generale la quota parte riferita agli oneri riconducibili ai costi della risorsa ( $Res_{Opex}^a$ ) come declinata al comma 27.2 del MTI-4, e in aggiunta:
  - i) specificare le voci di costo operativo del bilancio che sono state imputate, nei limiti del valore  $Opex_{end}^a$ , come costi ambientali e della risorsa endogeni ( $ERC_{end}$ ), indicandone la motivazione e gli importi. Esplicitare, in particolare, le voci di costo riferite allo stoccaggio e all'approvvigionamento, alla potabilizzazione, alla depurazione e alle operazioni di telecontrollo per la riduzione e prevenzione delle perdite di rete;
  - ii) specificare le voci di costo operativo del bilancio che sono state imputate come costi ambientali e della risorsa aggiornabili ( $ERC_{al}$ ) indicandone la motivazione e gli importi. In particolare, esplicitare la parte di oneri locali destinati all'attuazione di specifiche misure connesse alla tutela e alla produzione delle risorse idriche o alla riduzione/eliminazione del danno ambientale o finalizzati a contenere o mitigare il costo-opportunità della risorsa;

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

La componente ERC è stata valorizzata come segue:

**Tabella 64**

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>ERC</b>	<b>16.820.243</b>	<b>16.763.626</b>	<b>15.427.724</b>	<b>20.077.124</b>	<b>19.229.004</b>	<b>26.038.928</b>
ERC <sub>capex</sub>	5.444.556	4.897.920	4.624.401	9.273.801	8.425.681	15.235.605
ERC <sub>opex</sub>	11.375.687	11.865.706	10.803.323	10.803.323	10.803.323	10.803.323

<i>Componenti calcolate</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>ERC</b>	<b>16.820.243</b>	<b>16.763.626</b>	<b>15.427.724</b>	<b>20.077.124</b>	<b>19.229.004</b>	<b>26.038.928</b>
ERC <sub>capex</sub>	5.444.556	4.897.920	4.624.401	9.273.801	8.425.681	15.235.605
ERC <sub>opex</sub>	11.375.687	11.865.706	10.803.323	10.803.323	10.803.323	10.803.323

Con riferimento allo componente **ERC<sub>capex</sub>**, i valori di dettaglio sono i seguenti:

**Tabella 65**

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>ERC<sub>capex</sub></b>	<b>5.444.556</b>	<b>4.897.920</b>	<b>4.624.401</b>	<b>9.273.801</b>	<b>8.425.681</b>	<b>15.235.605</b>
AMM <sub>env</sub>	3.457.182	4.023.134	4.118.581	5.210.264	4.496.817	9.882.295
OF <sub>env</sub>	1.022.850	972.503	839.107	981.355	610.191	1.295.852
OFisC <sub>env</sub>	360.533	347.484	302.757	342.743	218.783	444.615
AMM <sub>res</sub>	462.040	-327.666	-396.785	2.131.970	2.268.706	2.914.791
OF <sub>res</sub>	104.740	-117.535	-239.258	448.454	612.489	519.533
OFisC <sub>res</sub>	37.211	0	0	159.016	218.695	178.520

Come richiesto si specifica che la suddivisione tra le componenti  $Env_{Capex}^a$  e  $Res_{Capex}^a$  è stata determinata sulla base della classificazione degli investimenti riportati nei bilanci unbundling per attività di depurazione, potabilizzazione e captazione nel 2022 e 2023.

Con riferimento allo componente ERC<sub>opex</sub>, i valori di dettaglio sono i seguenti:

**Tabella 66**

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>ERC<sub>opex</sub></b>	<b>11.375.687</b>	<b>11.865.706</b>	<b>10.803.323</b>	<b>10.803.323</b>	<b>10.803.323</b>	<b>10.803.323</b>

**ERC<sub>ai</sub> - ERC aggiornabili**

Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	935.361	1.670.892	1.670.892	1.670.892	1.670.892	1.670.892
contributi per consorzi di bonifica	403.494	375.543	375.543	375.543	375.543	375.543
Comunità Montane (quota ERC)	0	0	0	0	0	0
canoni per restituzione acque	0	0	0	0	0	0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
ERC <sub>ai</sub> da formula	0	0	0	0	0	0
ERC <sub>ai</sub> (detrazione)	0	0	0	0	0	0
<b>ERC<sub>ai</sub></b>	<b>2.338.855</b>	<b>3.046.435</b>	<b>3.046.435</b>	<b>3.046.435</b>	<b>3.046.435</b>	<b>3.046.435</b>

**ERC<sub>end</sub> - ERC endogeni**

Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027	2028	2029
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.290.381	1.391.521	1.391.521	1.391.521	1.391.521	1.391.521
B7) Altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
B7) Altri servizi da altre imprese	2.921.305	2.466.049	2.466.049	2.466.049	2.466.049	2.466.049
B8) Per godimento beni di terzi	2.623.081	3.355.869	3.355.869	3.355.869	3.355.869	3.355.869
B9) Per il personale	3.320.066	3.454.693	3.454.693	3.454.693	3.454.693	3.454.693

B14) Oneri diversi di gestione	-2.206.592	-2.911.244	-2.911.244	-2.911.244	-2.911.244	-2.911.244
□(1+I)	1,137	1,137	1,000	1,000	1,000	1,000
<b>ERC<sup>a</sup>end</b>	<b>9.036.832</b>	<b>8.819.271</b>	<b>7.756.888</b>	<b>7.756.888</b>	<b>7.756.888</b>	<b>7.756.888</b>

#### ERC<sub>tel</sub> - specifiche finalità

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

Si specifica che:

- La componente ERC è stata determinata mediante il criterio del costo effettivamente sostenuto, imputando i soli costi diretti relative alle voci di bilancio B6-B7-B8 come definiti dal MTI-3.
- Tali costi diretti sono relativi principalmente alla potabilizzazione e alla depurazione (reagenti, manutenzioni, servizi generali e personale diretto impiegato presso i depuratori).
- Nella componente ERC si annoverano, anche i costi relativi agli oneri locali, tra cui i canoni di derivazione/sottensione idrica e contributi per consorzi di bonifica.

#### 3.1.2.5 Valorizzazione componente RC<sub>TOT</sub>

Esplicitare e argomentare, in particolare, con riferimento:

- ai ricavi e ai costi delle “Altre attività idriche”, da utilizzare ai fini del calcolo della componente  $Rc_{Attività\ b}^a$ , indicare per macro-categorie le principali fonti di ricavo e di costo illustrando le considerazioni svolte in merito alla individuazione, tra le altre attività idriche, di quelle relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale ai fini della valorizzazione di  $R_{b2}^{a-2}$  e  $C_{b2}^{a-2} (R_{b1}^{a-2} - C_{b1}^{a-2}) + [\%b * (1 + \gamma_b)] * (R_{b2}^{a-2} - C_{b2}^{a-2})$ ;

La tabella successiva mostra la quantificazione della voce complessiva RC<sub>TOT</sub>.

I conguagli sono relativi alla somma dei conguagli della gestione di Acquedotto del Fiora e di Integra Concessioni.

**Tabella 67**

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>RC<sub>TOT</sub><sup>a</sup></b>	2.000.000	2.000.000	5.846.089	5.839.533	6.600.331	7.462.545
RC <sub>TOT</sub> <sup>a</sup> calcolato (include inflazione)	15.007.133	11.398.193	1.317.711	636.299	681.299	718.799
RC <sub>TOT</sub> <sup>a</sup> da input per calcoli finali	2.000.000	2.000.000	5.846.089	5.839.533	6.600.331	7.462.545

All'interno della Tabella 68 viene specificata la composizione dei conguagli 2022 e 2023, attribuendoli alla gestione di Acquedotto del Fiora e ad Integra concessioni:

**Tabella 68**

<i>Componenti RC</i>	ADF		Integra		Totale	
	2024	2025	2024	2025	2024	2025
<b>RC<sub>TOT</sub><sup>a</sup></b>	<b>14.336.343</b>	<b>10.641.268</b>	<b>670.790</b>	<b>756.925</b>	<b>15.007.133</b>	<b>11.398.193</b>
RC <sub>vol</sub>	-310.890	1.102.731	87.582	170.868	-223.308	1.273.599
RC <sub>EE</sub>	-1.720.388	6.062.481	337.265	50.019	-1.383.123	6.112.500
RC <sub>WS</sub>	56.239	-804.212	0	0	56.239	-804.212

<i>Componenti RC</i>	ADF		Integra		Totale	
	2024	2025	2024	2025	2024	2025
Rc <sub>ERC</sub>	199.612	887.995	7	334	199.619	888.329
Rc <sub>ALTRO</sub>	16.111.770	3.383.289	245.936	433.612	16.357.706	3.816.901
Rc <sub>ARC</sub>	0	8.984	0	102.093	0	111.077
<b>Co res</b>	-720.681	-1.406.692	-157.479	-24.150	-878.160	-1.430.841
<b>Rc<sub>TOT</sub><sup>a</sup> netto credito di imposta</b>	<b>13.615.662</b>	<b>9.234.577</b>	<b>513.311</b>	<b>732.776</b>	<b>14.128.973</b>	<b>9.967.352</b>

Come emerge dal foglio "Input per calcoli finali" presente del file RDT2024, i conguagli sono stati ricollocati temporalmente.

