

Determina DSID n. 1/2024 – Allegato 3

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

GEAL SpA

Sommario

| | |
|---|----|
| Sommario | 2 |
| 1. Informazioni sulla gestione | 3 |
| 1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti | 3 |
| 1.1.1. Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione [eventuale] | 5 |
| 1.2. Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche | 5 |
| 1.3. Altre informazioni rilevanti | 6 |
| 2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale | 7 |
| 2.1. Dati patrimoniali | 8 |
| 2.1.1. Fonti di finanziamento | 8 |
| 2.1.2. Altri dati economico-finanziari | 9 |
| 2.2. Dati di conto economico | 16 |
| 2.2.1. Dati di conto economico | 16 |
| 2.2.2. Focus sugli scambi all'ingrosso | 25 |
| 2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni | 28 |
| 2.3.1. Investimenti e dismissioni | 29 |
| 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 |
| 3. Predisposizione tariffaria | 39 |
| 3.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori | 39 |
| 3.1.1. Selezione dello schema regolatorio | 39 |
| 3.1.1.1. Ammortamento finanziario | 40 |
| 3.1.1.2. Valorizzazione FNnew, a | 41 |
| 3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG | 42 |
| 3.1.2.1. Valorizzazione componente Capexa | 44 |
| 3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI | 46 |
| 3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex | 46 |
| 3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC | 52 |
| 3.1.2.5. Valorizzazione componente RC _{TOT} | 56 |
| 3.1.2.6. Altre regole per i conguagli RC _{ARC} | 60 |
| 3.2. Moltiplicatore tariffario | 61 |
| 3.2.1. Calcolo del moltiplicatore | 61 |
| 3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente | 62 |
| 3.2.3. Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente] | 63 |
| 3.2.4. Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati | 64 |
| 4. Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF) | 64 |
| 4.1. Piano tariffario | 64 |
| 4.2. Schema di conto economico | 65 |
| 4.3. Rendiconto finanziario | 66 |
| 4.4. Stato patrimoniale | 69 |
| 5. Eventuali istanze specifiche | 69 |
| 6. Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024 | 69 |
| 7. Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 31 del MTI-3 [eventuale] | 70 |

1. Informazioni sulla gestione

1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

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

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

Per quanto riguarda la gestione GEAL si precisa che:

- La gestione è stata affidata dal Comune di Lucca con Deliberazione di Consiglio n. 142 del 28 luglio 1995;
- la Società GEAL gestisce il Servizio in regime di salvaguardia sino a naturale scadenza, in virtù del titolo sancito dalla precedente Autorità di Ambito n. 1 – Toscana Nord con Deliberazione di Assemblea n. 12 del 29 settembre 2011 e dal protocollo di intesa con il Comune di Lucca e GEAL SpA sottoscritto dalle parti il 29 dicembre 2011.
- La gestione GEAL è dotata di un Piano di Ambito approvato con Decreto del Commissario della soppressa Autorità di Ambito n. 1 – Toscana Nord n. 18 del 30 aprile 2012

GEAL SpA è dunque un gestore salvaguardato ex-lege che opera in virtù dell'affidamento del servizio concesso dal Comune di Lucca nella forma di gestione mista.

Tabella 1

| Tipo affidamento | - | Gestioni salvaguardate |
|---|------------|------------------------|
| Data inizio affidamento | gg/mm/aaaa | 06/11/1995 |
| Data fine affidamento | gg/mm/aaaa | 31/12/2025 |
| Presenza Carta dei servizi | SI/NO | SI |
| Assenza di un consumo minimo impegnato per la fatturazione delle utenze | SI/NO | SI |
| Versamento delle componenti perequative a CSEA | SI/NO | SI |

- b) indicare se 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 gestione GEAL SpA scade il 31 dicembre 2025 all'interno del periodo regolatorio MTI-4, a riguardo si comunica che AIT ha trasmesso alla Società l'avvio delle procedure di subentro disciplinate all'art. 12.2 della Deliberazione 656/2015/R/idr nel rispetto del termine indicato dei 18 mesi prima della scadenza ed è dunque in attesa di ricevere dal gestore uscente GEAL SpA la propria proposta del valore di subentro entro sessanta giorni dall'avvio della procedura.

- c) descrivere il territorio servito;

Il gestore svolge il servizio idrico integrato nel Comune di Lucca.

d) indicare i servizi del SII forniti.

In Tabella 2 si illustrano le attività svolte dal gestore nel 2022 e 2023.

Tabella 2

| Descrizione | Tipo di Attività | Tipo di dato | Anno 2022 Svolte (SI/NO) | Anno 2023 Svolte (SI/NO) |
|---|---------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------|
| Captazione e/o potabilizzazione e/o adduzione e/o acquedotto distribuzione | Servizio idrico integrato | SI/NO | SI | SI |
| Fognatura | Servizio idrico integrato | SI/NO | SI | SI |
| Depurazione | Servizio idrico integrato | SI/NO | SI | SI |
| Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura) | Servizio idrico integrato | SI/NO | SI | SI |
| Vendita di servizi all'ingrosso (acquedotto, fognatura e depurazione) | Servizio idrico integrato | SI/NO | SI | SI |
| Esecuzione di allacciamenti | Servizio idrico integrato | SI/NO | SI | SI |
| Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale | Servizio idrico integrato | SI/NO | NO | NO |
| Vendita di acqua forfetaria | Servizio idrico integrato | SI/NO | NO | NO |
| Vendita di acqua con autobotte per le situazioni di emergenza | Servizio idrico integrato | SI/NO | NO | SI |
| Gestione fognature bianche (se incluse nel SII alla data di emanazione del provvedimento) | Servizio idrico integrato | SI/NO | NO | NO |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se incluse nel SII alla data di emanazione del provvedimento) | Servizio idrico integrato | SI/NO | NO | NO |
| Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/ldr) | Servizio idrico integrato | SI/NO | SI | SI |
| Fornitura bocche antincendio | Servizio idrico integrato | SI/NO | NO | NO |
| 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 | SI | SI |
| Letture contatori condominiali | Altre attività idriche b1 | SI/NO | NO | NO |
| Vendita di acqua con autobotte ad altri soggetti e per situazioni non emergenziali | Altre attività idriche b1 | SI/NO | SI | SI |
| 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 | SI | SI |
| Lavori conto terzi per la realizzazione di infrastrutture del servizio idrico integrato per conto di un altro soggetto | Altre attività idriche b1 | SI/NO | NO | NO |
| Spurgo pozzi neri | Altre attività idriche b1 | SI/NO | SI | SI |
| Rilascio autorizzazioni allo scarico | Altre attività idriche b1 | SI/NO | SI | SI |
| Lottizzazioni | Altre attività idriche b1 | SI/NO | NO | NO |
| aggiornamento di fatturazione del Gestore di acquedotto in caso di separazione dai servizi di fognatura e depurazione. | Altre attività idriche b1 | SI/NO | NO | NO |
| Efficienza energetica nelle attività e nelle infrastrutture non riconducibili al Servizio Idrico Integrato | Altre attività idriche b2 | SI/NO | NO | NO |
| Recupero di energia elettrica e termica e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche | Altre attività idriche b2 | SI/NO | NO | NO |
| Diffusione di energia elettrica da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del Servizio Idrico Integrato | Altre attività idriche b2 | SI/NO | NO | NO |
| Casse dell'acqua e fontanelle | Altre attività idriche b2 | SI/NO | SI | SI |
| Riutilizzo delle acque di depurazione (ai fini agricoli industriali) | Altre attività idriche b2 | SI/NO | NO | NO |
| Gestione fognature bianche (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento) | Attività diverse | SI/NO | NO | NO |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento) | Attività diverse | SI/NO | NO | NO |
| Vendita servizio di trasmissione dati su fibra ottica installata su cavidotti idrici | Attività diverse | SI/NO | NO | NO |
| Vendita di servizi a terzi | Attività diverse | SI/NO | SI | SI |
| Lavori conto terzi | Attività diverse | SI/NO | SI | SI |
| 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 |

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

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

Nessuna nuova variazione del perimetro di gestione, salvo ricordare come anticipato in premessa che la gestione scade il 31 dicembre 2025 all'interno del periodo regolatorio MTI-4 e pertanto AIT ha avviato le procedure di subentro previste all'art. 12 della Deliberazione 656/2015/R/idr dandone adeguata comunicazione alla Società.

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

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

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

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

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

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

La gestione scade il 31 dicembre 2025 e pertanto AIT ha avviato le procedure di subentro dandone comunicazione alla Società.

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

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

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

proposta ai sensi dell'aggiornamento tariffario biennale per gli anni 2022 e 2023 di cui alla deliberazione 639/2021/R/IDR.

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

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

Si rinvia alla tabella delle attività svolte dal gestore indicate al precedente paragrafo 1.1. Nessuna variazione di attività rispetto alle attività dichiarate nell'MTI-3 approvato da ARERA in applicazione della Deliberazione 580/2019/R/IDR.

1.3. Altre informazioni rilevanti

Esplicitare la situazione in merito a:

- cause di esclusione dall'aggiornamento tariffario per gli anni 2024 e 2025, ai sensi dell'art. 9 della deliberazione 639/2023/R/IDR, precisando, in particolare: i) il caso in cui l'adozione della Carta dei servizi, ovvero l'eventuale eliminazione della fatturazione del consumo minimo impegnato, sia avvenuta successivamente alla data del 31 gennaio 2024; ii) gli esiti delle verifiche compiute in ordine al versamento alla Cassa per i servizi energetici (CSEA) delle componenti tariffarie perequative;

Nessuna causa di esclusione presente tra le fattispecie previste dall'art. Art. 9 della Deliberazione ARERA 639/2023/R/idr.

Si precisa che:

- Il gestore ha adottato la Carta del Servizio Idrico Integrato in conformità alla deliberazione ARERA 655/2015/R/idr e ad oggi aggiornata alle più recenti deliberazioni adottate in materia di qualità contrattuale e tecnica, in particolare, le modifiche apportate con le deliberazioni 217/2016/R/IDR, 897/2017/R/IDR, 227/2018/R/IDR, 311/2019/R/IDR, 547/2019/R/IDR, 610/2021/R/IDR 231/2022/R/COM e 637/2023/R/IDR).
 - AIT ha accertato che il gestore GEAL SpA non applica il minimo impegnato alle utenze domestiche né a quelle non domestiche, ovverosia, non esiste alcuna disposizione nel Regolamento di fornitura che obbliga l'utente a pagare un quantitativo di metri cubi minimo a prescindere dal reale consumo.
 - GEAL SpA ha effettuato regolari versamenti alla Cassa per i per i servizi energetici (CSEA) delle componenti tariffarie perequative.
- stato di eventuali procedure di crisi di impresa (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
 - ricorsi pendenti;
 - sentenze passate in giudicato nell'ultimo biennio.

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

Eventuali sentenze passate in giudicato non hanno comunque prodotto effetti sulla validità ad esercire il titolo riguardano esclusivamente contenziosi inerenti al rapporto con l'utenza.

2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale

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

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

Al riguardo si specifica che:

- i dati economico-finanziari 2022 di consuntivo sono stati ottenuti facendo riferimento al bilancio 2022 e ai prospetti CAS inviati ad ARERA ai sensi delle disposizioni previste dalla Allegato A alla Deliberazione 137/2016/R/com;
- i dati economico-finanziari 2023 sono stati ottenuti da dati di consuntivo;
- i dati di fatturato di vendita all'utente finale sul 2022 sono da ritenersi definitivi, mentre i dati di fatturato 2023 sono provvisori non essendo ancora concluso il relativo ciclo di fatturazione di competenza. Tutti i dati di fatturato fanno riferimento ad estrazioni da database aziendale di fatturazione;

I dati 2023 devono dunque ritenersi dati definitivi, eccetto per quanto riguarda i dati della fatturazione, non essendo ancora concluso il ciclo di fatturazione 2023. EGA si riserverà dunque di riconsiderare i dati del fatturato nel 2026 qualora la metodologia tariffaria *pro-tempore* vigente dovesse ancora consentirlo. Si presume infatti che nel 2026 i dati del fatturato 2023 si saranno ragionevolmente e definitivamente stabilizzati.

In generale:

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

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

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

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

2.1 - Dati patrimoniali

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

2.1. Dati patrimoniali

2.1.1. Fonti di finanziamento

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

I valori di Tabella 3 coincidono con quelli di bilancio e sono afferenti al Servizio Idrico Integrato e alle Altre Attività Idriche.

Tabella 3

| | | ANNO 2022 | ANNO 2023 |
|--|------|------------|------------|
| Mezzi Propri | Euro | 20.203.797 | 21.502.147 |
| Finanziamenti a medio-lungo termine | Euro | 9.694.866 | 6.419.207 |
| di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti | Euro | 0 | 0 |
| Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine | % | 1,23% | 2,52% |
| Prestiti obbligazionari | Euro | 0 | 0 |
| Tasso medio Prestiti obbligazionari | % | 0,00% | 0,00% |
| Altre passività consolidate | Euro | 1.621.436 | 1.683.012 |
| Finanziamenti a breve termine | Euro | 0 | 0 |
| 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 | 8.849.781 | 7.402.137 |
| Debiti tributari | Euro | 909.980 | 187.868 |
| TFR | Euro | 380.677 | 389.701 |
| Fondo di quiescenza | Euro | 0 | 0 |
| Fondo rischi e oneri | Euro | 612.883 | 870.338 |
| Fondo rischi su crediti | Euro | 0 | 0 |
| Fondo svalutazione crediti | Euro | 2.279.818 | 2.173.736 |
| Valore Deposito cauzionale | Euro | 1.621.436 | 1.683.012 |
| Fondo imposte e tasse (anche differite) | Euro | 0 | 0 |
| Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008 | Euro | 0 | 0 |
| Fondo per il ripristino di beni di terzi | Euro | 0 | 0 |
| Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti <i>comma 10.1 lett. f)</i> | Euro | 0 | 0 |
| MTI-4 | Euro | 0 | 0 |
| Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà | Euro | 0 | 0 |

Nella seguente tabella si riporta l'elenco dei debiti finanziari in essere alla data del 31 dicembre 2023.

La Società ha al momento finanziamenti bancari attivi contratti per la realizzazione degli investimenti che sono dettagliati nella tabella seguente.