**Tabella 69**

Sezione "Rimodulazioni degli RC"							
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc <sub>TOT</sub> MTI-4 calcolati (include inflazione)	non compilabile	15.007.133	11.398.193	1.317.711	636.299	681.299	718.799
	non compilabile	0	0	0	0	0	0
Sviluppo <b>richiesto</b> dei conguagli MTI-4	non compilabile	2.000.000	2.000.000	5.846.089	5.839.533	6.600.331	7.462.545
eventuale <b>rinuncia</b> a conguagli RC MTI-4		10.937	0	0	0	0	0
<b>Rc<sub>TOT</sub> MTI-4 calcolati (include inflazione)</b>	non compilabile	<b>2.000.000</b>	<b>2.000.000</b>	<b>5.846.089</b>	<b>5.839.533</b>	<b>6.600.331</b>	<b>7.462.545</b>
RC MTI-4 post 2029	non compilabile	0					

Si sottolinea che gli RC MTI-4 post 2029 risultano pari a zero.

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

**Tabella 70**

<i>Componenti senza inflazione</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc <sub>TOT</sub> <sup>a</sup>	13.199.350	10.476.281	1.317.711	636.299	681.299	718.799
Rc <sub>vol</sub>	-196.408	1.170.587	0	0	0	0
Rc <sub>EE</sub>	-1.216.510	5.618.106	0	0	0	0
Rc <sub>WS</sub>	49.465	-739.165	0	0	0	0
Rc <sub>ERC</sub>	175.572	816.479	707.580	0	0	0
Rc <sub>ALTRO</sub>	14.387.231	3.508.181	610.131	636.299	681.299	718.799
Rc <sub>ARC</sub>	0	102.093	0	0	0	0

<i>Eventuali detrazioni</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc <sub>TOT</sub> <sup>a</sup>	0	0	0	0	0	0
Rc <sub>vol</sub>	0	0	0	0	0	0
Rc <sub>EE</sub>	0	0	0	0	0	0
Rc <sub>WS</sub>	0	0	0	0	0	0
Rc <sub>ERC</sub>	0	0	0	0	0	0
Rc <sub>ALTRO</sub>	0	0	0	0	0	0
Rc <sub>ARC</sub>	0	0	0	0	0	0

<i>Componenti post detrazioni</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc <sub>TOT</sub> <sup>a</sup>	13.199.350	10.476.281	1.317.711	636.299	681.299	718.799
Rc <sub>vol</sub>	-196.408	1.170.587	0	0	0	0
Rc <sub>EE</sub>	-1.216.510	5.618.106	0	0	0	0
Rc <sub>WS</sub>	49.465	-739.165	0	0	0	0

<b>Rc<sub>ERC</sub></b>	175.572	816.479	707.580	0	0	0
<b>Rc<sub>ALTRO</sub></b>	14.387.231	3.508.181	610.131	636.299	681.299	718.799
<b>Rc<sub>ARC</sub></b>	0	102.093	0	0	0	0

<i>Componenti con inflazione</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Rc<sub>TOT</sub><sup>a</sup></b>	<b>15.007.133</b>	<b>11.398.193</b>	<b>1.317.711</b>	<b>636.299</b>	<b>681.299</b>	<b>718.799</b>
<b>Rc<sub>vol</sub></b>	-223.308	1.273.599	0	0	0	0
<b>Rc<sub>EE</sub></b>	-1.383.123	6.112.500	0	0	0	0
<b>Rc<sub>WS</sub></b>	56.239	-804.212	0	0	0	0
<b>Rc<sub>ERC</sub></b>	199.619	888.329	707.580	0	0	0
<b>Rc<sub>ALTRO</sub></b>	16.357.706	3.816.901	610.131	636.299	681.299	718.799
<b>Rc<sub>ARC</sub></b>	0	111.077	0	0	0	0

In merito ai conguagli che si determinano per gli anni successivi al 2025 si specifica che si tratta dei “trascinamenti” previsti dal Tool ARERA che saranno ridefiniti più compiutamente con le prossime predisposizioni tariffarie di aggiornamento. Essendo privi di un effettivo significato, nelle tabelle successive si mostrano i conguagli dei soli anni 2024 e 2025.

I conguagli **Rc<sub>vol</sub>** al netto dell’inflazione sono di seguito riportati.

**Tabella 71**

	2024	2025
$g^{a-2}$ ai fini del calcolo dei conguagli	1,096	1,087
$\text{tarif}^{2019} \cdot \text{vsca}^{a-4}$	105.704.986	107.980.381
$g^{a-2} \cdot \text{tarif}^{2019} / \text{vsca}^{a-4}$ (minuendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	115.857.678	117.342.827
$(\text{tarif}^{a-2} \cdot \text{vsca}^{a-2})$ (sottraendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	116.054.086	116.172.240
<b>Rc<sub>vol</sub> (per dettaglio, ingrosso, ind)</b>	<b>-196.408</b>	<b>1.170.587</b>
Rc <sub>vol</sub> da calcolo	-196.408	1.170.587
Rc <sub>vol</sub> (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
<b>Rc<sub>vol</sub><sup>a</sup></b>	<b>-196.408</b>	<b>1.170.587</b>

I conguagli per **Rc<sub>EE</sub>** sono di seguito rappresentati.

**Tabella 72**

	2024	2025
$CO_{EE}^{eff, a-2}$	8.945.105	15.601.043
$CO_{EE}^{medio, a-2}$ / dal 2026: $Benchmark_{a-2}^{EE}$	0,2855	0,2436
$kWh^{a-2}$	59.051.033	55.837.632
$kWh^{a-2}$ (acquistati e consumati)	59.051.033	55.837.632
$kWh_{aut}^{a-2}$ (autoprodotti e consumati)	0	0
$\Sigma kWh^{a-n/4}$ / dal 2026: $\Sigma (kWh + kWh_{Aut})^{a-n/4}$	60.969.509	59.586.946
$CO_{EE}^{medio, a-2} * kWh^{a-2} * 1,1$	18.544.977	14.962.252
$\Delta_{risparmio}$ / dal 2026: $\Delta_{risparmio}^{new}$	290.612	1.004.666
$\gamma_{EE}$ / dal 2026: $\gamma_{EE}^{new}$	0,25	0,25
$CO_{EE}^{a-2}$	10.234.268	9.595.312
Rc <sub>EE</sub> da calcolo	-1.216.510	5.618.106
Rc <sub>EE</sub> (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0

	2024	2025
<b>RcEE<sup>a</sup></b>	<b>-1.216.510</b>	<b>5.618.106</b>

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

**Tabella 73**

	2024	2025
CO <sub>ws,j</sub> <sup>eff,a-2</sup>	1.340.821	553.849
CO <sub>ws,j</sub> <sup>a-2</sup>	1.291.356	1.293.014
Rc <sub>ws</sub> da calcolo	49.465	-739.165
Rc <sub>ws</sub> (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
<b>Rc<sub>ws</sub><sup>a</sup></b>	<b>49.465</b>	<b>-739.165</b>

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

**Tabella 74**

	2024	2025
ERC <sub>aj</sub> <sup>a-2</sup> effettivo	2.338.855	3.046.435
ERC <sub>aj</sub> <sup>a-2</sup>	2.163.283	2.229.957
ERC <sub>QT</sub> <sup>a-2</sup> effettivo	0	0
ERC <sub>QT</sub> <sup>a-2</sup>	0	0
RcERC da calcolo	175.572	816.479
RcERC (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
<b>RcERC<sup>a</sup></b>	<b>175.572</b>	<b>816.479</b>

I conguagli **Rc\_Altro** al netto dell'inflazione sono di seguito riportati.