2.1.2 - Altri dati economico-finanziari

Tabella 4

| n_riga | Importo finanziato (€) | Soggetto finanziatore | Data di sottoscrizione del finanziamento (gg/mm/aaaa) | Data di scadenza del finanziamento (gg/mm/aaaa) | Garanzie richieste | Anno | Quota capitale | Tasso medio d'interesse (%) | Quota interessi (€) | Debito residuo (€) |
|--------|------------------------|-----------------------|---|---|--------------------|------|----------------|-----------------------------|---------------------|--------------------|
| 1 | 3.000.000 | Banche | 08/01/2015 | 30/06/2025 | nessuna | 2022 | 314.610 | 2,19% | 22.875 | 821.917 |
| 2 | 3.000.000 | Banche | 08/01/2015 | 30/06/2025 | nessuna | 2023 | 322.598 | 5,66% | 41.496 | 499.319 |
| 3 | 4.000.000 | Banche | 28/10/2015 | 30/09/2025 | nessuna | 2022 | 432.432 | 1,89% | 29.369 | 1.297.297 |
| 4 | 4.000.000 | Banche | 28/10/2015 | 30/09/2025 | nessuna | 2023 | 432.432 | 5,11% | 58.030 | 864.865 |
| 5 | 5.000.000 | Banche | 13/09/2019 | 31/12/2025 | nessuna | 2022 | 909.091 | 0,67% | 23.017 | 2.727.273 |
| 6 | 5.000.000 | Banche | 13/09/2019 | 31/12/2025 | nessuna | 2023 | 909.091 | 0,67% | 15.885 | 1.818.182 |
| 7 | 1.000.000 | Banche | 27/02/2020 | 31/12/2025 | nessuna | 2022 | 170.409 | 1,67% | 10.049 | 521.566 |
| 8 | 1.000.000 | Banche | 27/02/2020 | 31/12/2025 | nessuna | 2023 | 172.120 | 4,66% | 20.710 | 349.445 |
| 9 | 4.000.000 | Banche | 25/05/2020 | 31/12/2025 | nessuna | 2022 | 727.273 | 0,86% | 23.624 | 2.181.818 |
| 10 | 4.000.000 | Banche | 25/05/2020 | 31/12/2025 | nessuna | 2023 | 727.273 | 0,86% | 17.330 | 1.454.545 |
| 11 | 2.500.000 | Banche | 01/12/2021 | 31/12/2025 | nessuna | 2022 | 355.005 | 0,40% | 10.590 | 2.144.995 |
| 12 | 2.500.000 | Banche | 01/12/2021 | 31/12/2025 | nessuna | 2023 | 712.143 | 0,40% | 7.344 | 1.432.851 |

2.1.2. Altri dati economico-finanziari

In particolare:

- Commentare modifiche significative rispetto agli anni precedenti;

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

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

Per quanto riguarda la consistenza del personale relativa negli anni 2022 e 2023 si specifica che si registra un aumento del numero di impiegati motivato da internalizzazione processo di lettura contatori e internalizzazione parziale attività di laboratorio.

Per quanto riguarda la spesa in ricerca e sviluppo si presente che la società non ha sostenuto spese per tali attività.

Tabella 5

| | | ANNO 2022 | ANNO 2023 |
|--|------|------------------|------------------|
| Dirigenti | N. | 1,0 | 1,0 |
| Quadri | N. | 2,6 | 2,0 |
| Impiegati | N. | 49,5 | 54,1 |
| Operai | N. | 26,8 | 26,3 |
| Collaboratori | N. | 0,0 | 0,0 |
| | | ANNO 2022 | ANNO 2023 |
| Dirigenti | Euro | 143.361 | 139.650 |
| Quadri | Euro | 291.770 | 226.269 |
| Impiegati | Euro | 1.271.213 | 1.294.048 |
| Operai | Euro | 2.527.266 | 2.713.042 |
| Collaboratori | Euro | 0 | 0 |
| | | ANNO 2022 | ANNO 2023 |
| Totale spesa in ricerca e sviluppo | Euro | | |
| | | ANNO 2022 | ANNO 2023 |
| Totale COSTI DEL PERSONALE | Euro | 4.233.611 | 4.373.009 |
| Fonte: Dati conto economico | | | |
| B9) Per il personale (SII+AAI) | Euro | 4.267.572 | 4.386.646 |
| Descrizione | Euro | 33.962 | 13.637 |
| Altri costi del personale (Incentivi all'esodo, Welfare, ecc.) | | 28.934 | 9.041 |
| Altri costi del personale (Welfare, ecc.) es. precedenti | | 6.721 | 6.681 |
| Attività diverse | | | |

2.1.2 - Altri dati economico-finanziari

| | | ANNO 2022 | ANNO 2023 |
|-------------------|------|-----------|-----------|
| Totale differenze | Euro | 35.656 | 15.722 |
| Controllo | | FALSO | FALSO |

L'ulteriore differenza residua è pari al costo del personale attribuito alle attività diverse nelle celle rispettivamente pari a 1.694 euro nel 2022 e 2.085 euro nel 2023.

In Tabella 6 si riportano i dati delle imposte di bilancio 2022 e 2023, interamente attribuibili al Servizio Idrico Integrato e alle Altre Attività Idriche.

Tabella 6

| | | | |
|--|------|---------|---------|
| IRES | Euro | 736.321 | 626.902 |
| IRAP | Euro | 196.344 | 154.997 |
| Imposte differite | Euro | -71.732 | -58.266 |
| Imposte anticipate | Euro | 120.418 | 106.659 |
| Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa | % | 29,34% | 30,65% |

In Tabella 7 si illustrano gli importi fatturati in bolletta per le componenti perequative UI che sono stati rendicontati per anno di competenza in coerenza con il criterio stabilito da CSEA in occasione dei versamenti bimestrali

Tabella 7

| | | | |
|--|------|---------|---------|
| Ui1 (importo fatturato componente Ui1) | Euro | 62.451 | 66.396 |
| Ui2 (importo fatturato componente Ui2) | Euro | 140.515 | 122.005 |
| Ui3 (importo fatturato componente Ui3) | Euro | 278.970 | 237.015 |
| Ui4 (importo fatturato componente Ui4) | Euro | 62.451 | 29.882 |
| Componente $[(1+\gamma OPI_j) \cdot \max\{0, \Delta Opex\}]$ (importo fatturato) | Euro | 171.741 | 148.548 |
| Altre componenti perequative | Euro | | |

Nel proseguo della relazione si dettagliano gli altri dati utilizzati per il calcolo degli RC nelle tre diverse sezioni dedicate dal tool.

➤ Prima sezione

La prima sezione riguarda le seguenti componenti a conguaglio:

- L'importo effettivamente pagato per il contributo ARERA,
- Gli importi relativi alle variazioni sistemiche e/o eventi eccezionali compreso il recupero dell'eccedenza di costo di energia elettrica non ricompreso dalla componente RCee a condizione che sia presentata istanza dal gestore e la stessa sia accolta da EGATO;
- Il Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere non rilevante per il gestore;
- Rimborsi sentenza CC 335/2008 eccedenti la quota riconosciuta in tariffa;
- La componente relativa al $FONI_{noninv}$ non presente nel caso del gestore;
- Il valore del riconosciuto nelle tariffe 2022 e 2023 e valorizzato come $FoNI_{spesa}$ nei CFP 2024-2025 ai sensi del comma 36.3 MTI-4;
- La valorizzazione dello scostamento in ordine ai volumi fatturati 2021 agli utenti finali, civili e industriali, e per le vendite all'ingrosso ai sensi del comma 28.3 lett. a) MTI-4; per tale componente si tratta di intercettare l'eventuale ulteriore conguaglio rispetto alla

rendicontazione dei volumi fatturati nel 2021 e valorizzati nella precedente predisposizione tariffaria MTI-3 agg.

- Costi operativi e conguagli - comma 28.3 lett. b) MTI-4 in cui è stato richiesto l’inserimento del valore delle componenti tariffarie 2023 approvate nella precedente predisposizione limitatamente a:
 - costi operativi endogeni, inclusi ERC endogeni,
 - costi operativi relativi al CO delta fanghi in quanto trattasi di componente tariffaria aggiornabile ma non conguagliabile;
 - Conguagli calcolati 2023 prima delle rimodulazioni e al netto della ricollocazione del valore degli RCappr (RC post 2019) mantenuti a moneta costante del 2019;

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

Tabella 8

| ALTRI DATI PER CALCOLO RC | ANNO 2022 | ANNO 2023 |
|--|-----------|-----------|
| Contributo versato ad ARERA | 5.386 | 6.684 |
| Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali | 85.126 | 109.420 |
| di cui: per eventi eccezionali, energia elettrica | 0 | |
| di cui: per eventi eccezionali, altro | 0 | 0 |
| Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere | 0 | 0 |
| Rimborsi sentenza CC 335/2008 eccedenti la quota riconosciuta in tariffa | 0 | 0 |
| FONInoninv | 0 | 0 |
| FoNIspesa ai sensi del comma 36.3 MTI-4 | 2.740.286 | 1.722.473 |
| Scostamento in ordine ai volumi fatturati - comma 28.3 lett. a) MTI-4 | | 162.365 |
| Costi operativi e conguagli - comma 28.3 lett. b) MTI-4 | | 7.152.372 |

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

A partire dall’anno 2021 la Società ha richiesto la valorizzazione dei costi afferenti alla gestione di 4 case che distribuiscono acqua di alta qualità. Rispetto alle iniziali 4 case dell’acqua nel corso del biennio 2022 e 2023 sono progressivamente salite 9 in tutto il territorio comunale gestito.

In Tabella 9 si illustra il riepilogo del dettaglio degli importi indicati alla voce “Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali” del file RDT sia per gli anni oggetto di raccolta dati 2022 e 2023.

Dall’istanza sono stati esclusi i costi del personale considerato che la società non ha proceduto a nuove assunzioni per lo svolgimento di tale attività.

Tabella 9

| Descrizione evento eccezionale o variazione sistemica | Importo (Euro) | Anno | Evento eccezionale variazione sistemica | Categoria CEE |
|---|----------------|------|---|---------------|
| Costo di gestione case dell'acqua | 25.607 | 2022 | Variazione Sistemica | B6 |
| Costo di gestione case dell'acqua | 59.519 | 2022 | Variazione Sistemica | B7 |
| Costo di gestione case dell'acqua | 0 | 2022 | Variazione Sistemica | B9 |
| Costo di gestione case dell'acqua | 24.742 | 2023 | Variazione Sistemica | B6 |
| Costo di gestione case dell'acqua | 84.678 | 2023 | Variazione Sistemica | B7 |
| Costo di gestione case dell'acqua | 0 | 2023 | Variazione Sistemica | B9 |

➤ **Seconda sezione**

La seconda sezione interessa le seguenti componenti a conguaglio:

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

Tabella 10

| ALTRI DATI PER CALCOLO RC | ANNO 2022 | ANNO 2023 |
|---------------------------|-----------|-----------|
|---------------------------|-----------|-----------|

2.1.2 - Altri dati economico-finanziari

| | | |
|---|--------|--------|
| RCARC - art. 29 lett a) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023) | 0 | 0 |
| RCARC - art. 29 lett b) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023) | 0 | 0 |
| RCARC - art. 29 lett c) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023) | 0 | 0 |
| Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR (decurtazione VRG) | 0 | 0 |
| Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR (decurtazione VRG) | 11.744 | 11.744 |

➤ Terza sezione

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

- **OpexQT (al lordo degli ERC) (commi 19.8, 26.1 e 28.1 MTI-4).** Il gestore ha presentato relazione istruttoria per la rendicontazione dei costi sostenuti che sono stati oggetto di verifica da parte di AIT con esito positivo;
- **OpexQC - 655/2015/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)** Il gestore ha presentato relazione istruttoria per la rendicontazione dei costi sostenuti che sono stati oggetto di verifica da parte di AIT con esito positivo;
- **OpexQC - 547/2019/R/IDR (commi 19.9 lett. b) e 28.1 MTI-4)** Il gestore non è tenuto alla rendicontazione degli importi in quanto non sono stati oggetto di istanza di riconoscimento;
- **Opsocial (comma 28.1 MTI-4) per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative** sono stati indicati i valori effettivamente erogati nel 2022-2023;
- **Opsocial - comma 7.3 lett. a) REMSI per le misure di limitazione della fornitura** Sono stati sostenuti costi per l'attività di limitazione della fornitura nel 2022 e 2023;
- **Opmis - (28.1 MTI-3) per le misure di singolarizzazione dei contatori** Il gestore non ha presentato relazione istruttoria per la rendicontazione dei costi in quanto non sono stati richiesti in via previsionale in sede di MTI-3 agg né sono stati sostenuti dal Gestore per il biennio 2022-2023;

Tabella 11

| ALTRI DATI PER CALCOLO RC | ANNO 2022 | ANNO 2023 |
|--|-----------|-----------|
| OpexQT (al lordo degli ERC) (commi 19.8 lett. a) e 28.1 MTI-4) | 214.762 | 218.037 |
| OpexaQC - 655/2015/R/IDR - (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4) | 291.830 | 328.055 |
| OpexaQC - 547/2019/R/IDR - (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4) | 0 | 0 |
| Opsocial per bonus integrativo (comma 28.1 MTI-4) | 74.940 | 75.060 |
| Opsocial ex comma 7.3 lett. a), REMSII (comma 28.1 MTI-4) | 5.390 | 4.725 |
| Opmis (comma 28.1 MTI-4) | 0 | 0 |

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

- **Opexqc - comma 19.9 lettera b) MTI-4** da valorizzare, qualora le più recenti valutazioni in sede di applicazione del meccanismo incentivante di qualità contrattuale abbiano comportato l'attribuzione di penalità relative agli Stadi I e II della "Tavola 3 - Stadi di valutazione delle performance di qualità contrattuale in ciascun anno di valutazione" della RQSII; tali oneri aggiuntivi non possono eccedere le menzionate penalità; Si tratta di una casistica che non si attiva per GEAL SpA in quanto non ha ricevuto penali in materia di qualità contrattuale.

- **Opsocial - comma 19.10 lettera a), MTI-4** per il mantenimento o l'introduzione di agevolazioni ulteriori rispetto a quelle minime previste dalla regolazione, c.d. bonus idrico integrativo; in continuità con il passato si prevedono importi di parti valore (75.000 euro) per entrambe le annualità 2024-2025;
- **Opsocial - comma 19.10 lettera b), MTI-4** da valorizzare in coerenza con la disciplina in tema di morosità recata dal REMSI, con riferimento ai costi per l'intervento di limitazione associabili ai casi di cui al comma 7.3, lett. a), dell'Allegato A alla deliberazione 311/2019/R/IDR; si prevede la valorizzazione per il biennio 2024-2025 dell'importo più recente sostenuto da GEAL SpA;
- **Op_{mis} - comma 19.11 MTI-4** la sua valorizzazione è proposta su istanza motivata di riconoscimento da parte dell'Ente di governo dell'ambito, corredata da un piano di attività tese al superamento degli impedimenti tecnici riscontrati nella procedura di limitazione ovvero disalimentazione selettiva nelle utenze condominiali, ai fini di implementare misure tese ad accelerare l'adeguamento alle più recenti disposizioni regolatorie per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei propri consumi, nonché favorire le procedure di limitazione in caso di morosità e di disalimentazione selettiva della fornitura ove ne ricorrano i presupposti.

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

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

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

Per il gestore GEAL SpA non si richiede la valorizzazione di importi previsionali.

- **Op_{ws}^{exp.a} - comma 22.2 MTI-4** è la componente aggiuntiva di natura previsionale da inserire nell'ambito della componente di costo per gli acquisti all'ingrosso di cui al comma 22.1, volta ad anticipare almeno in parte il riconoscimento di oneri variabili conseguenti ad un incremento della resilienza negli approvvigionamenti; Non si valorizza per il gestore.
- **Op^{new} - comma 19.2 MTI-4 (al lordo degli ERC)** si tratta del riepilogo degli importi esplicitati nel dettaglio nella sezione dedicata all'interno del foglio "Input_per_calcoli_finali"; non si valorizza per il gestore.

- **Op^{new} esplicitati come ERC, comma 27.1 MTI-4**, offre la possibilità di esplicitare ad ERC quota parte degli OP^{New};

Tabella 12

| ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER LE COMPONENTI OPEXtel | ANNO 2024 | ANNO 2025 |
|--|-----------|-----------|
| Opexqc - comma 19.9 lettera b) MTI-4 | 0 | 0 |
| Opsocial - comma 19.10 lettera a), MTI-4 | 75.000 | 75.000 |
| Opsocial - comma 19.10 lettera b), MTI-4 | 4.725 | 4.725 |
| Opmis - comma 19.11 MTI-4 | 0 | 0 |
| Opwsexp ^a - comma 22.2 MTI-4 | 0 | 0 |
| Opnew- comma 19.2 MTI-4 (al lordo degli ERC) | 0 | 0 |
| Opnew esplicitati come ERC comma 27.1 MTI-4 | 0 | 0 |

Nel proseguo della relazione si dettagliano gli importi previsionali 2024-2025 afferenti ai costi operativi relativi alla sezione “ulteriori specificazioni per i calcoli tariffari”, in particolare, si specifica che per quanto riguarda:

- *L’anticipazione trend di diminuzione costo energia* per cui è richiesto al gestore di anticipare la riduzione del costo di energia elettrica rispetto al costo storico sostenuto nel 2022, qualora quest’ultimo non dovesse essere rappresentativo del costo che sarà sostenuto nel sessennio 2024-2029; Nel caso del gestore si prevede la riduzione solo nel 2025, considerato che il costo del 2022 che sale inflazionato sul 2024 risulta addirittura inferiore al costo di budget;
- *Contributi in c/e (eventuale correzione double counting)* da valorizzare solo nel caso in cui non espressamente specificati nella omonima voce del foglio “Dati_conto_economico”, oppure, quest’ultimi non siano rappresentativi dei costi sottostanti riconosciuti ai fini tariffari;

I contributi in conto esercizio sono stati opportunamente valorizzati nel foglio Dati_conto_economico per cui non si è proceduto alla valorizzazione delle celle oggetto di commento.

Tabella 13

| ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER I CALCOLI TARIFFARI | ANNO 2024 | ANNO 2025 |
|--|-----------|-----------|
| Anticipazione trend di diminuzione costo energia | 0 | 801.509 |
| Contributi in c/e (eventuale correzione double counting) | | |
| ERCopex da piano tariffario | 3.927.157 | 3.873.236 |
| Resopex - comma 27.2 MTI-4 | 0 | 0 |

Infine, nella tabella seguente si indicano i costi del capitale valorizzati nella componente tariffaria ΔCUIT per le infrastrutture di proprietà di terzi afferenti al SII rilevabili nel foglio di calcolo nominato “DCUIT”.

Nonostante la valorizzazione di infrastrutture di terzi (proprietà del Comune) si attiva l’azzeramento della componente $\Delta\text{CUIT}_{\text{F0NI}}$ perché, in continuità con il passato, anche nell’MTI-4 il gestore si avvale dell’ammortamento finanziario.

Tabella 14

| New_Key_prop | Società | Anno 2024 | Anno 2025 | Anno 2026 | Anno 2027 | Anno 2028 | Anno 2029 |
|-------------------|-----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 901_10042-046017- | Comune di Lucca | 276.136 | 157.871 | 1.841.848 | 1.769.125 | 1.718.277 | 1.647.295 |
| Totale | | 276.136 | 157.871 | 1.841.848 | 1.769.125 | 1.718.277 | 1.647.295 |

2.2 - Dati di conto economico

Invece, nella tabella seguente si indicano i costi del capitale da destinare alla componente tariffaria $\Delta\text{CUIT}_{\text{capex}}$ quale quota parte dei costi ΔCUIT .

| DATI PER LA COMPONENTE CAPEX | ANNO 2024 | ANNO 2025 | ANNO 2026 | ANNO 2027 | ANNO 2028 | ANNO 2029 |
|------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Delta CUIT capex | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

2.2. Dati di conto economico

2.2.1. Dati di conto economico

➤ Dichiarazione delle modalità di iscrizione dei costi e dei ricavi

Il gestore iscrive in bilancio costi e ricavi seguendo l'impostazione riportata in Tabella 15.

Tabella 15

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

➤ Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi

In Tabella 16 è stata svolta la verifica di coerenza 2022 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi A1-A5, al fine di riconciliare i dati dell'RDT2024 del foglio Dati_Conto_econ con i dati di bilancio.

Tabella 16

| VALORE della PRODUZIONE (euro) | SII | AAI (b1 + b2) | Attività Diverse | Quadrature | Totale RDT | Bilancio CEE | Delta su bilancio | Note |
|---|------------|---------------|------------------|------------|------------|--------------|-------------------|---|
| A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 19.322.636 | 765.369 | 0 | | 20.088.004 | 19.707.027 | -380.977 | La differenza è imputabile ai conguagli tariffari inseriti nel conto 5060100001 |
| A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | |
| A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | |
| A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale) | 1.846.657 | 0 | 0 | | 1.846.657 | 1.846.657 | 0 | |
| A5) Altri ricavi e proventi | 3.056.346 | 44.397 | 0 | | 3.100.744 | 5.048.479 | 1.947.735 | La differenza è imputabile a sopravvenienze attive e plusvalenze riportate nei conti 5560200100, 5560200101, 5550100101 e ai contributi rilevati nelle voci 5560200103, 5580100050, 5580100056, 5580100057, 5580100058, 5580100059 e 5580100060 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro) | 24.225.640 | 809.766 | 0 | 0 | 25.035.405 | 26.602.163 | 1.566.757 | |

In Tabella 17 è stata svolta la verifica di coerenza 2022 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi B6-B14, al fine di riconciliare i dati di bilancio.

Tabella 17

2.2.1 - Dati di conto economico

| COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro) | SII | AAI (b1 + b2) | Attività Diverse | Quadrature | Totale RDT | Bilancio CEE | Delta su bilancio | Note |
|--|-------------------|------------------|---------------------|------------|-------------------|-------------------|----------------------|------|
| B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 1.720.143 | 49.989 | 24 | | 1.770.155 | 1.770.155 | 0 | |
| B7) Per servizi | 5.048.368 | 278.004 | 1.386 | | 5.327.757 | 5.327.757 | 0 | |
| B8) Per godimento beni di terzi | 2.133.850 | 7.039 | 76 | | 2.140.965 | 2.140.965 | 0 | |
| B9) Per il personale | 4.123.000 | 144.572 | 1.694 | | 4.269.266 | 4.269.266 | 0 | |
| B10) Ammortamenti e Svalutazioni | 9.355.466 | 96.935 | 52.211 | | 9.504.612 | 9.504.612 | 0 | |
| B11) Variazione delle rimanenze | -302.392 | 0 | 0 | | -302.392 | -302.392 | 0 | |
| B12) Accantonamenti per rischi | 120.523 | 2.228 | 250 | | 123.001 | 123.001 | 0 | |
| B13) Altri accantonamenti | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | |
| B14) Oneri diversi di gestione | 404.533 | 1.746 | 204 | | 406.483 | 406.483 | 0 | |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro) | 22.603.490 | 580.513 | 55.844 | 0 | 23.239.847 | 23.239.847 | 0 | |

In Tabella 18 è stata svolta la verifica di coerenza 2023 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi A1-A5, al fine di riconciliare i dati dell'RDT2024 del foglio Dati_Conto_econ con i dati di bilancio.

Tabella 18

| VALORE della PRODUZIONE (euro) | SII | AAI (b1 + b2) | Attività Diverse | Quadrature | Totale RDT | Bilancio CEE | Delta su bilancio | Note |
|---|-------------------|------------------|---------------------|------------|-------------------|-------------------|----------------------|------|
| A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 20.103.393 | 929.617 | 0 | | 21.033.010 | 22.610.514 | 1.577.504 | |
| A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | |
| A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | |
| A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale) | 1.859.880 | 0 | 0 | | 1.859.880 | 1.859.880 | 0 | |
| A5) Altri ricavi e proventi | 1.894.181 | 53.199 | 0 | | 1.947.380 | 4.346.027 | 2.398.647 | |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro) | 23.857.455 | 982.816 | 0 | 0 | 24.840.271 | 28.816.421 | 3.976.150 | |

Nella tabella seguente è stata svolta la verifica di coerenza 2023 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi B6-B14, al fine di riconciliare i dati di bilancio.

Tabella 19

| COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro) | SII | AAI (b1 + b2) | Attività Diverse | Quadrature | Totale RDT | Bilancio CEE | Delta su bilancio | Note |
|--|-------------------|------------------|---------------------|------------|-------------------|-------------------|----------------------|------|
| B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 1.064.679 | 74.731 | 33 | | 1.139.443 | 1.139.443 | 0 | |
| B7) Per servizi | 6.297.597 | 333.152 | 1.202 | | 6.631.951 | 6.631.949 | -2 | |
| B8) Per godimento beni di terzi | 2.246.943 | 7.180 | 94 | | 2.254.217 | 2.254.217 | 0 | |
| B9) Per il personale | 4.235.033 | 151.613 | 2.085 | | 4.388.731 | 4.388.732 | 1 | |
| B10) Ammortamenti e Svalutazioni | 10.603.070 | 93.788 | 48.375 | | 10.745.233 | 10.745.233 | 0 | |
| B11) Variazione delle rimanenze | 211.734 | 0 | 0 | | 211.734 | 211.734 | 0 | |
| B12) Accantonamenti per rischi | 202.583 | 3.354 | 644 | | 206.581 | 206.581 | 0 | |
| B13) Altri accantonamenti | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | |
| B14) Oneri diversi di gestione | 458.189 | 956 | 13.619 | | 472.764 | 472.764 | 0 | |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro) | 25.319.827 | 664.773 | 66.053 | 0 | 26.050.653 | 26.050.653 | 0 | |

Nelle tabelle seguenti si rappresentano le seguenti attività:

- la verifica di coerenza tra costi e ricavi rendicontati nei singoli centri di costo ARERA attraverso il calcolo della marginalità rilevata in ciascuno di essi;
- Inoltre, si illustra la verifica di coerenza 2022 e 2023 tra costi e ricavi per centro di costo che è importante soprattutto per le Altre Attività Idriche per le quali ad oggi la regolazione riconosce come incentivo un premio sul margine conseguito due anni prima;
- Infine, è stata verificata la riconciliazione degli importi 2022 e 2023 dichiarati ai fini tariffari con il valore totale di bilancio, consentendo di specificare in aggiunta i ricavi esclusi dalla raccolta dati.

Tabella 20

| VERIFICA MARGINI | SII | AAI (b1 + b2) | Attività Diverse | Totale | Note |
|---|------------|------------------|------------------|------------|------|
| Verifica margine centro di costo (euro) | 1.622.150 | 229.253 | -55.844 | | |
| Verifica margine centro di costo (%) | 7% | 39% | -100% | | |
| Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)" | SII | AAI (b1 + b2) | Attività Diverse | Totale | Note |
| TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro) | 22.750.167 | 803.125 | 0 | 23.553.292 | |
| A1+A5 Ricavi RDT (Euro) | 22.378.982 | 809.766 | 0 | 23.188.748 | |
| Conguagli tariffari | -380.977 | | | -380.977 | |
| Sopr.Attive e plusvalenze | 260.083 | | | 260.083 | |
| Contributi compresa quota es. prec. Rilevata in Sopr.att.straord. | 1.687.653 | | | 1.687.653 | |
| | | | | 0 | |
| | | | | 0 | |
| | | | | 0 | |
| Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT) | 23.945.740 | 809.766 | 0 | 24.755.506 | |
| A1+A5 Bilancio CEE | | | | 24.755.506 | |
| Differenze | | | | 1 | |

Tabella 21

| VERIFICA MARGINI | SII | AAI (b1 + b2) | Attività Diverse | Totale | Note |
|---|------------|------------------|------------------|------------|------|
| Verifica margine per centro di costo (euro) | -1.462.372 | 318.043 | -66.053 | | |
| Verifica margine centro di costo (%) | -6% | 48% | -100% | | |
| Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)" | SII | AAI (b1 + b2) | Attività Diverse | Totale | Note |
| TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro) | 22.277.762 | 945.845 | 0 | 23.223.607 | |
| A1+A5 Ricavi RDT (Euro) | 21.997.574 | 982.816 | 0 | 22.980.391 | |
| Conguagli tariffari | 1.577.504 | | | 1.577.504 | |
| Sopr.Attive e plusvalenze | 137.639 | | | 137.639 | |
| Contributi compresa quota es. prec. Rilevata in Sopr.att.straord. | 2.261.008 | | | 2.261.008 | |
| | | | | 0 | |
| | | | | 0 | |
| | | | | 0 | |
| Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT) | 25.973.725 | 982.816 | 0 | 26.956.541 | |
| A1+A5 Bilancio CEE | | | | 26.956.541 | |
| Differenze | | | | 0 | |

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

Nella tabella seguente è stata svolta la verifica di coerenza tra gli $Opex_{end}$ riconosciuti in tariffa nel 2022 e 2023 con l'MTI-3 e ancora determinati al 50% con il consuntivo del bilancio 2011 e i costi del bilancio 2022 e 2023 ricostruiti e riclassificati seguendo gli stessi criteri con i quali sono stati determinati gli $Opex_{end}$.