**Tabella 75**

	2024	2025
Rc <sup>a</sup> Attiv b	278.197	46.562
Rc <sup>a</sup> res	-12.537	6.991
Rc <sup>a</sup> ARERA	-47	306
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0
Rc <sub>IF</sub> (valori a moneta a-2, include eventuale FoNI <sub>noninv</sub> )	0	0
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	402.456	1.640.928
Rimb <sub>335</sub> <sup>a</sup>	0	0
Rc <sup>a</sup> appr	13.762.825	0
ΔOpex <sub>QC</sub>	-18.360	-19.255
ΔOpex <sub>QT</sub>	0	0
ΔOp <sub>social</sub>	-11.000	-11.000
ΔOp <sub>mis</sub>	-13.390	-131.354
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR	0	0
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR	-912	0
Recupero volumi 2021	0	36.745
Recupero energia elettrica 2021	0	0
Recupero straordinario inflazione	0	1.938.259
Rc <sup>a</sup> Altro da calcolo	14.387.231	3.508.181
Rc <sup>a</sup> Altro (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
<b>Rc<sup>a</sup>Altro</b>	<b>14.387.231</b>	<b>3.508.181</b>

Relativamente alle variazioni sistemiche indicate, si fa presente che dall'anno 2026 contengono le variazioni sistemiche richieste ed accettate da istruttoria AIT come di seguito indicato:

**Tabella 76**

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
	(preventiv							

	o)							
Laboratorio (importo già netto dei 400k€ base)	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Fontanelli/casine dell'acqua	99.500	139.500	184.500	222.000	240.000	240.000	240.000	240.000
Terrarossa delta OPEX ONE-SHOT 2023								
Terrarossa Rb sequestro piattaforma trattamento bottini e percolati								
Terrarossa delta OPEX 2023-2031	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni sistemiche</b>	<b>599.500</b>	<b>639.500</b>	<b>684.500</b>	<b>722.000</b>	<b>740.000</b>	<b>740.000</b>	<b>740.000</b>	<b>740.000</b>

Come già illustrato nell'apposito paragrafo, le variazioni sistemiche che sono state ritenute ad oggi ammissibili, trattandosi appunto di variazioni di sistema non transitorie, sono state riportate annualmente (imputandole all'anno a+2 rispetto al periodo di competenza) per tutta la durata della concessione, operando l'inserimento degli importi nelle celle grigie del tool al foglio RC riga 142.

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

**Tabella 77**

	2024	2025
%b	0,5	0,5
R <sub>b1<sup>a-2</sup></sub>	1.129.821	480.353
C <sub>b1<sup>a-2</sup></sub>	648.894	459.567
Y <sub>b</sub>	0,5	0,5
R <sub>b2<sup>a-2</sup></sub>	62.889	60.281
C <sub>b2<sup>a-2</sup></sub>	12.578	12.056
RC <sup>a</sup> <sub>b1</sub>	240.463	10.393
RC <sup>a</sup> <sub>b2</sub>	37.733	36.169
<b>RC<sup>a</sup>Attività b</b>	<b>278.197</b>	<b>46.562</b>

Si osserva che le altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale sono presenti per il riuso dell'acqua trattata (si veda sotto stralcio da bilancio di esercizio).

**Figura 25**

Il piano industriale in essere ha l'obiettivo di accelerare il percorso verso la transizione ecologica e l'efficienza energetica, attraverso l'innovazione e la digitalizzazione del business, la sostenibilità e l'economia circolare con investimenti rivolti alla tutela della risorsa idrica e tecnologie avanzate che garantiscano l'elevata qualità dell'acqua restituita all'ambiente ed il riuso dei fanghi di depurazione.

**Tabella 78**

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DELLE ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE (Euro)

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

	ANNO 2022		ANNO 2023	
	Ricavi	Costi	Ricavi	Costi
a) efficienza energetica nelle attività e nelle infrastrutture qualora non riconducibile al servizio idrico integrato	0	0	0	0
b) riduzione dell'utilizzo della plastica mediante la promozione del consumo di acqua potabile anche tramite l'installazione di fontanelle	0	0	0	0
c) recupero di energia - elettrica e termica - e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche, nonché diffusione di energia da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del servizio idrico integrato	0	0	0	0
d) riuso dell'acqua trattata (ad esempio ai fini agricoli e industriali) al fine di promuovere una maggiore razionalizzazione della risorsa in particolare in contesti caratterizzati da fenomeni di siccità	62.889	12.578	60.281	12.056

- 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>;

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

- agli eventuali recuperi (solo se a vantaggio dell'utenza) degli scostamenti tra la quantificazione delle componenti  $Opex_{QC}^{a-2}$  e  $Opex_{QT}^{a-2}$  (riferite alle annualità 2022 e 2023) e i relativi oneri effettivamente sostenuti dal gestore (nelle medesime annualità), indicando le voci di costo effettivamente sostenute che differiscono dagli importi previsionali comunicati per le annualità in discorso;

Relativamente agli  $Opex_{QC}$  è presente un conguaglio perché il Gestore ha sostenuto costi effettivi inferiore a quelli richiesti.

**Tabella 79**

$\Delta Opex_{QC}$  - Recupero (a vantaggio utenza)  $Opex_{QC}$

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$Opex_{QC}$ effettivamente sostenuti dal gestore	1.479.701	1.478.806	1.478.806	1.478.806	1.478.806	1.478.806
$Opex^{a-2}_{QC}$	1.498.061	1.498.061	1.478.806	1.478.806	1.478.806	1.478.806
$\Delta Opex_{QC}$	-18.360	-19.255	0	0	0	0

Con riferimento agli  $Opex_{QT}$  non è presente alcun conguaglio perché il Gestore non ha presentato istanza per  $Opex_{QT}$ .

**Tabella 80**

$\Delta Opex_{QT}$  - Recupero (a vantaggio utenza)  $Opex_{QT}$

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

Conseguentemente a quanto sopra, gli  $ERC_{QT}$  per gli anni dal 2024 in poi risultano valorizzati pari a zero.

**Tabella 81**

$ERC_{tel}$  - specifiche finalità

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

- all'eventuale recupero degli scostamenti tra la quantificazione delle componenti  $Op_{social}^a$ ,  $Op_{social}^{a-2}$  e  $OP_{mis}^{a-2}$  e i relativi importi effettivamente impiegati per l'erogazione del bonus idrico integrativo agli aventi diritto, ovvero per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei relativi consumi, esplicitando le voci di costo effettivamente sostenute rispetto agli importi previsionali comunicati in sede di aggiornamento tariffario biennale 2022-2023. Con riferimento alla seconda tipologia di oneri, indicare le attività a cui le risorse in parola sono state destinate, in particolare evidenziando, nell'ambito della rendicontazione degli oneri riferibili alla componente  $OP_{mis}^{a-2}$ : i) le casistiche - tra quelle previste dal comma 18.11 del MTI-3 - che sono venute in rilievo nella realtà in oggetto; ii) il grado di raggiungimento degli obiettivi sottesi all'istanza, anche fornendo elementi quantitativi (per esempio in termini di utenze raggruppate/condominiali effettivamente singularizzate o utenze raggruppate/condominiali per le quali sia stata effettivamente implementata la procedura finalizzata alla ripartizione dei consumi individuali rispetto ai target di progetto) ed esplicitando le eventuali criticità riscontrate nella fase attuativa);

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

Il conguaglio che si rileva è invece relativo alla voce  $OP_{social}$  (comma 7.3 lett. a) REMSI e 27.1 MTI-3) anni 2022 e 2023.

Tabella 82

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$Op_{social}$ effettivamente sostenuti dal gestore	535.072	535.072	540.072	540.072	540.072	540.072
$Op_{social}^{a-2}$	546.072	546.072	540.072	540.072	540.072	540.072
$\Delta Op_{social}$	-11.000	-11.000	0	0	0	0

Per quanto riguarda sia le criticità emerse che il grado di raggiungimento degli obiettivi, si specifica che il gestore si è attivato per promuovere il progetto di singularizzazione con gli amministratori di condominio, convinto della sua importanza sia per l'utenza che per una più efficace gestione dei processi sottesi.

Nelle fasi di interlocuzione e soprattutto di preventivazione sono emerse problematiche riconducibili ad un'oggettiva difficoltà economica da parte dei condòmini a sostenere la realizzazione delle singularizzazioni per l'esiguità dell'incentivo proposto in relazione all'onerosità degli interventi necessari.

Pertanto, nonostante gli sforzi profusi da AdF, che si sono potuti concretizzare formalmente solo a valle della delibera di approvazione di ARERA n° 313/2023/R/IDR del 13 luglio 2023, il progetto non ha potuto produrre i risultati attesi sull'intero biennio 2022-2023, nel corso del quale sono stati effettuati 373 interventi di singularizzazione nel 2022 (197 di tipo A e 176 di tipo B2) e 312 nel 2023 (122 di tipo A e 190 di tipo B2).

- 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>.

Come riportato all’interno del paragrafo 2.1.2, dalle delibere citate risulta che sono presenti importi da recuperare attraverso decurtazioni:

**Tabella 83**

ALTRI DATI PER CALCOLO RC		per tariffe 2024	per tariffe 2025
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	0	0
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	912	0

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

La società ha comunicato variazioni nel fatturato 2021. Ha invece confermato i costi dell’energia elettrica 2021. Si determinano pertanto i conguagli di seguito riportati:

**Tabella 84**

	2024	2025
Recupero volumi 2021	0	36.745

**Tabella 85**

	2024	2025
CO <sub>ee,consuntivo 2021</sub>		0
Kwh <sub>consuntivo 2021</sub>		58.598.455
minuendo <sup>a-2</sup>		0
CO <sub>ee,preconsuntivo 2021</sub>		8.448.359
Kwh <sub>preconsuntivo 2021</sub>		58.598.455
sottraendo <sup>a-2</sup>		8.448.359
Recupero energia elettrica 2021		0

**Tabella 86**

	2024	2025
Costi operativi e conguagli 2023		43.072.415
sottraendo <sup>a-2</sup>		45.010.674
Recupero straordinario inflazione		1.938.259

### 3.1.2.6 Altre regole per i conguagli RC<sub>ARC</sub>

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

In merito a quanto richiesto si rinvia al precedente paragrafo 2.1.2, in particolare al commento ai dati del foglio Altri dati economico finanziari. Tuttavia, si specifica che gli importi rendicontati non sono imputati alla gestione di Acquedotto del Fiora, bensì ad Integra concessioni. Pertanto, si rimanda all’allegato 1 del decreto 126/2024 in cui viene illustrata l’istanza presentata da Integra.