Nelle annualità si rilevano costi di gestione per lo svolgimento del servizio che sono inferiori rispetto ai costi della stessa natura ammissibili a riconoscimento tariffario.

Tabella 22

| Verifica OPEXend | Tipo di dato | Anno 2022 | Anno 2023 |
|--|--------------|------------------|------------------|
| Costi della produzione | Euro | 23.184.003 | 25.984.600 |
| IRAP | Euro | 196.344 | 154.997 |
| Poste rettificative | Euro | 11.529.123 | 12.867.399 |
| Costi esogeni | Euro | 4.115.598 | 5.922.097 |
| Costi operativi efficientabili Coeffa (inclusi gli ERC) | Euro | 7.735.627 | 7.350.102 |
| Opexend | Euro | 7.168.004 | 7.192.298 |
| Differenze | Euro | -567.622 | -157.804 |
| Differenze | % | -7,34% | -2,15% |

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

Nelle seguenti tabelle è stata svolta la verifica di coerenza sui dati che la Società ha rendicontato ai fini tariffari nel conto economico (foglio Dati_conto_econ) a confronto con le dichiarazioni fatte negli altri fogli di lavoro dell'RDT.

In particolare, si verifica la coerenza:

- dei mutui (MT) e gli altri corrispettivi (AC) comunicati ai sensi dell'MTI-3 aggiornamento biennale; Le differenze derivano dalle modalità di calcolo dei canoni dovuti al Comune, in particolare, nel 2023 ha inciso il diverso tasso di inflazione effettivo (relativo all'anno precedente) rispetto a quello stimato nel 2022, tali differenze non sono tuttavia congruabili.
- degli acquisti all'ingrosso dichiarati nelle altre sezioni della presente raccolta dati MTI-3 aggiornamento biennale;
- delle vendite all'ingrosso, il valore riportato nella vendita servizi all'ingrosso afferisce alle attività di fognatura e depurazione svolte per altri gestori, pertanto ricomprese in altre voci del conto economico;

Tabella 23

| Verifica componente AC | Tipo di dato | Anno 2022 | Anno 2023 | Motivare le differenze |
|--------------------------------|--------------|-----------|-----------|---|
| Dichiarato MTI-3 Aggiornamento | Euro | 1.543.402 | 1.576.047 | |
| Dati_conto_econ | Euro | 1.541.069 | 1.641.345 | |
| Differenze | Euro | -2.334 | 65.298 | Le differenze derivano dalle modalità di calcolo dei canoni dovuti al Comune: in particolare, nel 2023 ha inciso il diverso tasso di inflazione effettivo (relativo all'anno precedente) rispetto a quello stimato nel 2022 |

| Verifica vendita all'ingrosso | Tipo di dato | Anno 2022 | Anno 2023 | Motivare le differenze |
|-------------------------------|--------------|-----------|-----------|------------------------|
| Vendita_servizi_ingrosso | Euro | 2.668.031 | 2.776.106 | |
| Dati_conto_econ | Euro | 2.668.031 | 2.776.106 | |
| Differenze | Euro | 0 | 0 | |

| Verifica acquisto all'ingrosso | Tipo di dato | Anno 2022 | Anno 2023 | Motivare le differenze |
|--------------------------------|--------------|-----------|-----------|------------------------|
| Acquisto_Servizi_ingrosso | Euro | 323.452 | 384.716 | |
| Bilancio di verifica | Euro | 323.452 | 384.716 | |
| Differenze | Euro | 0 | 0 | |

➤ **Dichiarazione costi ambientali**

Con i provvedimenti Deliberazione 662/2014/R/IDR, Determina DSID 4/2015 e Deliberazione 664/2015/R/IDR, ARERA ha quantificato la componente ERC²⁰¹⁵, da enucleare dagli oneri locali e dalla componente $Opex_{end}$.

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

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

2.2.1 - Dati di conto economico

Nelle tabelle seguenti si verifica la coerenza dei costi destinati ad ERC. Nelle macroclassi B6, B7, B8, B9, B14 sono riportati sia i costi endogeni (ERC_{end}) che i costi aggiornabili (ERC_{al}) essendo entrambe le componenti riconducibili alle suddette macroclassi.

La componente ERC_{al} è di solito quantificata in modo residuale una volta decisa l'entità dei costi da attribuire agli ERC_{end} al fine di verificarne la coerenza con gli ERC_{al} direttamente individuati.

Tabella 24

| Costi ambientali ERC | Anno 2022 | | | Anno 2023 | | |
|---|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| | ERC | ERCend | ERCal | ERC | ERCend | ERCal |
| Endogeni/Aggiornabili | | | | | | |
| B6) Per materie prime | 461.224 | 461.224 | 0 | 424.612 | 424.612 | 0 |
| di cui per materiali per manutenzioni | 11.128 | 11.128 | 0 | 11.520 | 11.520 | 0 |
| di cui per reagenti | 149.585 | 149.585 | 0 | 147.351 | 147.351 | 0 |
| B7) Per servizi | 1.191.267 | 1.191.267 | 0 | 1.118.461 | 1.118.461 | 0 |
| di cui per energia elettrica | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| di cui per ricerca perdite | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| di cui per smaltimento rifiuti | 28.196 | 28.196 | 0 | 13.597 | 13.597 | 0 |
| di cui per trasporto e smaltimento fanghi | 305.205 | 305.205 | 0 | 292.121 | 292.121 | 0 |
| di cui per manutenzioni ordinarie | 80.228 | 80.228 | 0 | 82.816 | 82.816 | 0 |
| di cui per altri servizi | 777.638 | 777.638 | 0 | 729.927 | 729.927 | 0 |
| B8) Per godimento beni di terzi | 309.067 | 142.422 | 166.644 | 323.155 | 149.546 | 173.609 |
| di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo | 85.785 | 85.785 | 0 | 89.827 | 89.827 | 0 |
| di cui altre spese verso altre imprese del gruppo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B9) Per il personale | 1.213.376 | 1.213.376 | 0 | 1.278.421 | 1.278.421 | 0 |
| B14) Oneri diversi di gestione | 157.360 | 53.458 | 103.902 | 140.734 | 36.830 | 103.904 |
| Totale ERC per natura | 3.332.295 | 3.061.748 | 270.547 | 3.285.383 | 3.007.870 | 277.513 |
| canoni derivazione idrica | 166.644 | | 166.644 | 173.609 | | 173.609 |
| contributi per consorzi di bonifica | 103.902 | | 103.902 | 103.904 | | 103.904 |
| contributi a comunità montane | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| canoni per restituzione acque | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| oneri aree di salvaguardia | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| Totale ERCal per destinazione | 270.547 | | 270.547 | | | 277.513 |

Tabella 25

| Costi ambientali ERC | Anno 2022 | | | Anno 2023 | | |
|---|------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| | ERC | RES | ENV | ERC | RES | ENV |
| RES/ENV | | | | | | |
| B6) Per materie prime | 461.224 | 23.402 | 437.822 | 424.612 | 45.094 | 379.518 |
| di cui per materiali per manutenzioni | 11.128 | 5.541 | 5.587 | 11.520 | 8.480 | 3.040 |
| di cui per reagenti | 149.585 | 11.914 | 137.671 | 147.351 | 24.525 | 122.826 |
| B7) Per servizi | 1.191.267 | 95.011 | 1.096.257 | 1.118.461 | 105.938 | 1.012.524 |
| di cui per energia elettrica | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| di cui per ricerca perdite | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| di cui per smaltimento rifiuti | 28.196 | 219 | 27.977 | 13.597 | 1.462 | 12.135 |
| di cui per trasporto e smaltimento fanghi | 305.205 | 0 | 305.205 | 292.121 | 0 | 292.121 |
| di cui per manutenzioni ordinarie | 80.228 | 6.484 | 73.744 | 82.816 | 7.645 | 75.171 |
| di cui per altri servizi | 777.638 | 88.308 | 689.330 | 729.927 | 96.831 | 633.096 |
| B8) Per godimento beni di terzi | 309.067 | 175.084 | 133.983 | 323.155 | 185.100 | 138.054 |
| di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo | 85.785 | 0 | 85.785 | 89.827 | 0 | 89.827 |
| di cui altre spese verso altre imprese del gruppo | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| B9) Per il personale | 1.213.376 | 196.629 | 1.016.747 | 1.278.421 | 233.116 | 1.045.305 |
| B14) Oneri diversi di gestione | 157.360 | 105.424 | 51.937 | 140.734 | 104.894 | 35.840 |
| Totale ERC per natura | 3.332.295 | 595.549 | 2.736.746 | 3.285.383 | 674.142 | 2.611.241 |
| canoni derivazione idrica | 166.644 | 166.644 | | 173.609 | 173.609,00 | |
| contributi per consorzi di bonifica | 103.902 | 103.902 | | 103.904 | 103.904 | |
| contributi a comunità montane | 0 | | | 0 | | |
| canoni per restituzione acque | 0 | | | 0 | | |
| oneri aree di salvaguardia | 0 | | | 0 | | |
| Totale ERCal per destinazione | 270.547 | 270.547 | 0 | 277.513 | 277.513 | 0 |

Tabella 26

| Costi ambientali ERC | Anno 2022 | | | | |
|--|------------------|-------------------------------|--------------|------------------|------------------|
| | ERCend | Stoccaggio approvvigionamento | Perdite rete | Potabilizzazione | Depurazione |
| Dettaglio ARERA costi endogeni | | | | | |
| B6) Per materie prime | 461.224 | | | 23.402 | 437.822 |
| <i>di cui per materiali per manutenzioni</i> | 11.128 | | | 5.541 | 5.587 |
| <i>di cui per reagenti</i> | 149.585 | | | 11.914 | 137.671 |
| B7) Per servizi | 1.191.267 | | | | |
| <i>di cui per energia elettrica</i> | 0 | | | | |
| <i>di cui per ricerca perdite</i> | 0 | | | | |
| <i>di cui per smaltimento rifiuti</i> | 28.196 | | | 219 | 27.977 |
| <i>di cui per trasporto e smaltimento fanghi</i> | 305.205 | | | 0 | 305.205 |
| <i>di cui per manutenzioni ordinarie</i> | 80.228 | | | 6.484 | 73.744 |
| <i>di cui per altri servizi</i> | 777.638 | | | 88.308 | 689.330 |
| B8) Per godimento beni di terzi | 142.422 | | | 8.439 | 133.983 |
| <i>di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo</i> | 85.785 | | | 0 | 85.785 |
| <i>di cui altre spese verso altre imprese del gruppo</i> | 0 | | | 0 | 0 |
| B9) Per il personale | 1.213.376 | | | 196.629 | 1.016.747 |
| B14) Oneri diversi di gestione | 53.458 | | | 1.521 | 51.937 |
| Totale ERC per natura di costo | 3.061.748 | 0 | 0 | 229.991 | 1.640.489 |

Tabella 27

| Costi ambientali ERC | Anno 2023 | | | | |
|--|------------------|-------------------------------|--------------|------------------|------------------|
| | ERCend | Stoccaggio approvvigionamento | Perdite rete | Potabilizzazione | Depurazione |
| Dettaglio ARERA costi endogeni | | | | | |
| B6) Per materie prime | 424.612 | | | 45.094 | 379.518 |
| <i>di cui per materiali per manutenzioni</i> | 11.520 | | | 8.480 | 3.040 |
| <i>di cui per reagenti</i> | 147.351 | | | 24.525 | 122.826 |
| B7) Per servizi | 1.118.461 | | | 105.938 | 1.012.524 |
| <i>di cui per energia elettrica</i> | 0 | | | 0 | 0 |
| <i>di cui per ricerca perdite</i> | 0 | | | 0 | 0 |
| <i>di cui per smaltimento rifiuti</i> | 13.597 | | | 1.462 | 12.135 |
| <i>di cui per trasporto e smaltimento fanghi</i> | 292.121 | | | 0 | 292.121 |
| <i>di cui per manutenzioni ordinarie</i> | 82.816 | | | 7.645 | 75.171 |
| <i>di cui per altri servizi</i> | 729.927 | | | 96.831 | 633.096 |
| B8) Per godimento beni di terzi | 149.546 | | | 11.491 | 138.054 |
| <i>di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo</i> | 89.827 | | | 0 | 89.827 |
| <i>di cui altre spese verso altre imprese del gruppo</i> | 0 | | | 0 | 0 |
| B9) Per il personale | 1.278.421 | | | 233.116 | 1.045.305 |
| B14) Oneri diversi di gestione | 36.830 | | | 990 | 35.840 |
| Totale ERC per natura di costo | 3.007.870 | 0 | 0 | 396.629 | 2.611.241 |

In particolare, indicare:

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

Come richiesto da ARERA nella relazione di accompagnamento, in Tabella 28 si riporta il dettaglio per attività dei ricavi iscritti alla voce “Ricavi da altre attività idriche” non inclusi nelle voci di “ulteriori specificazioni dei ricavi” al fine di accertare che si tratti di attività residuali.

Trattasi di ricavi per attività residuali tra le quali la vendita di materiale ferroso (es. contatori sostituiti) e di materiale aziendale non più in uso.