**Tabella 87**

<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.

ALTRI DATI PER CALCOLO RC

per tariffe 2024

per tariffe 2025

$RC_{ARC}$ - art. 29 lett a) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	0	0
$RC_{ARC}$ - art. 29 lett b) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	0	101.461
$RC_{ARC}$ - art. 29 lett c) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	0	632
<b>Totale</b>		<b>0</b>	<b>102.093</b>

## 3.2 Moltiplicatore tariffario

### 3.2.1 Calcolo del moltiplicatore

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

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

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

**Tabella 88**

Descrizione	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Ricavi da struttura corrispettivi	113.905.655	112.932.572	112.932.572	112.932.572	112.932.572	112.932.572
Ricavi da scarichi in pubblica fognatura	2.194.134	2.373.845	2.373.845	2.373.845	2.373.845	2.373.845
Ricavi da vendita all'ingrosso	595.482	533.914	533.914	533.914	533.914	533.914
Ricavi da prestazioni accessorie, etc (Ra)	757.099	722.338	722.338	722.338	722.338	722.338
<b><math>\Sigma \text{Tar}^{2019} \cdot \text{Vscal}^{a-2}</math> (include vendita all'ingrosso)</b>	<b>117.452.371</b>	<b>116.562.669</b>	<b>116.562.669</b>	<b>116.562.669</b>	<b>116.562.669</b>	<b>116.562.669</b>
$R_b^{a-2}$	772.757	540.634	540.634	540.634	540.634	540.634

Gli  $R_b$  sono composti invece come mostrato nella tabella seguente:

**Tabella 89**

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0	0	0	0	0	0
Prestazioni e servizi accessori	0	0	0	0	0	0
Vendita di acqua con autobotte	0	0	0	0	0	0
Trattamento percolati	187.628	0	0	0	0	0
Trattamento bottini	290.921	107.667	107.667	107.667	107.667	107.667
Installazione/manutenzione bocche antincendio	0	0	0	0	0	0
Vendita di servizi a terzi	0	0	0	0	0	0
Lavori conto terzi	651.272	372.686	372.686	372.686	372.686	372.686
Spurgo pozzi neri	0	0	0	0	0	0
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0	0	0	0	0	0
Lottizzazioni	0	0	0	0	0	0
Riuso delle acque di depurazione	62.889	60.281	60.281	60.281	60.281	60.281
Case dell'acqua	0	0	0	0	0	0
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 <math>R^{a-2}_{b2}</math></b>	<b>62.889</b>	<b>60.281</b>	<b>60.281</b>	<b>60.281</b>	<b>60.281</b>	<b>60.281</b>
<b>Totale <math>R^{a-2}_{b1}</math></b>	<b>1.129.821</b>	<b>480.353</b>	<b>480.353</b>	<b>480.353</b>	<b>480.353</b>	<b>480.353</b>

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

Non si rientra nella casistica prevista.

### 3.2.2 Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$\mathcal{G}^a$ predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR						
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	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.
- Attestare che nel determinare i valori aggiornati del moltiplicatore tariffario sopra esposti, la componente di costo afferente ai costi di morosità ( $CO_{mor}^a$ ) è stata valorizzata nel rispetto dei limiti fissati dal comma 30.2 del MTI-4.
- Attestare che le spese di funzionamento dell'Ente di governo dell'ambito ( $CO_{ATO}^a$ ) di cui all'articolo 24 del MTI-4 non comprendono - a norma di quanto previsto dall'articolo 172, comma 4, del D.Lgs. 152/2006 - la quota di oneri di funzionamento dell'Ente d'Ambito riconducibili ad attività con riferimento alle quali lo stesso Ente sia risultato inadempiente e per le quali siano stati esercitati i poteri sostitutivi di cui alla disposizione da ultimo citata.
- Attestare che i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF approvato dal soggetto competente, specificando che il medesimo è stato redatto tenendo conto delle eventuali rinunce e/o rimodulazioni (operate con l'accordo del gestore) relative alle componenti di costo ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria, secondo quanto già dettagliato nel precedente paragrafo 3.1.2. Specificare, altresì, i valori aggiornati del VRG e del moltiplicatore tariffario risultanti dal calcolo elaborato ai sensi della disciplina tariffaria prima di procedere alle citate rinunce e/o rimodulazioni.

Si riepilogano le seguenti decisioni:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$\mathcal{G}^a$ predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR	1,020	1,040	1,061	1,082	1,104	1,126
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	SI	SI	SI	SI	SI	SI

Si precisa che:

- i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono stati approvati dal soggetto competente con la delibera caricata sul portale ARERA;
- nel determinare i valori aggiornati del moltiplicatore tariffario sopra esposti, la componente di costo afferente ai costi di morosità è stata valorizzata nel rispetto dei limiti fissati dal comma 30.2 del MTI-4;
- le spese di funzionamento dell'Ente di governo dell'ambito di cui all'articolo 24 del MTI-4 non comprendono - a norma di quanto previsto dall'articolo 172, comma 4, del D.Lgs.

152/2006 - la quota di oneri di funzionamento dell'Ente d'Ambito riconducibili ad attività con riferimento alle quali lo stesso Ente sia risultato inadempiente e per le quali siano stati esercitati i poteri sostitutivi di cui alla disposizione da ultimo citata;

- i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF approvato. Le rinunce e/o rimodulazioni operate con l'accordo del gestore relative alle componenti di costo ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria riguardano le componenti FONI e la rimodulazione dei conguagli RC nel periodo 2024-2029.

Di seguito si specificano i valori aggiornati del VRG e del moltiplicatore tariffario risultanti dal calcolo elaborato ai sensi della disciplina tariffaria prima di procedere alle citate rinunce e/o rimodulazioni.

**Tabella 90**

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$\Sigma Tar^{2023} * V_{scala}^{a-2}$ (include vendita all'ingrosso)	117.452.371	116.562.669	116.562.669	116.562.669	116.562.669	116.562.669
$R_0^{a-2}$	772.757	540.634	540.634	540.634	540.634	540.634
<b>VRG<sup>a</sup> calcolato</b>	<b>151.787.255</b>	<b>144.175.430</b>	<b>133.423.795</b>	<b>133.110.388</b>	<b>125.556.256</b>	<b>135.323.622</b>
9 <sup>a</sup> calcolato	1,284	1,231	1,139	1,137	1,072	1,156
Limite al VRG <sup>a</sup>	128.215.151	137.729.908	149.368.086	144.698.106	144.358.216	136.165.759
Limite al moltiplicatore	1,085	1,176	1,276	1,236	1,233	1,163
info predisposizione iniziale	sovracap	sovracap	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti
<b>VRG<sup>a</sup> calc post eventuali detrazioni</b>	<b>133.597.709</b>	<b>131.233.491</b>	<b>119.743.625</b>	<b>121.554.210</b>	<b>123.375.140</b>	<b>125.136.310</b>
9 <sup>a</sup> calc post eventuali detrazioni	1,130	1,121	1,023	1,038	1,054	1,069
Limite al VRG <sup>a</sup> post eventuali detrazioni	128.215.151	137.729.908	142.322.721	129.861.962	131.825.540	133.800.340
Limite al moltiplicatore post eventuali detrazioni	1,085	1,176	1,215	1,109	1,126	1,143
info predisposizione intermedia	sovracap	nei limiti				
<b>VRG<sup>a</sup> calc post ulteriori rimodulazioni</b>	<b>120.590.576</b>	<b>121.835.298</b>	<b>124.272.003</b>	<b>126.757.444</b>	<b>129.294.172</b>	<b>131.880.056</b>
9 <sup>a</sup> calc post ulteriori rimodulazioni	1,020	1,040	1,061	1,082	1,104	1,126
Limite al VRG <sup>a</sup> post ulteriori rimodulazioni	128.215.151	129.539.518	132.130.380	134.772.988	137.468.448	140.219.530
Limite al moltiplicatore post ulteriori rimodulazioni	1,085	1,106	1,128	1,151	1,174	1,197
info predisposizione finale	nei limiti					
<b>VRG<sup>a</sup> (calcolo per applicabile)</b>	<b>120.590.576</b>	<b>121.835.298</b>	<b>124.272.003</b>	<b>126.757.444</b>	<b>129.294.172</b>	<b>131.880.056</b>
9 <sup>a</sup> (calcolo per applicabile)	1,020	1,040	1,061	1,082	1,104	1,126
Limite al VRG <sup>a</sup> (calcolo per applicabile)	128.215.151	129.539.518	132.130.380	134.772.988	137.468.448	140.219.530
Limite al moltiplicatore (calcolo per applicabile)	1,085	1,106	1,128	1,151	1,174	1,197
info predisposizione applicabile	nei limiti					

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

**Tabella 91**

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	TOTALE
Opex <sup>a</sup>	euro	55.506.306	58.086.079	59.855.363	56.933.547	56.933.547	56.933.547	344.248.390
Capex <sup>a</sup>	euro	46.264.026	42.052.478	41.341.229	37.205.175	31.773.325	33.588.253	232.224.486
FoNI <sup>a</sup>	euro	0	2.933.114	1.801.598	6.702.064	14.757.966	7.856.783	34.051.526
RC <sup>a</sup> <sub>TOT</sub>	euro	2.000.000	2.000.000	5.846.089	5.839.533	6.600.331	7.462.545	29.748.497
ERC <sup>a</sup>	euro	16.820.243	16.763.626	15.427.724	20.077.124	19.229.004	26.038.928	114.356.650
<b>VRG<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>euro</b>	<b>120.590.576</b>	<b>121.835.298</b>	<b>124.272.003</b>	<b>126.757.444</b>	<b>129.294.172</b>	<b>131.880.056</b>	<b>754.629.548</b>

<i>Eventuali detrazioni (con inflazione)</i>	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	TOTALE
Opex <sup>a</sup>	euro	658.003	658.003	658.003	658.003	658.003	658.003	3.948.016
Capex <sup>a</sup>	euro	0	0	0	0	0	0	0
FoNI <sup>a</sup>	euro	17.531.543	12.283.936	13.022.167	10.898.176	1.523.113	9.529.309	64.788.244
RC <sup>a</sup> <sub>TOT</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0
ERC <sup>a</sup>	euro	0	0	0	0	0	0	0
<b>VRG<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>euro</b>	<b>18.189.546</b>	<b>12.941.939</b>	<b>13.680.170</b>	<b>11.556.178</b>	<b>2.181.115</b>	<b>10.187.312</b>	<b>68.736.260</b>

<i>Componenti calcolate</i>	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	TOTALE
Opex <sup>a</sup>	euro	56.164.309	58.744.081	60.513.366	57.591.550	57.591.549	57.591.550	<b>348.196.406</b>
Capex <sup>a</sup>	euro	46.264.026	42.052.478	41.341.229	37.205.175	31.773.325	33.588.253	<b>232.224.486</b>
FoNI <sup>a</sup>	euro	17.531.543	15.217.051	14.823.765	17.600.240	16.281.078	17.386.092	<b>98.839.770</b>
RC <sup>a</sup> <sub>TOT</sub>	euro	2.000.000	2.000.000	5.846.089	5.839.533	6.600.331	7.462.545	<b>29.748.497</b>
ERC <sup>a</sup>	euro	16.820.243	16.763.626	15.427.724	20.077.124	19.229.004	26.038.928	<b>114.356.650</b>
<b>VRG<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>euro</b>	<b>138.780.122</b>	<b>134.777.236</b>	<b>137.952.173</b>	<b>138.313.622</b>	<b>131.475.288</b>	<b>142.067.368</b>	<b>823.365.808</b>

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

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

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

Riepilogo delle decisioni:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$g^a$ aggiornato applicabile						

**Tabella 92**

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$g^a$ aggiornato applicabile	1,020	1,040	1,061	1,082	1,104	1,126

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

### 3.2.4 *Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati*

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

**Tabella 93**

	$g$	note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023		
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024		

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

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

	g	note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	1,087	
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,109	

## 4 Piano economico-finanziario (PEF)

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

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

### 4.1 Piano tariffario

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

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

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

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

**Tabella 94**

INVESTIMENTI								
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	Totale 2024-2029
<b>Investimenti al lordo dei contributi</b>	euro	<b>56.759.799</b>	<b>49.610.650</b>	<b>44.869.413</b>	<b>31.600.861</b>	<b>33.014.602</b>	<b>35.265.332</b>	<b>251.120.657</b>
Contributi	euro	15.264.826	26.511.581	23.394.164	1.667.599	707.047	628.134	<b>68.173.351</b>
Investimenti al netto dei contributi	euro	41.494.974	23.099.068	21.475.249	29.933.261	32.307.555	34.637.198	<b>182.947.306</b>
CIN	euro	254.506.601	243.251.961	238.722.663	226.046.570	200.189.568	156.036.773	
CIN <sub>ip</sub>	euro	59.225.525	62.073.201	57.719.404	63.033.652	61.412.735	33.364.656	
OF/CIN	%	3,78%	3,64%	3,70%	3,62%	3,44%	4,00%	

  

	UdM	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	Totale 2024-fine aff
<b>Investimenti al lordo dei contributi</b>	euro	<b>34.562.736</b>	<b>31.663.663</b>					<b>317.347.056</b>
Contributi	euro	628.134	988.268					<b>69.789.753</b>
Investimenti al netto dei contributi	euro	33.934.602	30.675.395					<b>247.557.303</b>
CIN	euro	128.137.644	121.005.208					
CIN <sub>ip</sub>	euro	12.004.059	8.543.347					
OF/CIN	%	4,57%	4,63%					

In merito agli effetti connessi al recepimento degli interventi finanziati dalle risorse pubbliche stanziare nell'ambito degli strumenti del Next Generation EU, si rinvia alla Relazione di accompagnamento al Programma degli Investimenti.

## 4.2 Schema di conto economico

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni elaborate.

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

## 4.3 Rendiconto finanziario

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni elaborate.

Lo schema di rendiconto finanziario è stato predisposto utilizzando le informazioni rese disponibili per la predisposizione tariffaria e il piano tariffario approvato. In tal senso il Rendiconto finanziario approvato si può definire un "Rendiconto finanziario Regolatorio" e non tiene conto di informazioni di budget di cui solo il gestore dispone e che non è tenuto a mettere a disposizione dell'Ente di Ambito, perché relative anche a decisioni strategiche. In presenza di un finanziamento strutturato il Gestore predispone solitamente un "Rendiconto finanziario Banche" che mostra ai soggetti creditori la probabile evoluzione del Rendiconto finanziario nel periodo di affidamento. AIT ha appurato, interloquendo con il Gestore che lo ha confermato, che al Piano tariffario approvato corrisponde una situazione di equilibrio finanziario anche nella versione "Rendiconto finanziario Banche".

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

**Tabella 95**

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	10.825.100	14.706.120	18.876.000	20.543.380	25.308.140	5.168.020	0	0
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	3.381.274	2.881.587	2.171.529	1.571.662	939.465	160.344	0	0

Di seguito le tabelle di sintesi del Rendiconto Finanziario:

**Tabella 96**

Valore residuo a fine concessione	88.812.365
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	0
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	VERO
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	VERO
Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento?	VERO
Il flusso di cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento?	VERO

**Tabella 97**

IMPORTO NUOVA FINANZA	0
IMPORTO FINANZIAMENTO PREGRESSO	95.432.796
TOTALE	95.432.796

## 4.4 Stato patrimoniale

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni elaborate.

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

Nel PEF regolatorio non è prevista la distribuzione di dividendi.

## 5 Eventuali istanze specifiche

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

Il gestore ha presentato diverse istanze che sono state poi esaminate da AIT, come riportato all’interno del paragrafo 3.1.2.3, nella Tabella 62 e Tabella 63.

Di seguito le fonti delle istruttorie effettuate sulle singole istanze.

**Tabella 98**

N°	Descrizione	voce tariffa	Istanza	Riferimenti alle istruttorie effettuate
1	Opex <sub>QC</sub>	Opex <sub>QC</sub>	Rendicontazione OpexQC 2022_2023 ADF	File relaz_OPEXqc fiora_24
2	Op <sub>mis</sub> (singolarizzazioni)	Op <sub>mis</sub>	Rendicontazione OP mis 2022_2023	File rendicontazioneADF_OPmis_social_24
3	Opsocial - REMSI	Opsocial	Rendicontazione OP social REMSI 2022_2023	File rendicontazioneADF_OPmis_social_24
4	Laboratorio (importo già netto dei 400k€ base)	Variazione sistemica	Rendicontazione Laboratori analisi 2022_2023	Relazione al PdI di AdF
5	Fontanelli/casine dell’acqua	Variazione sistemica	Rendicontazione Case Acqua 2022_2023	Relazione al PdI di AdF
6	Terrarossa delta OPEX ONE-SHOT 2023	Variazione sistemica	Prot AdF 26668 del 18.10.2024_TROSSA_A_INTEGRA_AIT_18_10	Si veda par. 3.1.2.3
7	Terrarossa Rb sequestro piattaforma trattamento bottini e percolati	Variazione sistemica	PROT_18009_15.06.2023.stamped_24_10_2024	
8	Terrarossa delta OPEX 2023-2031	Variazione sistemica	Variazione sistemica Terrarossa	
9	Fattore correttivo del Cong - comma 27-bis.2 MTI-3	ALTRE ISTANZE	istanza ex Delibera 639_2021_R_IDR_ Articolo 27-bis comma 2	
10	RC ARC ex Art. 29.1 lettera b)	ALTRE ISTANZE		Si veda par. 3.1.2.6

I risultati dell’istruttoria di AIT relativi a Opex<sub>QC</sub>, Op<sub>mis</sub>, e Op<sub>social</sub> REMSI sono contenuti in apposite istruttorie allegate alla presente, mentre i risultati dell’istruttoria relativi alle case dell’acqua ed ai laboratori sono analizzati nella Relazione di accompagnamento al PdI.