Tabella 28

| DETTAGLIO dei RICAVI DA ALTRE ATTIVITÀ indicati nelle ALTRE ATTIVITA' IDRICHE | Euro | 37.037 | 13.397 |
|---|------|--------|--------|
| Altri Proventi diversi | Euro | 37.037 | 13.397 |
| vendita di materiale ferroso (es. contatori sostituiti) | Euro | 37.037 | 13.397 |

2.2.1 - Dati di conto economico

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

In Tabella 29 è stata validata,

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

Tabella 29

| ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro) | Importo SII+AAI 2022 | Voce Bilancio 2022 | Importo SII+AAI 2023 | Voce Bilancio 2023 |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| Ricavi da articolazione tariffaria | 14.763.192 | A1 | 15.205.647 | A1 |
| Vendita di acqua all'ingrosso | 2.668.031 | A1 | 2.776.106 | A1 |
| Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura) | 0 | | 0 | |
| Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale | 0 | | 0 | |
| Vendita di acqua forfetaria | 0 | | 0 | |
| Fornitura bocche antincendio | 0 | | 0 | |
| Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo) | 976.131 | A1 | 1.056.175 | A1 |
| Fognatura e depurazione di acque reflue industriali | 426.722 | A1 | 434.438 | A1 |
| Contributi di allacciamento | 379.658 | A1 | 487.555 | A1 |
| Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr) | 58.404 | A1 | 57.699 | A1 |
| Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr) | 56.114 | A1 | 46.519 | A1 |
| Trattamento percolati | 0 | | 0 | |
| Trattamento bottini | 613.082 | A1 | 792.082 | 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 | 32.586 | A1 | 34.916 | A1 |
| Lavori conto terzi | 4.417 | A1 | 12.164 | A1 |
| Spurgo pozzi neri | 14.278 | A1 | 13.975 | A1 |
| Rilascio autorizzazioni allo scarico | 4.791 | A1 | 4.091 | A1 |
| Lottizzazioni | 0 | | 0 | |
| Riuso delle acque di depurazione | 0 | | 0 | |
| Case dell'acqua | 45.237 | A1 | 40.866 | A1 |
| Proventi straordinari | 3.262.479 | A5 | 2.048.271 | A5 |
| Contributi in conto esercizio | 13.802 | A5 | 6.986 | A5 |
| Rimborsi e indennizzi | 197.330 | Voci Varie | 192.719 | Voci Varie |
| Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci) | 37.037 | A5 | 13.397 | A5 |

| ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro) | Importo SII+AAI 2022 | Voce Bilancio 2022 | Importo SII+AAI 2023 | Voce Bilancio 2023 |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie | 0 | | 0 | |
| Rettifiche di valori di attività finanziarie | 0 | | 0 | |
| Costi connessi all'erogazione di liberalità | 10.916 | B14 | 6.903 | |
| Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse) | 10.258 | B7 | 6.126 | |
| Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili | 6.360 | B14 | 5.160 | |
| Oneri straordinari | 4.005 | | 99.752 | |
| Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente | 1.196 | B7 | 0 | |
| Contributi associativi | 20.956 | B14 | 20.458 | |
| Spese di viaggio e di rappresentanza | 8.030 | B7 | 8.257 | |
| Spese di funzionamento Ente d'Ambito | 101.336 | B14 | 103.887 | |
| Canoni di affitto immobili non industriali | 133.532 | B8 | 141.479 | |
| Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari | 343.534 | B7 | 355.866 | |
| Gestione fognature bianche (se già incluse nel SII) | 0 | | 0 | |

2.2.1 - Dati di conto economico

| ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro) | Importo SII+AAI 2022 | Voce Bilancio 2022 | Importo SII+AAI 2023 | Voce Bilancio 2023 |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| 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 | 572.276 | B7 | 444.724 | |
| Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7) | 0 | | 0 | |
| Uso infrastrutture di terzi | | | | |
| rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali | 183.207 | B8 | 183.281 | |
| altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali | 1.541.069 | B8 | 1.641.345 | |
| corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari | 0 | | 0 | |
| Oneri locali | | | | |
| canoni di derivazione/sottensione idrica | 166.644 | B8 | 173.609 | |
| contributi per consorzi di bonifica | 103.902 | B14 | 103.904 | |
| contributi a comunità montane | 0 | | 0 | |
| canoni per restituzione acque | 0 | | 0 | |
| oneri per la gestione di aree di salvaguardia | 0 | | 0 | |
| Altri oneri locali (Canone unico, IMU, TARI) | 88.115 | B14 | 92.641 | |

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

Tabella 30

| Descrizione | Centro di costo | Voce CEE di appartenenza | Anno di rilevazione | Importo |
|--|-----------------|--------------------------|---------------------|----------|
| Credito Imposta Beni Strumentali | SII | A5 | 2022 | 5.102,47 |
| Contrib c/eserc.-cred imp es prec | SII | A5 | 2022 | 1.991,00 |
| Altri ricavi es.prec.(crediti imposta su beni strumentali) | SII | A5 | 2022 | 6.504,43 |
| Credito d'imposta | SII | A5 | 2022 | 203,90 |
| Credito Imposta Beni Strumentali | SII | A5 | 2023 | 5.966,10 |
| Credito d'imposta | SII | A5 | 2023 | 1.019,92 |

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

Tabella 31

| | ANNO 2022 | ANNO 2022 | ANNO 2023 | ANNO 2023 |
|---|------------------|------------------------|-------------------|------------------------|
| | Totale SII | Altre attività idriche | Totale SII | Altre attività idriche |
| B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 1.720.143 | 49.989 | 1.064.679 | 74.731 |
| di cui per materiali per manutenzioni | 844.624 | 100 | 439.419 | 38 |
| di cui per reagenti | 153.590 | 43.510 | 152.367 | 70.686 |
| B7) Per servizi | 5.048.368 | 278.004 | 6.297.597 | 333.152 |
| energia elettrica da altre imprese del gruppo | 0 | 0 | 0 | 0 |
| energia elettrica da altre imprese | 1.551.356 | 19.238 | 3.149.597 | 44.047 |
| ricerca perdite (da terzi) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ricerca perdite (da altre imprese del gruppo) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| smaltimento rifiuti (da terzi) | 28.508 | 16 | 14.573 | 0 |
| smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| trasporto e smaltimento fanghi (da terzi) | 305.205 | 119.727 | 292.121 | 140.603 |
| trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| manutenzioni ordinarie (da terzi) | 763.819 | 51.984 | 723.185 | 56.409 |
| manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| altri servizi da altre imprese del gruppo | 9.502 | 74 | 9.343 | 122 |
| altri servizi da altre imprese | 2.389.978 | 86.965 | 2.108.777 | 91.971 |
| B10) Ammortamenti e svalutazioni | 9.355.466 | 96.935 | 10.603.070 | 93.788 |
| di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 277.685 | 5.160 | 150.297 | 2.299 |

2.2.1 - Dati di conto economico

| | ANNO 2022 | ANNO 2022 | ANNO 2023 | ANNO 2023 |
|---|------------|------------------------|------------|------------------------|
| | Totale SII | Altre attività idriche | Totale SII | Altre attività idriche |
| di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc. | 357.866 | 3.948 | 409.423 | 3.562 |

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

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

L'accantonamento a fondo svalutazioni crediti si riferisce principalmente ai crediti verso utenti ed è stato calcolato analizzando i crediti ritenuti maggiormente a rischio tenendo conto della tipologia e dell'anzianità degli stessi.

Tabella 32

| | ANNO 2022 | ANNO 2022 | ANNO 2023 | ANNO 2023 |
|---|------------------|------------------------|-------------------|------------------------|
| | Totale SII | Altre attività idriche | Totale SII | Altre attività idriche |
| B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 1.720.143 | 49.989 | 1.064.679 | 74.731 |
| di cui per materiali per manutenzioni | 844.624 | 100 | 439.419 | 38 |
| di cui per reagenti | 153.590 | 43.510 | 152.367 | 70.686 |
| B7) Per servizi | 5.048.368 | 278.004 | 6.297.597 | 333.152 |
| energia elettrica da altre imprese del gruppo | 0 | 0 | 0 | 0 |
| energia elettrica da altre imprese | 1.551.356 | 19.238 | 3.149.597 | 44.047 |
| ricerca perdite (da terzi) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ricerca perdite (da altre imprese del gruppo) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| smaltimento rifiuti (da terzi) | 28.508 | 16 | 14.573 | 0 |
| smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| trasporto e smaltimento fanghi (da terzi) | 305.205 | 119.727 | 292.121 | 140.603 |
| trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| manutenzioni ordinarie (da terzi) | 763.819 | 51.984 | 723.185 | 56.409 |
| manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| altri servizi da altre imprese del gruppo | 9.502 | 74 | 9.343 | 122 |
| altri servizi da altre imprese | 2.389.978 | 86.965 | 2.108.777 | 91.971 |
| B10) Ammortamenti e svalutazioni | 9.355.466 | 96.935 | 10.603.070 | 93.788 |
| di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 277.685 | 5.160 | 150.297 | 2.299 |
| di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc. | 357.866 | 3.948 | 409.423 | 3.562 |

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

La colonna delle "Altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale" è stata valorizzata grazie all'ausilio della contabilità analitica a costi e ricavi.

2.2.2 - Focus sugli scambi all'ingrosso

Si tratta della valorizzazione dei costi e dei ricavi afferenti alla gestione delle case dell'acqua, i costi, oltre a partecipare insieme ai ricavi al meccanismo di sharing, sono stati oggetto di istanza da parte del gestore per il loro riconoscimento nella componente tariffaria "variazioni sistemiche".

Tabella 33

| ULTERIORI SPECIFICAZIONI DELLE ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE (Euro) | ANNO 2022 | ANNO 2022 | ANNO 2023 | ANNO 2023 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Altre attività idriche relative ai seguenti obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale | Ricavi | Costi | Ricavi | Costi |
| a) efficienza energetica nelle attività e nelle infrastrutture qualora non riconducibile al servizio idrico integrato | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b) riduzione dell'utilizzo della plastica mediante la promozione del consumo di acqua potabile anche tramite l'installazione di fontanelle | 45.237 | 90.201 | 40.866 | 111.693 |
| c) recupero di energia - elettrica e termica - e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche, nonché diffusione di energia da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del servizio idrico integrato | 0 | 0 | 0 | 0 |
| d) riuso dell'acqua trattata (ad esempio ai fini agricoli e industriali) al fine di promuovere una maggiore razionalizzazione della risorsa in particolare in contesti caratterizzati da fenomeni di siccità | 0 | 0 | 0 | 0 |

2.2.2. Focus sugli scambi all'ingrosso

In particolare:

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

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

Tale verifica non è applicabile per le transazioni degli acquisti all'ingrosso dei soggetti common carrier, qual è Acquapur SpA nel caso di specie di GEAL.

Tabella 34

| IDGestore | Nome soggetto | Partita Iva |
|-----------|---|-------------|
| 13662 | Gaia Spa | 01966240465 |
| 9909 | Acque S.p.A. | 05175700482 |
| 759 | A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SPA | 01177760491 |
| | Aquapur Spa | |

➤ Informazione sui corrispettivi applicati alle vendite all'ingrosso

Tabella 35

| Idgestore | Soggetto a cui si vende | ATO | Servizio | Volumi 2021 | QV 2021 | Utenze 2021 | QF 2021 | Importo 2021 |
|-----------|-------------------------|-------------------------------|--------------------------|-------------|---------|-------------|---------|--------------|
| 13662 | GAIA SPA | ATO 1 - TOSCANA NORD | Acquedotto distribuzione | 104.038 | 0,2154 | 1 | 0,00 | 22.414 |
| 9909 | Acque S.p.A. | ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA) | Acquedotto distribuzione | 675.749 | 0,1857 | 1 | 0,00 | 125.501 |
| 9909 | Acque S.p.A. | ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA) | Acquedotto distribuzione | 5.198.064 | 0,2091 | 1 | 0,00 | 1.086.900 |

2.2.2 - Focus sugli scambi all'ingrosso

| Idgestore | Soggetto a cui si vende | ATO | Servizio | Volumi 2021 | QV 2021 | Utenze 2021 | QF 2021 | Importo 2021 |
|-----------|---|-----------------------|--------------------------|-------------|---------|-------------|---------|--------------|
| 759 | A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SPA | ATO 5 - TOSCANA COSTA | Acquedotto distribuzione | 6.785.346 | 0,2091 | 1 | 0,00 | 1.418.795 |

Tabella 36

| Idgestore | Soggetto a cui si vende | ATO | Servizio | Volumi 2022 | QV 2022 | Utenze 2022 | QF 2022 | Importo 2022 |
|-----------|---|-------------------------------|--------------------------|-------------|---------|-------------|---------|--------------|
| 13662 | GAIA SPA | ATO 1 - TOSCANA NORD | Acquedotto distribuzione | 114.042 | 0,2288 | 1 | 0,00 | 26.094 |
| 9909 | Acque S.p.A. | ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA) | Acquedotto distribuzione | 618.550 | 0,1972 | 1 | 0,00 | 122.007 |
| 9909 | Acque S.p.A. | ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA) | Acquedotto distribuzione | 5.011.697 | 0,2221 | 1 | 0,00 | 1.112.962 |
| 759 | A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SPA | ATO 5 - TOSCANA COSTA | Acquedotto distribuzione | 6.335.609 | 0,2221 | 1 | 0,00 | 1.406.968 |

Tabella 37

| Idgestore | Soggetto a cui si vende | ATO | Servizio | Volumi 2023 | QV 2023 | Utenze 2023 | QF 2023 | Importo 2023 |
|-----------|---|-------------------------------|--------------------------|-------------|---------|-------------|---------|--------------|
| 13662 | GAIA SPA | ATO 1 - TOSCANA NORD | Acquedotto distribuzione | 80.872 | 0,2429 | 1 | 0,00 | 19.647 |
| 9909 | Acque S.p.A. | ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA) | Acquedotto distribuzione | 509.887 | 0,2094 | 1 | 0,00 | 106.786 |
| 9909 | Acque S.p.A. | ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA) | Acquedotto distribuzione | 4.826.875 | 0,2358 | 1 | 0,00 | 1.138.134 |
| 759 | A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SPA | ATO 5 - TOSCANA COSTA | Acquedotto distribuzione | 6.410.505 | 0,2358 | 1 | 0,00 | 1.511.539 |