### TERRAROSSA:

- Per l’attuale predisposizione tariffaria, il Gestore ha fatto istanza per il riconoscimento dei mancati ricavi a copertura del VRG del 2023 di importo pari a 645.926 Euro a seguito cessazione delle altre attività idriche di trattamento percolati e bottini presso l’impianto di Terrarossa (paragrafo 3.1.2.3).

- Per l'attuale predisposizione tariffaria, il Gestore ha fatto istanza per una nuova variazione sistemica legata all'aumento di perimetro di gestione registrato per il subentro al Grossista Integra Concessioni srl, sul sito denominato "Terrarossa", e impianti e reti accessorie, avvenuto in data 23/05/2023. Acquedotto del Fiora, a valle del subentro, ha difatti rilevato oggettive complessità e carenze sulle infrastrutture trasferitegli che hanno generato la necessità di sostenere livelli straordinari di costi non passanti superiori a quelli presenti in VRG Integra Concessioni. Questo inoltre richiede la necessità di adeguare i livelli normali dei costi di gestione con una variazione sistemica in via prospettica sul periodo 2024-2031, quest'ultima quantificabile in € 342.530 per ciascun anno di gestione. Tuttavia, l'istanza non è stata accolta.

Il gestore ha presentato richiesta, coerentemente con la precedente predisposizione tariffaria, del di riconoscimento in tariffa del *Fattore Correttivo del Cong* (comma 27-bis MTI-3) per un importo pari ad euro 332.899 e AIT l'ha ritenuto ammissibile.

## 6 Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024

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

L'ARERA ha approvato la predisposizione tariffaria di Acquedotto del Fiora relativa al biennio 2022-2023 con 313/2023/R/Idr.

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

L'Ente di Governo dell'Ambito ha quindi provveduto autonomamente a verificarlo con i valori in suo possesso e relativi alla precedente predisposizione tariffaria.

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

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

### 1) Foglio "Nuovi Investimenti", Cella D4

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

**Tabella 99**

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

### 2) Fogli "IMN\_Proprietari" e "DCUIT"

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

- la formula continua a calcolare l’ammortamento per tutte le annualità successive all’anno di “chiusura” del cespite, riconoscendo di fatto un valore superiore al costo sostenuto;
- la formula azzerava il valore FA nell’anno successivo a quello di chiusura del cespite ma non azzerava il valore IP, per cui, a partire da tale anno, il valore IP/CFP netto ritorna pari al valore iniziale del cespite come se non fosse mai stato valorizzato prima in tariffa; il tool di calcolo duplica nel foglio DCUIT il riconoscimento degli Of e Ofisc già riconosciuti nelle precedenti annualità tariffarie.

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

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

### 3) Foglio “Capex”, Riga 53 e 54

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

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

**Tabella 100**

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

### 4) Foglio “Capex”, Riga 67

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

**Tabella 101**

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

### 5) Foglio “Capex”, Riga 121

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

**Tabella 102**

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

### 6) Foglio “TT\_riepilogo\_IMN”, Area E42:J85

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

Sono state modificate come di seguito indicato:

**Tabella 103**

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

### 7) Foglio “TT\_riepilogo\_IMN”, Cella N141

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

#### 8) Foglio “PdI-riepilogo”, Incidenza RES/ENV Capex

Sono state riviste le formule contenute nelle celle C137:H138 perché il denominatore non è collegato al valore IMN corretto considerato che la tabella “Immobilizzazioni nette del gestore - solo nuovi investimenti (serie storica)” alla riga 32 non riepiloga gli importi cumulati bensì quelli annuali. Pertanto, considerato che il numeratore punta all’IMN della tabella “Immobilizzazioni nette del gestore - solo nuovi investimenti (serie cumulata)” di  $ERC_{env}$  ed di  $ERC_{res}$  occorre che anche il denominatore punti in coerenza al valore IMN “Immobilizzazioni nette del gestore - solo nuovi investimenti (serie cumulata)” del totale delle immobilizzazioni, ossia, alla riga 20.

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

**Tabella 104**

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

#### 9) Rappresentazione LIC

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

**Figura 26**

dove:

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

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

Lo schema è stato ricostruito nel seguente modo:

1. Per tutti gli interventi indicati nel foglio PDI\_crono\_inv sono stati individuati i valori consuntivi di “Valore annuo investimento”, “di cui LIC” e “Entrata in esercizio” rendicontati per gli anni 2018-2019-2020 nei due precedenti tool tariffari (il 2018 nel MTI3 e il 2019 e 2020 nell’MTI3 agg).
2. È stata fatta per ogni anno la differenza tra il valore annuo e l’entrata in esercizio, ricostruendo in questo modo la variazione del LIC dell’anno
3. Sono state sommate tutte le variazioni LIC dal 2018 al 2023 per ricostruire un valore al 31.12.2022 e al 31.12.2023 dettagliato per intervento. Qualora il saldo così ricostruito, a livello di singolo intervento, sia negativo significa che era presente un investimento ante

31.12.2017 di cui non si dispone del dato (questo foglio infatti non era presente nei precedenti tool tariffari) e che la variazione del LIC è andata a chiudere (è stato quindi mandato a cespite); in presenza di valori negativi si è quindi indicato zero ovvero che quell'intervento è andato a cespite e non costituisce una componente del saldo lic al 31.12.2022 o 31.12.2023.

4. I saldi sono stati collocati sull'anno in cui risulta esserci stata l'ultima movimentazione positiva (individuabile dal "Di cui Lic" >0).
5. Per i LIC ord sono stati presi i valori degli ultimi 4 anni e per il LIC pos quelli degli ultimi 5 anni. Così facendo di fatto accade che gli interventi che risultano fermi da più di 5 anni non sono conteggiati ai fini del calcolo degli oneri finanziati e fiscali.

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

#### 10) Foglio "Pdi\_Consolidamento"

Il file RDT2024 attribuisce il FONI alle varie categorie di cespite nel foglio "Pdi\_Consolidamento".

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

**Tabella 105**

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

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

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

**Tabella 106**

		U	V	W	X	Y
			2024	2025	2026	2027
3	FoNI da riportare a CFP	0	0	0	0	0
4	Totale nuovi investimenti	0	0	0	0	0
5	incidenza FoNI (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
6	FoNI speso	0	0	0	0	0

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

### **Breve illustrazione dell’integrazione della gestione di INTEGRA dall’anno 2024 all’interno dell’RDT**

Da un punto di vista informatico l’integrazione della gestione di Integra in quella di ADF dall’anno 2024 è stata realizzata creando tre tool:

- Il tool relativo alla sola gestione di Acquedotto del Fiora (906\_13656) dove vengono calcolati anche i conguagli per la gestione 2022-2023;
- Il tool relativo alla sola gestione di Integra Concessioni (906\_14044\_integra) dove vengono calcolati anche i conguagli per la gestione 2022-2023;
- Il tool relativo alla gestione di Acquedotto del Fiora con l’acquisizione della gestione di Integra Concessioni (906\_13656\_con\_Integra) ottenuto inserendo in tutti in quasi tutti i dati di input la somma della due gestioni. In altre parole sono stati sommati nei singoli fogli, ad esempio “Dati Conto Economico” i dati del CE di Integra e quelli di ADF. Esistendo uno scambio all’ingrosso tra i due gestori, tale scambio è stato eliminato dal 2024.