➤ Informazione sui corrispettivi applicati agli acquisti all'ingrosso

Tabella 38

| Idgestore | Soggetto da cui si acquista | ATO | Servizio | Anno | Volumi | QV | Utenze | QF | Importo |
|-----------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------|------|---------|--------|--------|------|---------|
| 9909 | Acque S.p.A. | ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA) | Fognatura (nera e mista) | 2022 | 247.724 | 0,4256 | 0 | 0,00 | 105.439 |
| 9909 | Acque S.p.A. | ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA) | Fognatura (nera e mista) | 2022 | 336.764 | 0,4256 | 0 | 0,00 | 143.337 |
| | Aquapur | ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA) | Depurazione | 2022 | 241.180 | 0,3096 | 0 | 0,00 | 74.676 |
| 9909 | Acque S.p.A. | ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA) | Fognatura (nera e mista) | 2023 | 245.757 | 0,4381 | 0 | 0,00 | 107.675 |
| 9909 | Acque S.p.A. | ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA) | Fognatura (nera e mista) | 2023 | 439.991 | 0,4381 | 0 | 0,00 | 192.777 |
| | Aquapur | ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA) | Depurazione | 2023 | 247.724 | 0,3402 | 0 | 0,00 | 84.263 |

➤ Informazione sui theta approvati per i grossisti

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

Tabella 39

| ID_AEEG | Soggetto a cui si vende | ATO | Servizio | QF 2019 (Euro/utente/anno) Anno base | QV 2019 (Euro/Anno) Anno base | Teta 2022 | QF 2022 Dichiarata | QF 2022 Calcolata | QV 2022 Dichiarata | QV 2022 Calcolata |
|---------|-------------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|-----------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 9909 | Acque S.p.A. | ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA) | Fognatura (nera e mista) | | 0,390846 | 1,09 | 0,00 | 0,00 | 0,425631 | 0,425631 |

2.2.2 - Focus sugli scambi all'ingrosso

| | | | | | | | | | | |
|------|--------------|-------------------------------|--------------------------|--|----------|------|------|------|----------|----------|
| 9909 | Acque S.p.A. | ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA) | Fognatura (nera e mista) | | 0,390846 | 1,09 | 0,00 | 0,00 | 0,425631 | 0,425631 |
| | Aquapur | ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA) | Depurazione | | | 1,09 | 0,00 | 0,00 | 0,425631 | 0,000000 |
| 9909 | Acque S.p.A. | ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA) | Fognatura (nera e mista) | | 0,390846 | 1,09 | 0,00 | 0,00 | 0,425631 | 0,425631 |
| 9909 | Acque S.p.A. | ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA) | Fognatura (nera e mista) | | 0,390846 | 1,09 | 0,00 | 0,00 | 0,425631 | 0,425631 |
| | Aquapur | ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA) | Depurazione | | | 1,09 | 0,00 | 0,00 | 0,425631 | 0,000000 |

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

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

Tabella 40

| ID_AEEG | Soggetto a cui si vende | ATO | Servizio | QF 2019 (Euro/utente/anno) Anno base | QV 2019 (Euro/Anno) Anno base | Teta 2022 | QF 2022 Dichiarata | QF 2022 Calcolata | QV 2022 Dichiarata | QV 2022 Calcolata |
|---------|---|-------------------------------|--------------------------|--|-------------------------------------|--------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| 13662 | GAIA SPA | ATO 1 - TOSCANA NORD | Acquedotto distribuzione | 0,00 | 0,190991 | 1,198 | 0,00 | 0,00 | 0,228807 | 0,228763 |
| 9909 | Acque S.p.A. | ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA) | Acquedotto distribuzione | 0,00 | 0,164647 | 1,198 | 0,00 | 0,00 | 0,197247 | 0,197209 |
| 9909 | Acque S.p.A. | ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA) | Acquedotto distribuzione | 0,00 | 0,185370 | 1,198 | 0,00 | 0,00 | 0,222073 | 0,222031 |
| 759 | A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SPA | ATO 5 - TOSCANA COSTA | Acquedotto distribuzione | 0,00 | 0,185370 | 1,198 | 0,00 | 0,00 | 0,222073 | 0,222031 |

Tabella 41

| ID_AEEG | Soggetto a cui si vende | ATO | Servizio | QF 2019 (Euro/utente/anno) Anno base | QV 2019 (Euro/Anno) Anno base | Teta 2023 | QF 2023 Dichiarata | QF 2023 Calcolata | QV 2023 Dichiarata | QV 2023 Calcolata |
|---------|---|-------------------------------|--------------------------|--|-------------------------------------|--------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| 13662 | GAIA SPA | ATO 1 - TOSCANA NORD | Acquedotto distribuzione | 0,00 | 0,190991 | 1,272 | 0,00 | 0,00 | 0,242941 | 0,242947 |
| 9909 | Acque S.p.A. | ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA) | Acquedotto distribuzione | 0,00 | 0,164647 | 1,272 | Del. ARERA 238/2023 | 0,00 | 0,209431 | 0,209436 |
| 9909 | Acque S.p.A. | ATO 2 - BASSO VALDARNO (PISA) | Acquedotto distribuzione | 0,00 | 0,185370 | 1,272 | Del. ARERA 238/2023 | 0,00 | 0,235791 | 0,235797 |
| 759 | A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SPA | ATO 5 - TOSCANA COSTA | Acquedotto distribuzione | 0,00 | 0,185370 | 1,272 | Del. ARERA 238/2023 | 0,00 | 0,235791 | 0,235797 |

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.

Nessuna valorizzazione della componente aggiuntiva di natura previsionale ($Op_{ws}^{exp,a}$).

2.3.Dati relativi alle immobilizzazioni

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

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

In Tabella 42 sono state analizzate le immobilizzazioni in corso (LIC) al 31 dicembre 2022 e 2023 escludendo:

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

Tabella 42

| Descrizione | 2022 | 2023 |
|--|------------------|------------------|
| Saldo LICord (al netto dei saldi invariati da più di 4 anni) - SII e AAI | 149.790 | 148.011 |
| Saldo LICpos (al netto dei saldi invariati da più di 5 anni) - SII e AAI | 1.521.508 | 777.467 |
| Saldo LICord_pos (solo saldi invariati da più di 4 e 5 anni) - SII e AAI | 455.910 | 270.088 |
| Oneri finanziari capitalizzati | | |
| Saldo LIC - Altre attività non idriche e attività diverse | | |
| Totale saldo LIC | 2.127.208 | 1.195.566 |
| Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio) | 2.127.208 | 1.195.566 |
| Differenza RDT rispetto al bilancio | 0 | 0 |
| Controllo | VERO | VERO |

Per la quota dei LIC 2022 e 2023 ammissibili a riconoscimento tariffario si è provveduto alla stratificazione in coerenza con le disposizioni contenute nell'MTI-4.

Tabella 43

| Descrizione | 2022 |
|--|---------|
| Saldo LICord - SII e AAI | 301.323 |
| Saldo LICord (al netto dei saldi invariati da più di 4 anni) - SII e AAI | 149.790 |
| di cui LIC movimentate l'ultima volta nel 2022 | 114.947 |
| di cui LIC movimentate l'ultima volta nel 2021 | 29.757 |
| di cui LIC movimentate l'ultima volta nel 2020 | 0 |
| di cui LIC movimentate l'ultima volta nel 2019 | 5.087 |
| Saldo LICord (con saldi invariati da più di 4 anni) - SII e AAI | 151.533 |

Tabella 44

| Descrizione | 2023 |
|--|---------|
| Saldo LICord - SII e AAI | 304.631 |
| Saldo LICord (al netto dei saldi invariati da più di 4 anni) - SII e AAI | 148.011 |
| di cui LIC movimentate l'ultima volta nel 2023 | 114.941 |
| di cui LIC movimentate l'ultima volta nel 2022 | 3.313 |
| di cui LIC movimentate l'ultima volta nel 2021 | 29.757 |
| di cui LIC movimentate l'ultima volta nel 2020 | 0 |
| Saldo LICord (con saldi invariati da più di 4 anni) - SII e AAI | 156.619 |

2.3.1. Investimenti e dismissioni

➤ Gli investimenti a cespite e i contributi pubblici erogati

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

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

In Tabella 45 si riportano i cespiti per le annualità 2022 e 2023.

Tabella 45

| Categoria del cespite | Categoria di Immobilizzazione | Attività | Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC") | Anno cespite | IP (Euro) | CFP (Euro) |
|--|-------------------------------|-------------|--|--------------|-----------|------------|
| Altre immobilizzazioni materiali e immateriali | Servizio idrico integrato | Comune | Non ERC | 2022 | 41.412 | |
| Altre immobilizzazioni materiali e immateriali | Servizio idrico integrato | Comune | Res | 2022 | 4.450 | |
| Altre immobilizzazioni materiali e immateriali | Servizio idrico integrato | Comune | Non ERC | 2022 | 215.482 | |
| Altre immobilizzazioni materiali e immateriali | Servizio idrico integrato | Comune | Env | 2022 | 112.061 | |
| Altri impianti | Altri servizi idrici | Comune | Non ERC | 2022 | 91.700 | |
| Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento) | Servizio idrico integrato | Acquedotto | Res | 2022 | 188.930 | |
| Autoveicoli - automezzi | Servizio idrico integrato | Comune | Non ERC | 2022 | 29.442 | |
| Autoveicoli - automezzi | Servizio idrico integrato | Comune | Non ERC | 2022 | 39.885 | |
| Autoveicoli - automezzi | Servizio idrico integrato | Comune | Env | 2022 | 50.941 | |
| Autoveicoli - automezzi | Servizio idrico integrato | Comune | Non ERC | 2022 | 19.885 | |
| Condotte di acquedotto | Servizio idrico integrato | Acquedotto | Non ERC | 2022 | 2.218.440 | 250.000 |
| Condotte di acquedotto | Servizio idrico integrato | Acquedotto | Non ERC | 2022 | 184.476 | 169.252 |
| Condotte fognarie | Servizio idrico integrato | Fognatura | Non ERC | 2022 | 1.981.166 | 640.000 |
| Condotte fognarie | Servizio idrico integrato | Fognatura | Non ERC | 2022 | 205.529 | 89.743 |
| Fabbricati non industriali | Servizio idrico integrato | Comune | Env | 2022 | 109.678 | |
| Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto | Servizio idrico integrato | Acquedotto | Non ERC | 2022 | 414.941 | |
| Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato | Servizio idrico integrato | Depurazione | Env | 2022 | 455.753 | |
| Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto | Servizio idrico integrato | Acquedotto | Non ERC | 2022 | 300.636 | |
| Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura | Servizio idrico integrato | Fognatura | Non ERC | 2022 | 135.935 | |
| Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione | Servizio idrico integrato | Comune | Non ERC | 2022 | 133.135 | |
| Terreni | Servizio idrico integrato | Comune | Non ERC | 2022 | 4.800 | |
| Altre immobilizzazioni materiali e immateriali | Servizio idrico integrato | Comune | Non ERC | 2023 | 112.046 | |
| Altre immobilizzazioni materiali e immateriali | Servizio idrico integrato | Comune | Res | 2023 | 19.233 | |
| Altre immobilizzazioni materiali e immateriali | Servizio idrico integrato | Comune | Non ERC | 2023 | 118.958 | |
| Altre immobilizzazioni materiali e immateriali | Servizio idrico integrato | Comune | Env | 2023 | 41.573 | |
| Altre immobilizzazioni materiali e immateriali | Servizio idrico integrato | Comune | Non ERC | 2023 | 33.737 | |
| Altri impianti | Altri servizi idrici | Comune | Non ERC | 2023 | 184 | |
| Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento) | Servizio idrico integrato | Acquedotto | Res | 2023 | 16.949 | |

2.3.1 - Investimenti e dismissioni

| | | | | | | |
|--|---------------------------|-------------|---------|------|-----------|-----------|
| Autoveicoli - automezzi | Servizio idrico integrato | Comune | Non ERC | 2023 | 3.976 | |
| Autoveicoli - automezzi | Servizio idrico integrato | Comune | Non ERC | 2023 | 1.123 | |
| Autoveicoli - automezzi | Servizio idrico integrato | Comune | Env | 2023 | 3.744 | |
| Autoveicoli - automezzi | Servizio idrico integrato | Comune | Non ERC | 2023 | 38.365 | |
| Condotte di acquedotto | Servizio idrico integrato | Acquedotto | Non ERC | 2023 | 1.117.935 | |
| Condotte di acquedotto | Servizio idrico integrato | Acquedotto | Non ERC | 2023 | 177.282 | 142.755 |
| Condotte fognarie | Servizio idrico integrato | Fognatura | Non ERC | 2023 | 1.805.552 | 1.013.892 |
| Condotte fognarie | Servizio idrico integrato | Fognatura | Non ERC | 2023 | 178.564 | 180.936 |
| Fabbricati non industriali | Servizio idrico integrato | Comune | Env | 2023 | 65.233 | |
| Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto | Servizio idrico integrato | Acquedotto | Non ERC | 2023 | 691.732 | |
| Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato | Servizio idrico integrato | Depurazione | Env | 2023 | 371.783 | |
| Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto | Servizio idrico integrato | Acquedotto | Non ERC | 2023 | 417.394 | |
| Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura | Servizio idrico integrato | Fognatura | Non ERC | 2023 | 95.294 | |
| Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione | Servizio idrico integrato | Comune | Non ERC | 2023 | 4.589 | |
| Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione | Servizio idrico integrato | Depurazione | Env | 2023 | 1.462.753 | |
| Terreni | Servizio idrico integrato | Comune | Env | 2023 | 2.524 | |

➤ Dettaglio cespiti alle categorie 16 e 17

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

In Tabella 46 si riporta il prospetto di riconciliazione del dettaglio dei singoli cespiti con la rendicontazione per macrocategoria ARERA svolta nel foglio nuovi investimenti dei cespiti di tale natura.

Tabella 46

| Check | 2022 | 2023 |
|------------------------------------|---------|---------|
| Totale dettaglio cespiti | 373.405 | 325.547 |
| Totale Foglio "Nuovi investimenti" | 373.405 | 325.547 |

➤ Verifiche di coerenza degli investimenti con il bilancio

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

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

In Tabella 48 per l’anno 2022 e in Tabella 49 per l’anno 2022 si riporta la verifica di coerenza effettuata in virtù dell’utilizzo da parte della Società del metodo indiretto di iscrizione dei cespiti che sono dunque iscritti al lordo dei contributi pubblici (Tabella 47).

Tabella 47

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

Tabella 48

| Verifiche di coerenza 2022 | Anno 2021 | Anno 2022 | Differenze |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio) | 982.434 | 829.991 | -152.443 |
| Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio) | 39.730.955 | 38.203.048 | -1.527.907 |
| Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio) | 1.523.450 | 2.127.208 | 603.758 |
| Totale immobilizzazioni | 39.189.939 | 36.905.831 | -2.284.108 |
| Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio) | | 362.009 | 362.009 |
| Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio) | | 8.858.903 | 8.858.903 |
| Cessioni/Dismissioni nell'anno | | 75.838 | 75.838 |
| F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno | | 73.968 | 73.968 |
| Attività Diverse realizzate e in esercizio nell'anno | | | 0 |
| Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno | | | 0 |
| Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio | 39.189.939 | 46.128.614 | 6.938.675 |
| Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati | | | 6.938.675 |
| Differenze rispetto al bilancio | | | 0 |

Tabella 49

| Verifiche di coerenza 2023 | Anno 2022 | Anno 2023 | Differenze |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio) | 829.991 | 655.316 | -174.675 |
| Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio) | 38.203.048 | 33.529.965 | -4.673.083 |
| Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio) | 2.127.208 | 1.195.566 | -931.642 |
| Totale immobilizzazioni | 36.905.831 | 32.989.715 | -3.916.116 |
| Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio) | | 413.239 | 413.239 |
| Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio) | | 10.178.894 | 10.178.894 |
| Cessioni/Dismissioni nell'anno | | 599.890 | 599.890 |
| F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno | | 495.385 | 495.385 |
| Attività Diverse | | | 0 |
| Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno | | | 0 |
| Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio | 36.905.831 | 43.686.353 | 6.780.522 |
| Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati | | | 6.780.522 |
| Differenze rispetto al bilancio | | | 0 |

In particolare:

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

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

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

- Il metodo di contabilizzazione degli allacciamenti a ricavo sospeso tra i risconti passivi o a ricavo di esercizio. Infatti, come previsto dall'art. 9.6 della Deliberazione ARERA 580/2019/R/idr ai fini della verifica devono essere presi a riferimento anche i contributi di allacciamento da valorizzare come CFP a prescindere dalla contabilizzazione in bilancio.
- Il metodo di contabilizzazione dei contributi per cassa o per competenza. In caso di iscrizione dei contributi per competenza è necessario procedere alla riconciliazione degli importi qualora le variazioni siano state registrate a bilancio in anni diversi dall'anno di effettiva erogazione:

2.3.1 - Investimenti e dismissioni

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

In Tabella 50 si riportano le dichiarazioni della Società fatte su tali punti.

Tabella 50

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

In Tabella 51 e Tabella 52 per l'anno 2022 e 2023 si riporta la verifica di coerenza che è possibile svolgere in virtù dell'utilizzo da parte della Società del metodo indiretto di iscrizione dei cespiti che sono iscritti al lordo dei contributi pubblici.

Tabella 51

| Verifiche di coerenza 2022 | Anno 2021 | Anno 2022 | Differenze |
|--|------------------|-------------------|------------------|
| Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (Voce E del bilancio) | 9.813.336 | 9.468.427 | -344.909 |
| Quota annuale contributi conto impianti (Voce A5 del bilancio) | | 1.687.653 | 1.687.653 |
| Totale immobilizzazioni | 9.813.336 | 11.156.079 | 1.342.743 |
| Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio | | 379.658 | 379.658 |
| Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza | | 573.407 | 573.407 |
| Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi) | | | 0 |
| FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti | | | 0 |
| Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE) | | | 0 |
| Contributi su attività diverse | | | 0 |
| Totale contributi ricostruiti da bilancio | 9.813.336 | 10.962.331 | 1.148.995 |
| Totale contributi dichiarati nella raccolta dati | | | 1.148.995 |

Tabella 52

| Verifiche di coerenza 2023 | Anno 2022 | Anno 2023 | Differenze |
|--|------------------|-------------------|------------------|
| Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (di cui Voce E del bilancio) | 9.468.427 | 8.565.857 | -902.570 |
| Quota annuale contributi conto impianti (di cui Voce A5 del bilancio) | | 2.261.008 | 2.261.008 |
| Totale immobilizzazioni | 9.468.427 | 10.826.865 | 1.358.438 |
| Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio | | 487.555 | 487.555 |
| Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza | | 942.302 | 942.302 |
| Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi) | | 433.892 | 433.892 |
| FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti | | | 0 |
| Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE) | | | 0 |
| Contributi su attività diverse | | | 0 |
| Totale contributi ricostruiti da bilancio | 9.468.427 | 10.806.010 | 1.337.583 |
| Totale contributi dichiarati nella raccolta dati | | | 1.337.583 |

- 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 .

2.3.2 - Infrastrutture di terzi

L'imputazione alla componente ERC_{capex} non è stata effettuata in coerenza con l'impostazione adottata per i costi operativi in ragione del fatto che la Società ha dichiarato di non disporre di una contabilità analitica in grado di riclassificare i costi in costi della risorsa e costi ambientali.

➤ Dismissioni

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

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

2.3.2. Infrastrutture di terzi

In particolare:

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

Nessuna variazione intercorsa.

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

In Tabella 53 si riportano i corrispettivi aggiornati degli MT.

Tabella 53

| Soggetto Proprietario | Tipologia di proprietario | P. IVA Proprietario | Codice Istat Comune proprietario | Anno di deliberazione | MT Previsto 2024 | MT Previsto 2025 |
|-----------------------|---------------------------|---------------------|----------------------------------|-----------------------|------------------|------------------|
| Comune di Lucca | Comune | 0 | 046017 | 2012 | 183.240 | 183.234 |

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

Su questo punto occorre segnalare che gli altri corrispettivi AC variano in base a criteri prestabiliti di inflazione e valore percentuale sul fatturato, criteri definiti in Convenzione nel 1998 e nel 2001 tra il Comune di Lucca e la Società GEAL. In particolare, gli AC:

2.3.2 - Infrastrutture di terzi

- Il canone uso acqua (sulla base dell'inflazione programmata annua applicata all'importo previsto in Convenzione, non sul valore aggiornato dell'anno precedente)
- Il canone uso fognatura e depurazione e il canone (o royalties) per impianti di erogazione acqua all'ingrosso sulla base dei volumi rilevati a consuntivo e la tariffa dello stesso anno aumentata del theta.

Tabella 54

| Soggetto Proprietario | Tipologia di proprietario | P. IVA Proprietario | Codice Istat Comune proprietario | Anno di deliberazione | Canoni connessi alla stipula di ulteriori contratti di finanziamento (tipo contratti di locazione finanziaria di opere di pubblica utilità) | AC Previsto 2024 | AC Previsto 2025 |
|-----------------------|---------------------------|---------------------|----------------------------------|-----------------------|---|------------------|------------------|
| Comune di Lucca | Comune | 0 | 046017 | 1998 | NO | 1.510.891 | 1.551.590 |

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

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

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

Non vi è stata alcuna modifica nelle infrastrutture di terzi rispetto a quanto precedentemente comunicato.

Infine, nella tabella seguente si indicano i costi del capitale valorizzati nella componente tariffaria ΔCUIT per le infrastrutture di proprietà di terzi afferenti al SII rilevabili nel foglio di calcolo nominato "DCUIT". Tale componente non si valorizza per effetto dell'attivazione dell'ammortamento finanziario.

Tabella 55

| New_Key_prop | Società | Anno 2024 | Anno 2025 | Anno 2026 | Anno 2027 | Anno 2028 | Anno 2029 |
|-------------------|-----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 901_10042-046017- | Comune di Lucca | 276.136 | 157.871 | 1.841.848 | 1.769.125 | 1.718.277 | 1.647.295 |
| Totale | | 276.136 | 157.871 | 1.841.848 | 1.769.125 | 1.718.277 | 1.647.295 |

Invece, nella tabella seguente si indicano i costi del capitale da destinare alla componente tariffaria $\Delta\text{CUIT}_{\text{capex}}$ quale quota parte dei costi ΔCUIT .

| DATI PER LA COMPONENTE CAPEX | ANNO 2024 | ANNO 2025 | ANNO 2026 | ANNO 2027 | ANNO 2028 | ANNO 2029 |
|------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Delta CUIT capex | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

2.3.3. Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi

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

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

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

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

Tabella 56

| Descrizione | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
|--|-----------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Investimenti realizzati al lordo dei contributi | | 5.694.121 | 16.298.930 | 6.938.675 | 6.780.522 | 35.712.248 |
| Lavori in corso (LIC) | 4.722.282 | 4.874.672 | 1.171.519 | 1.671.298 | 925.478 | -3.796.804 |
| Totale investimenti realizzati lordo contributi | | | | | | 31.915.444 |
| Totale investimenti previsti lordo contributi | | 10.261.827 | 9.040.979 | 7.459.674 | 7.775.944 | 34.538.423 |
| Tasso di realizzazione (Tau) | | | | | | 0,924 |

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 2023 è pari a quella applicata nel 2019 aggiornata con il teta e non è stata aggiornata rispetto all'articolazione applicata nel 2022. Anche l'articolazione tariffaria applicata nel 2022 è pari alle tariffe 2019 aggiornate con il teta 2022.

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 il nr xx/xx/xxxx.

➤ **Elenco Ambiti tariffari**

Tabella 57

| N_Riga | Bacino Tariffario | N_Riga bis |
|--------|-------------------|------------|
| 1 | Lucca | 1 |

Comuni Ambiti Tariffari

In particolare:

- riepilogare il totale che risulta al gestore dalla moltiplicazione delle tariffe 2023 (quote fisse e quote variabili) per volumi/utenze dell'anno (a-2);

Nelle tabelle seguenti si illustrano le serie storiche relative ai volumi, alle quote fisse e al fatturato utilizzati ai fini del calcolo dei conguagli e del calcolo del tetra 2014-2023.

Tabella 58

| Utenze | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| acquedotto | 86.322 | 42.214 | 43.211 | 42.442 | 43.688 | 43.554 | 43.745 | 44.128 | 44.539 | 44.686 |
| fognatura | 72.437 | 35.080 | 36.496 | 36.125 | 36.875 | 37.047 | 37.222 | 37.513 | 37.809 | 37.968 |
| depurazione | 71.943 | 35.088 | 36.486 | 36.126 | 36.989 | 37.029 | 37.209 | 37.497 | 37.785 | 37.960 |
| Totale | 230.702 | 112.383 | 116.194 | 114.693 | 117.551 | 117.630 | 118.177 | 119.139 | 120.133 | 120.614 |



Tabella 59

| Volumi | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| acquedotto | 11.566.313 | 6.073.774 | 6.082.859 | 6.091.540 | 5.920.685 | 5.910.905 | 5.735.481 | 5.797.912 | 5.688.899 | 5.491.069 |
| fognatura | 9.384.285 | 4.845.917 | 4.808.047 | 4.823.579 | 4.736.934 | 4.755.679 | 4.881.550 | 4.777.822 | 4.836.668 | 4.910.644 |
| depurazione | 10.098.698 | 5.197.522 | 5.085.762 | 5.101.963 | 4.737.130 | 4.756.030 | 4.462.799 | 4.600.175 | 4.470.085 | 4.481.462 |
| acquedotto | 31.049.297 | 16.117.213 | 15.976.668 | 16.017.082 | 15.394.748 | 15.422.614 | 15.079.830 | 15.175.909 | 14.995.652 | 14.883.175 |

2.4.1 - Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023



Tabella 60

| Ricavi | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| acquedotto | 6.223.909 | 7.210.444 | 8.244.109 | 9.225.034 | 8.178.196 | 8.099.203 | 8.111.847 | 8.920.470 | 9.500.774 | 9.677.656 |
| fognatura | 2.186.908 | 2.396.686 | 2.451.644 | 2.617.698 | 2.491.377 | 2.505.676 | 2.717.953 | 2.880.727 | 3.052.769 | 3.316.594 |
| depurazione | 2.660.079 | 2.939.352 | 2.827.478 | 3.018.578 | 2.655.402 | 2.668.927 | 2.688.397 | 2.974.117 | 3.045.097 | 3.275.790 |
| acquedotto | 11.070.895 | 12.546.482 | 13.523.230 | 14.861.311 | 13.324.976 | 13.273.805 | 13.518.197 | 14.775.315 | 15.598.640 | 16.270.039 |



Tabella 61

| Composizione ricavi alla base del theta | Ricavi 2022 base teta 2024 | Ricavi 2023 base teta 2025 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Ricavi utenti finali civili | 16.654.701 | 16.270.039 |
| Ricavi utenti finali industriali | 509.896 | 437.321 |
| Ricavi colonna a (Ra) | 58.404 | 57.699 |
| Prestazioni e servizi accessori | 58.404 | 57.699 |
| Vendita di acqua con autobotte | 0 | 0 |
| Gestione fognature bianche | 0 | 0 |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali | 0 | 0 |
| Ricavi vendita all'ingrosso | 2.832.842 | 2.776.106 |
| Tarif2019*Vscal | 20.055.843 | 19.541.166 |
| Ricavi colonna b (Rb) | 803.125 | 945.845 |
| Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale | 0 | 0 |
| Prestazioni e servizi accessori | 0 | 0 |
| Vendita di acqua con autobotte | 56.114 | 46.519 |
| Trattamento percolati | 0 | 0 |
| Trattamento bottini | 613.082 | 792.082 |
| Installazione/manutenzione bocche antincendio | 0 | 0 |
| Vendita di servizi a terzi | 32.586 | 34.916 |
| Lavori conto terzi | 0 | 0 |
| Spurgo pozzi neri | 14.278 | 13.975 |
| Rilascio autorizzazioni allo scarico | 4.791 | 4.091 |
| Lottizzazioni | 0 | 0 |

2.4.1 - Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023

| Composizione ricavi alla base del theta | Ricavi 2022 base teta 2024 | Ricavi 2023 base teta 2025 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Riuso delle acque di depurazione | 0 | 0 |
| Case dell'acqua | 45.237 | 40.866 |
| Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci) | 37.037 | 13.397 |
| Fatturato alla base del calcolo del Theta | 20.858.968 | 20.487.011 |

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

I dati sono stati validati nel rispetto delle seguenti caratteristiche:

- La compilazione dei dati ha interessato il fatturato delle utenze finali del Servizio Idrico Integrato (sono esclusi gli scambi all'ingrosso);
- La tariffa industriale che dipende anche dalla qualità dello scarico è determinata indirettamente come rapporto tra il fatturato e i volumi trattati;
- I metri cubi e le utenze sono di competenza 2022 e 2023 anche se risentono delle fatture emesse successivamente la chiusura del bilancio;
- Il fatturato è stato calcolato al lordo dei rimborsi della sentenza CC 335/2008 (non presenti nel caso di specie);
- Il fatturato non considera la maggiorazione delle componenti perequative UI;
- Il fatturato è al lordo dei rimborsi della remunerazione del capitale investito (non presente nel caso di specie).
- Il fatturato è al lordo degli indennizzi (30 euro/utente) corrisposti agli utenti in applicazione della Carta del Servizio.