Il tool in approvazione è quello denominato (906\_13656\_con\_Integra).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **8 Tabelle PEF**

Tabella 107

PIANO TARIFFARIO

SCHEMI REGOLATORI		
	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
VRG <sup>2022</sup>	euro	118.108.837
pop + 0,25 pop <sub>lit</sub>	n. abitante	438.779
$\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25 pop_{lit}} \leq VRG_{PM} (SI) \text{ oppure } \frac{VRG^{2022}}{pop+0,25 pop_{lit}} > VRG_{PM} (NO)$	SI/NO	NO
Nessuna aggregazione e variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	NO
	euro	251.120.657
$\frac{\sum_{2023} IP_{\alpha}^{EXP} + CFF_{\alpha}^{EXP}}{RAB_{MTI-3}} \leq \omega (SI) \text{ oppure } \frac{\sum_{2023} IP_{\alpha}^{EXP} + CFF_{\alpha}^{EXP}}{RAB_{MTI-3}} > \omega (NO)$	euro	207.735.454
	SI/NO	NO
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	Schema regolatorio
SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)		
$\psi$	(0,4-0,8)	0,80
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	V

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNInew, ERC

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
Opex <sup>a</sup> <sub>end</sub>	euro	37.583.908	37.801.468	38.863.852	38.863.852	38.863.852	38.863.852	39.521.854	39.521.854

Opex <sup>a</sup> <sub>all</sub>	euro	15.673.521	18.035.732	18.742.634	15.820.818	15.820.817	15.820.818	17.667.427	17.667.427
Op <sup>new,a</sup>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex <sup>a</sup> <sub>QT</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex <sup>a</sup> <sub>QC</sub>	euro	1.478.806	1.478.806	1.478.806	1.478.806	1.478.806	1.478.806	1.478.806	1.478.806
Op <sup>a</sup> <sub>social</sub>	euro	540.072	540.072	540.072	540.072	540.072	540.072	540.072	540.072
Op <sup>a</sup> <sub>mis</sub>	euro	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000
<b>Opex<sup>a</sup> (al netto degli ERC)</b>	<b>euro</b>	<b>55.506.306</b>	<b>58.086.079</b>	<b>59.855.363</b>	<b>56.933.547</b>	<b>56.933.547</b>	<b>56.933.547</b>	<b>59.438.160</b>	<b>59.438.160</b>
AMM <sup>a</sup>	euro	34.625.718	30.978.181	29.620.862	27.127.811	22.483.817	25.293.145	33.962.865	35.360.542
OF <sup>a</sup>	euro	8.490.948	8.096.393	8.608.766	7.396.591	6.813.065	6.113.575	5.513.572	4.689.984
OFisc <sup>a</sup>	euro	3.147.359	2.977.905	3.111.600	2.680.774	2.476.443	2.181.533	1.983.795	1.713.864
ΔCUIT <sup>a</sup> <sub>Capex</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Capex<sup>a</sup> (al netto degli ERC)</b>	<b>euro</b>	<b>46.264.026</b>	<b>42.052.478</b>	<b>41.341.229</b>	<b>37.205.175</b>	<b>31.773.325</b>	<b>33.588.253</b>	<b>41.460.231</b>	<b>41.764.390</b>
IP <sup>exp</sup>	euro	41.494.974	23.099.068	21.475.249	29.933.261	32.307.555	34.637.198	33.934.602	30.675.395
Capex <sup>a</sup>	euro	51.708.582	46.950.398	45.965.630	46.478.976	40.199.006	48.823.858	57.287.421	59.743.273
<b>FN<sup>new,a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>0</b>							
ERC <sup>a</sup> <sub>capex</sub>	euro	5.444.556	4.897.920	4.624.401	9.273.801	8.425.681	15.235.605	15.827.189	17.978.883
ERC <sup>a</sup> <sub>opex</sub>	euro	11.375.687	11.865.706	10.803.323	10.803.323	10.803.323	10.803.323	10.803.323	10.803.323
<b>ERC<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>16.820.243</b>	<b>16.763.626</b>	<b>15.427.724</b>	<b>20.077.124</b>	<b>19.229.004</b>	<b>26.038.928</b>	<b>26.630.512</b>	<b>28.782.206</b>

#### FONDO NUOVI INVESTIMENTI

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
FN <sup>IP</sup> <sub>FoNI</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
AMM <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	euro	0	2.933.114	1.801.598	6.702.064	14.757.966	7.856.783	8.904.355	11.934.712
ΔCUIT <sup>a</sup> <sub>FoNI</sub>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>FoNI<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>0</b>	<b>2.933.114</b>	<b>1.801.598</b>	<b>6.702.064</b>	<b>14.757.966</b>	<b>7.856.783</b>	<b>8.904.355</b>	<b>11.934.712</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>a</sup>	euro	55.506.306	58.086.079	59.855.363	56.933.547	56.933.547	56.933.547	59.438.160	59.438.160
Capex <sup>a</sup>	euro	46.264.026	42.052.478	41.341.229	37.205.175	31.773.325	33.588.253	41.460.231	41.764.390
FoNI <sup>a</sup>	euro	0	2.933.114	1.801.598	6.702.064	14.757.966	7.856.783	8.904.355	11.934.712
RC <sup>a</sup> <sub>TOT</sub>	euro	2.000.000	2.000.000	5.846.089	5.839.533	6.600.331	7.462.545	722.000	722.000
ERC <sup>a</sup>	euro	16.820.243	16.763.626	15.427.724	20.077.124	19.229.004	26.038.928	26.630.512	28.782.206
<b>VRG<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>euro</b>	<b>120.590.576</b>	<b>121.835.298</b>	<b>124.272.003</b>	<b>126.757.444</b>	<b>129.294.172</b>	<b>131.880.056</b>	<b>137.155.258</b>	<b>142.641.468</b>
					0	1	0	0	0

#### 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>a</sup> predisposto dal soggetto competente	euro	120.590.576	121.835.298	124.272.003	126.757.444	129.294.172	131.880.056	137.155.258	142.641.468
R <sup>a-2</sup> <sub>b</sub>	euro	772.757	540.634	540.634	540.634	540.634	540.634	540.634	540.634
Σ tariff <sup>2023</sup> *vscal <sup>a-2</sup>	euro	117.452.371	116.562.669	116.562.669	116.562.669	116.562.669	116.562.669	116.562.669	116.562.669
<b>g<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	<b>n. (3 cifre decimali)</b>	<b>1,020</b>	<b>1,040</b>	<b>1,061</b>	<b>1,082</b>	<b>1,104</b>	<b>1,126</b>	<b>1,171</b>	<b>1,218</b>

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

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,085	1,106	1,128	1,151	1,174	1,197	1,221	1,270
<b>VRG<sup>a</sup> (coerente con g<sup>a</sup> applicabile)</b>	<b>euro</b>	<b>120.590.576</b>	<b>121.835.298</b>	<b>124.272.003</b>	<b>126.757.444</b>	<b>129.294.172</b>	<b>131.880.056</b>	<b>137.155.258</b>	<b>142.641.468</b>
<b>g<sup>a</sup> applicabile</b>	<b>n. (3 cifre decimali)</b>	<b>1,020</b>	<b>1,040</b>	<b>1,061</b>	<b>1,082</b>	<b>1,104</b>	<b>1,126</b>	<b>1,171</b>	<b>1,218</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>	€/mc	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
$(1+\gamma^{OP_{ij}}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	euro	0	0	0	0	0	0	0	0

#### 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>	euro	<b>56.759.799</b>	<b>49.610.650</b>	<b>44.869.413</b>	<b>31.600.861</b>	<b>33.014.602</b>	<b>35.265.332</b>	<b>34.562.736</b>	<b>31.663.663</b>
Contributi	euro	15.264.826	26.511.581	23.394.164	1.667.599	707.047	628.134	628.134	988.268
<b>Investimenti al netto dei contributi</b>	euro	<b>41.494.974</b>	<b>23.099.068</b>	<b>21.475.249</b>	<b>29.933.261</b>	<b>32.307.555</b>	<b>34.637.198</b>	<b>33.934.602</b>	<b>30.675.395</b>
CIN	euro	254.506.601	246.272.752	251.221.333	253.072.235	245.871.363	231.941.805	209.480.085	164.768.109
CIN <sub>fp</sub>	euro	59.225.525	63.094.633	63.142.408	77.763.339	85.358.861	77.447.446	75.526.367	52.089.590
OF/CIN	%	3,78%	3,63%	3,67%	3,49%	3,27%	3,42%	3,25%	3,41%

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

	UdM	2024-2029
Fabbisogno degli investimenti per adeguamento agglomerati oggetto di condanne UE del 19/07/2012 e 10/04/2014	euro	248.541
Fabbisogno di investimenti coperto da tariffa	euro	-5.451.522
Fabbisogno di investimenti coperto con risorse regionali o altre fonti pubbliche	euro	5.700.063
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>c,t</sub>	euro	1.019.721.445
FA <sub>P,c,t</sub>	euro	875.287.606
CFP <sub>c,t</sub>	euro	301.998.238
FA <sub>CFP,c,t</sub>	euro	244.932.765
LIC	euro	-0
<b>VR a fine concessione</b>	euro	<b>88.812.366</b>

Tabella 108

**CONTO ECONOMICO**

<b>Voce Conto Economico</b>	<b>UdM</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>2030</b>	<b>2031</b>
Ricavi da tariffe	euro	118.720.493	117.665.074	116.328.218	113.941.837	107.688.584	116.332.301	127.262.459	129.678.774
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	13.232.533	17.250.180	17.989.455	19.489.274	23.122.598	25.903.269	26.351.370	26.972.024
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	788.219	562.480	573.730	585.204	596.916	608.854	633.208	658.537
<b>Totale Ricavi</b>	<b>euro</b>	<b>132.741.245</b>	<b>135.477.734</b>	<b>134.891.403</b>	<b>134.016.315</b>	<b>131.408.098</b>	<b>142.844.424</b>	<b>154.247.038</b>	<b>157.309.335</b>
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	40.541.220	43.872.829	44.579.730	41.657.914	39.657.913	39.657.914	42.315.917	42.315.917
Costo del personale	euro	24.507.874	24.507.874	24.507.874	24.507.874	24.507.874	24.507.874	24.507.874	24.507.874
<b>Totale Costi</b>	<b>euro</b>	<b>65.049.093</b>	<b>68.380.702</b>	<b>69.087.604</b>	<b>66.165.788</b>	<b>64.165.787</b>	<b>64.165.788</b>	<b>66.823.790</b>	<b>66.823.790</b>
<b>MOL</b>	<b>euro</b>	<b>67.692.151</b>	<b>67.097.032</b>	<b>65.803.799</b>	<b>67.850.528</b>	<b>67.242.311</b>	<b>78.678.637</b>	<b>87.423.247</b>	<b>90.485.544</b>
Ammortamenti	euro	41.414.268	51.038.831	51.820.766	60.420.941	65.928.352	76.594.743	77.875.835	78.257.349
<b>Reddito Operativo</b>	<b>euro</b>	<b>26.277.883</b>	<b>16.058.201</b>	<b>13.983.033</b>	<b>7.429.587</b>	<b>1.313.959</b>	<b>2.083.894</b>	<b>9.547.413</b>	<b>12.228.195</b>
Interessi passivi	euro	3.381.274	2.881.587	2.171.529	1.571.662	939.465	160.344	-	-
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>euro</b>	<b>22.896.609</b>	<b>13.176.615</b>	<b>11.811.504</b>	<b>5.857.925</b>	<b>374.494</b>	<b>1.923.550</b>	<b>9.547.413</b>	<b>12.228.195</b>
IRES	euro	5.495.186	3.162.388	2.834.761	1.405.902	89.879	461.652	2.291.379	2.934.767
IRAP	euro	1.345.428	822.180	715.931	380.395	67.275	106.695	488.828	626.084
<b>Totale imposte</b>	<b>euro</b>	<b>6.840.614</b>	<b>3.984.567</b>	<b>3.550.692</b>	<b>1.786.297</b>	<b>157.153</b>	<b>568.347</b>	<b>2.780.207</b>	<b>3.560.850</b>
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>euro</b>	<b>16.055.996</b>	<b>9.192.047</b>	<b>8.260.812</b>	<b>4.071.628</b>	<b>217.341</b>	<b>1.355.202</b>	<b>6.767.206</b>	<b>8.667.345</b>

Tabella 109

**RENDICONTO FINANZIARIO**

<b>Voce Rendiconto Finanziario</b>	<b>UdM</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>2030</b>	<b>2031</b>
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	120.318.037	118.024.146	121.574.807	119.141.869	113.604.415	123.072.846	127.262.459	129.678.774
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	772.247	751.527	766.558	781.889	797.536	813.487	846.027	879.868
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	788.219	562.480	573.730	585.204	596.916	608.854	633.208	658.537
<b>RICAVI OPERATIVI</b>	<b>euro</b>	<b>121.878.502</b>	<b>119.338.153</b>	<b>122.915.095</b>	<b>120.508.963</b>	<b>114.998.867</b>	<b>124.495.187</b>	<b>128.741.694</b>	<b>131.217.178</b>
Costi operativi	euro	65.049.093	68.380.702	69.087.604	66.165.788	64.165.787	64.165.788	66.823.790	66.823.790
<b>COSTI OPERATIVI MONETARI</b>	<b>euro</b>	<b>65.049.093</b>	<b>68.380.702</b>	<b>69.087.604</b>	<b>66.165.788</b>	<b>64.165.787</b>	<b>64.165.788</b>	<b>66.823.790</b>	<b>66.823.790</b>
Imposte	euro	6.840.614	3.984.567	3.550.692	1.786.297	157.153	568.347	2.780.207	3.560.850
<b>IMPOSTE</b>	<b>euro</b>	<b>6.840.614</b>	<b>3.984.567</b>	<b>3.550.692</b>	<b>1.786.297</b>	<b>157.153</b>	<b>568.347</b>	<b>2.780.207</b>	<b>3.560.850</b>
<b>FLUSSI DI CASSA ECONOMICO</b>	<b>euro</b>	<b>49.988.795</b>	<b>46.972.884</b>	<b>50.276.799</b>	<b>52.556.878</b>	<b>50.675.927</b>	<b>59.761.052</b>	<b>59.137.697</b>	<b>60.832.537</b>
Variazioni circolante commerciale	euro	5.712.553	- 1.154	- 1.545.164	- 2.068.138	1.262.282	- 1.971.575	- 725.647	- 1.086.953
Variazione credito IVA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-

## RENDICONTO FINANZIARIO

Voce_Rendiconto_Finanziario	UdM	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Variazione debito IVA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>FLUSSI DI CASSA OPERATIVO</b>	<b>euro</b>	<b>55.701.347</b>	<b>44.877.714</b>	<b>48.731.635</b>	<b>50.488.741</b>	<b>51.938.209</b>	<b>57.789.477</b>	<b>58.412.050</b>	<b>59.745.584</b>
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	-	2.933.114	1.801.598	6.702.064	14.757.966	7.856.783	8.904.355	11.934.712
Altri investimenti	euro	56.759.799	46.677.535	43.067.815	24.898.796	18.256.636	27.408.549	25.658.382	19.728.950
<b>FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO</b>	<b>euro</b>	<b>- 1.058.452</b>	<b>- 4.732.935</b>	<b>3.862.222</b>	<b>18.887.880</b>	<b>18.923.608</b>	<b>22.524.144</b>	<b>23.849.313</b>	<b>28.081.921</b>
FoNI	euro	-	2.933.114	1.801.598	6.702.064	14.757.966	7.856.783	8.904.355	11.934.712
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	0	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	15.264.826	26.511.581	23.394.164	1.667.599	707.047	628.134	628.134	988.268
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI</b>	<b>euro</b>	<b>14.206.374</b>	<b>24.711.760</b>	<b>29.057.984</b>	<b>27.257.544</b>	<b>34.388.620</b>	<b>31.009.061</b>	<b>33.381.802</b>	<b>41.004.901</b>
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	10.825.100	14.706.120	18.876.000	20.543.380	25.308.140	5.168.020	-	-
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	3.381.274	2.881.587	2.171.529	1.571.662	939.465	160.344	-	-
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	0	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	0	0	-	-	-	-	-
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>14.206.374</b>	<b>17.587.707</b>	<b>21.047.529</b>	<b>22.115.042</b>	<b>26.247.605</b>	<b>5.328.364</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>-</b>	<b>7.124.054</b>	<b>8.010.455</b>	<b>5.142.502</b>	<b>8.141.015</b>	<b>25.680.697</b>	<b>33.381.802</b>	<b>41.004.901</b>
Valore residuo a fine concessione	euro								88.812.366
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro								- 0

Tabella 110

## STATO PATRIMONIALE

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	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>327.102.039</b>	<b>326.080.533</b>	<b>319.129.180</b>	<b>290.309.100</b>	<b>257.395.349</b>	<b>216.065.939</b>	<b>172.752.840</b>	<b>126.159.154</b>
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>C) Attivo circolante</b>	<b>62.906.687</b>	<b>68.638.606</b>	<b>72.284.457</b>	<b>71.633.633</b>	<b>72.500.164</b>	<b>93.781.874</b>	<b>128.210.760</b>	<b>169.826.055</b>
I - Rimanenze	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Crediti	62.906.687	68.638.606	72.284.457	71.633.633	72.500.164	93.781.874	128.210.760	169.826.055
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0

## STATO PATRIMONIALE

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
IV - Disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>0</b>							
<b>PASSIVO</b>								
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>181.392.641</b>	<b>190.584.688</b>	<b>198.845.499</b>	<b>202.917.127</b>	<b>203.134.468</b>	<b>204.489.670</b>	<b>211.256.876</b>	<b>219.924.221</b>
I - Capitale	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0
VI - Altre riserve	0	0	0	0	0	0	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	165.336.645	181.392.641	190.584.688	198.845.499	202.917.127	203.134.468	204.489.670	211.256.876
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	16.055.996	9.192.047	8.260.812	4.071.628	217.341	1.355.202	6.767.206	8.667.345
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>4.214.944</b>							
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>2.702.567</b>	<b>608.551</b>						
<b>D) Debiti</b>	<b>108.062.154</b>	<b>92.728.493</b>	<b>73.189.314</b>	<b>49.984.504</b>	<b>24.579.992</b>	<b>19.781.956</b>	<b>20.103.392</b>	<b>19.626.832</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	84.601.660	69.895.540	51.019.540	30.476.160	5.168.020	0	0	0
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0	0	0
6) acconti	7.421.416	7.421.416	7.421.416	7.421.416	7.421.416	7.421.416	7.421.416	7.421.416
7) debiti verso fornitori	16.039.078	15.411.537	14.748.358	12.086.928	11.990.556	12.360.540	12.681.976	12.205.416
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>93.636.422</b>	<b>106.582.464</b>	<b>114.555.329</b>	<b>104.217.607</b>	<b>97.357.558</b>	<b>80.752.692</b>	<b>64.779.837</b>	<b>51.610.661</b>
<b>Dividend Payout Ratio</b>	<b>0,00%</b>							