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

Nessuna attività da segnalare a riguardo

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

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

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

Nessuna attività da segnalare a riguardo

3. Predisposizione tariffaria

3.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

3.1.1. Selezione dello schema regolatorio

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

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

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

Per le considerazioni fatte si determina dunque il posizionamento nel quadrante della matrice dello schema regolatorio ai sensi della Deliberazione 639/2023/R/idr come indicato in Tabella 62.

Tabella 62

| | |
|--|-------------------|
| Colonna della matrice di schemi | MTI-4 |
| Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative | NO |
| VRG ₂₀₂₂ | 19.022.207 |
| pop + 0,25popflut | 83.837 |
| VRG₂₀₂₂ / pop + 0,25popflut | 227 |
| Colonna della matrice | 2 |
| Riga della matrice di schemi | MTI-4 |
| ($\sum 2024-2029$ Ipaexp + CFPaexp) | 50.711.604 |
| RAB MTI-3 | 43.005.138 |
| ($\sum 2024-2029$ Ipaexp + CFPaexp) / RABMTI-3 | 1,18 |
| Riga della matrice | 2 |
| Schema della matrice | MTI-4 |
| selezione dello schema | Schema V |
| limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario | 8,45% |

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*)

3.1.1.1 - Ammortamento finanziario

risultino asserviti a territori più ampi del singolo ATO pur insistendo sul territorio gestito dall'operatore di riferimento;

Il gestore non ricorre a soggetti terzi per la realizzazione di infrastrutture non ulteriormente procrastinabili.

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

Fattispecie non presente per questa gestione.

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

3.1.1.1. Ammortamento finanziario

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

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

Tabella 63

| Condizione | Descrizione | Proposta MTI-4 |
|------------|---------------------------------|----------------|
| a) | Presenti nel PdA al 2011 | SI |
| b) | Cespiti 2012-2013 (MTI) | SI |
| | Cespiti 2014-2015 (MTI-2) | SI |
| | Cespiti 2016-2017 (MTI-2 - Agg) | SI |
| | Cespiti 2018-2019 (MTI-3) | SI |
| | Cespiti 2020-2021 (MTI-3 Agg) | SI |
| c) | Schemi IV, V e VI | SI |

In Tabella 64 si illustrano le vite utili applicate ai cespiti entrati in ammortamento negli anni 2022 e 2023 che sono oggetto della raccolta dati MTI-4.

⁵ Si rammenta che per stabile impostazione regolatoria, la popolazione fluttuante è intesa come "il numero di abitanti non residenti che, nei comuni per i quali viene svolto il servizio di acquedotto, si aggiungono in taluni periodi dell'anno", richiedendo di "indicare il valore di presenze giornaliere nel giorno di massima numerosità (ad esempio, nelle zone con turismo estivo il periodo di massima numerosità coincide con le settimane a cavallo del ferragosto; in città affette da forte presenza di persone non residenti per motivi di studio o lavoro - città universitarie - potrebbe essere un altro momento dell'anno); il dato vuole fornire indicazioni sul valore massimo per il dimensionamento degli impianti del SII per garantire un adeguato servizio. Per il calcolo o si hanno dati di rilevazione delle presenze o si possono usare stime derivate da studi "indiretti" (quali produzione di rifiuti, aumento di consumo di altri servizi), oppure si deducono dai dati ISTAT relativi a esercizi ricettivi (alberghi, B&B, campeggi, ecc. - individuazione dei posti letto), sommati alle seconde case, stimando una presenza media ragionevole di persone. Riportare in relazione le modalità di produzione del numero".

Tabella 64

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

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

Nessun commento.

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

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

In Tabella 65 si illustrano i parametri per i quali ARERA richiede l'esplicitazione.

Per la componente FNI si utilizza il parametro ψ (PSI) minimo, pari allo 0,4, tale componente non si valorizza per la presenza di maggiori capex rispetto agli investimenti previsionali relativi al biennio 2024-2025.

Tabella 65

| | 2024 | 2025 |
|---|-----------|-----------|
| lpaexp | 3.341.714 | 5.027.272 |
| Capexa | 6.826.351 | 7.335.951 |
| ψ [0,4÷0,8] | 0,4 | 0,4 |
| FNlnew ^a da formula | 0 | 0 |
| FNlnew ^a rinunciato da soggetto compilante | 0 | 0 |
| FNla | 0 | 0 |

3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

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

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

In Tabella 66 si esplicitano i valori delle componenti calcolate dal tool ARERA e delle eventuali detrazioni prima di procedere con le rimodulazioni dei conguagli.

Tabella 66

| Componente calcolata | Specificazione componente | 2024 | 2025 | |
|-----------------------------|---------------------------|------------------|------------------|---------|
| Capex | AMM | 4.121.976 | 4.527.735 | |
| | OF | 1.250.240 | 1.111.762 | |
| | OFisc | 454.573 | 402.605 | |
| | Δ CUITcapex | 0 | 0 | |
| | Detrazione Capexa | 0 | 0 | |
| | Totale | 5.826.789 | 6.042.101 | |
| FoNI | FNla | 0 | 0 | |
| | AMMaFoNI | 4.254.504 | 5.096.417 | |
| | Δ CUITaFoNI | 0 | 0 | |
| | Detrazione FoNla | 2.513.794 | 4.611.438 | |
| | Totale | 1.740.709 | 484.979 | |
| Opex | Opexend | 4.191.712 | 4.252.600 | |
| | Opexal | 4.433.706 | 5.388.294 | |
| | Opextel | 323.691 | 323.691 | |
| | | di cui OPnew | 0 | 0 |
| | | di cui OpexQT | 0 | 0 |
| | | di cui OpexQC | 243.966 | 243.966 |
| | | di cui Opsocial | 79.725 | 79.725 |
| | | di cui Opmis | 0 | 0 |
| | Detrazione Opexa | 0 | 0 | |
| | Totale | 8.949.109 | 9.964.585 | |
| ERC | ERCcapex | 999.562 | 1.293.850 | |
| | ERCend | 3.481.530 | 3.420.643 | |
| | ERCaI | 270.547 | 277.513 | |
| | ERCtel | 175.080 | 175.080 | |
| | | di cui OPnew | 0 | 0 |
| | | di cui OpexQT | 175.080 | 175.080 |
| | Detrazione ERCa | 0 | 0 | |
| | Totale | 4.926.719 | 5.167.086 | |
| RcTot (valori inflazionati) | Rcvol | 178.649 | 569.276 | |
| | RcEE | -502.172 | 1.201.460 | |
| | RcWS | 34.114 | 144.497 | |

3.1.2 - Valorizzazione delle componenti del VRG

| Componente calcolata | Specificazione componente | 2024 | 2025 | |
|-----------------------------|---------------------------|---|-------------------|---------|
| RCarc (valori inflazionati) | RcERC | 27.075 | 31.177 | |
| | RcALTRO | 2.068.003 | 815.914 | |
| | | di cui RcaAttiv _b | 148.863 | 169.940 |
| | | di cui Rcares | 10.520 | 16.440 |
| | | di cui costi in eventi eccezionali per il pieno recupero dei costi energia 2022 | 0 | 0 |
| | | di cui Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali | 0 | 0 |
| | | di cui scostamento OpexQC | 0 | 0 |
| | | di cui scostamento OpexQT | 0 | 0 |
| | | di cui scostamento Opsocial | -9.670 | -10.215 |
| | | di cui scostamento Opmis | 0 | 0 |
| | | di cui decurtazione costi penali RQTI e RQSII | -11.744 | -11.744 |
| | | di cui altre previste (inclusa inflazione) | 1.930.034 | 651.494 |
| | | RCARC - art. 29 lett a) MTI-4 | 0 | 0 |
| | | RCARC - art. 29 lett b) MTI-4 | 0 | 0 |
| | | RCARC - art. 29 lett c) MTI-4 | 0 | 0 |
| | Detrazione RCa | 0 | 0 | |
| | Totale | 1.805.671 | 2.762.323 | |
| VRG | | 23.248.998 | 24.421.074 | |

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

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

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

La composizione e la rimodulazione dei conguagli con le informazioni richieste sono indicate nelle tabelle seguenti in cui si evince che tutti i conguagli, relativi alle annualità precedenti e a quelli di competenza degli anni 2022 e 2023, non possono essere recuperati entro il 2025, anno che rappresenta l'ultimo anno di concessione per GEAL SpA. I conguagli residui post 2025 sono dunque stati conteggiati come partite pregresse valorizzate nel VR spettante a GEAL SpA a fine concessione.

Tabella 67

| Conguagli calcolati | 2022 | 2023 | Totale |
|--|------------------|----------------|------------------|
| Conguaglio ricavi fatturati | 157.129 | 523.231 | 680.360 |
| Conguaglio costo energia elettrica | -441.679 | 1.104.283 | 662.604 |
| Conguaglio costo acquisti all'ingrosso | 30.005 | 132.810 | 162.814 |
| Conguaglio costi ambientali | 23.814 | 28.655 | 52.469 |
| Altri conguagli | 1.818.888 | 749.921 | 2.568.809 |
| Rc Attività b | 148.863 | 169.940 | 318.802 |
| RCres | 10.520 | 16.440 | 26.960 |
| RCarera | 380 | 937 | 1.317 |
| RCip | 0 | 0 | 0 |
| di cui per eccedenza energia elettrica | 0 | | 0 |
| di cui per variazioni di perimetro | 85.126 | 109.420 | 194.546 |
| Rimb335 | 0 | 0 | 0 |
| RCappr | 1.595.414 | 0 | 1.595.414 |
| DeltaOpexQC | 0 | 0 | 0 |
| DeltaOpexQT | 0 | 0 | 0 |
| DeltaOpsocial | -9.670 | -10.215 | -19.885 |

3.1.2.1 - Valorizzazione componente *Capexa*

| | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| DeltaOpmis | 0 | 0 | 0 |
| Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR | 0 | 0 | 0 |
| Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR | -11.744 | -11.744 | -23.488 |
| di cui per volumi 2021 | 0 | 162.365 | 162.365 |
| Conguaglio energia elettrica 2021 | 0 | -9.078 | -9.078 |
| di cui per recupero inflazione 2023 | 0 | 321.857 | 321.857 |
| RCARC - art. 29 lett a) MTI-4 | 0 | 0 | 0 |
| RCARC - art. 29 lett b) MTI-4 | 0 | 0 | 0 |
| RCARC - art. 29 lett c) MTI-4 | 0 | 0 | 0 |
| Totale conguagli | 1.588.157 | 2.538.900 | 4.127.057 |

| Conguagli calcolati inflazionati | 2022 | 2023 | Totale |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Conguagli calcolati 2022-2027 | 1.588.157 | 2.538.900 | 4.127.057 |
| Inflazione | 1.1370 | 1.0880 | 1.1068 |
| Conguagli calcolati inflazionati | 1.805.671 | 2.762.323 | 4.567.994 |

| Rimodulazione conguagli | 2024 | 2025 |
|---|-----------|-----------|
| Conguagli calcolati inflazionati | 1.805.671 | 2.762.323 |
| Rimodulazione conguagli | 250.000 | 500.000 |
| eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4 | | 0 |
| RC MTI-4 post 2029 | | 3.817.994 |

3.1.2.1. Valorizzazione componente *Capex^a*

Esplicitare e argomentare.

Complessivamente la componente *Capex^a* è composta dai valori di Tabella 68 e articolata nelle sotto-componenti tariffarie degli ammortamenti (AMM), degli oneri finanziari (OF) e degli oneri fiscali (Ofisc) al netto degli importi attribuiti ad ERC Env e ERC Res.

Tabella 68

| | 2024 | 2025 |
|--|------------------|------------------|
| <i>Incidenza ERC parametrica</i> | | |
| AMM (componente calcolata) | 4.876.649 | 5.525.719 |
| AMMenv + AMMres | 754.673 | 997.984 |
| AMM (componente calcolata, al netto degli ERC) | 4.121.976 | 4.527.735 |
| AMM (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali") | 0 | 0 |
| AMM | 4.121.976 | 4.527.735 |
| LICord | 149.790 | 148.011 |
| LICpos | 1.521.508 | 777.467 |
| | 2024 | 2025 |
| CINfp | 20.435.545 | 19.326.779 |
| CINfp / (CIN - LICord) | 41,9% | 42,5% |
| Km | 2,93% | 2,93% |
| α | 1,38% | 1,38% |
| OF (time lag) | 203.181 | 195.850 |
| OFimm | 1.222.771 | 1.129.884 |
| OFlic_ord | 6.295 | 6.177 |
| OF (componente calcolata) | 1.432.247 | 1.331.911 |
| OFenv + OFres | 182.007 | 220.149 |
| OF (componente calcolata, al netto degli ERC) | 1.250.240 | 1.111.762 |
| OF (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali") | 0 | 0 |
| OF | 1.250.240 | 1.111.762 |

3.1.2.1 - Valorizzazione componente *Capexa*

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Rai rate | 7,56% | 7,56% |
| Rai | 2.156.065 | 1.993.007 |
| OFisc (componente calcolata) | 517.456 | 478.322 |
| OFISCenv + OFISCres | 62.883 | 75.717 |
| OFisc (componente calcolata, al netto degli ERC) | 454.573 | 402.605 |
| OFisc (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali") | 0 | 0 |
| OFisc | 454.573 | 402.605 |

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

Da commentare da parte dei tecnici

Tabella 69

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|-----------|---------|-----------|---------|
| Saldo LICord (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni) | 149.790 | 148.011 | 11.326 | -15.929 |
| Saldo LICpos (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni) | 1.521.508 | 777.467 | 1.888.110 | 299.080 |

Evidenziare, poi, l'accantonamento (nei casi previsti dal comma 29.1 della RQTI⁶) delle penalità per il mancato rispetto degli obiettivi di qualità tecnica che alimentano il fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti di cui alla lett. f) del comma 10.1 del MTI-4, e ricompreso nella voce $FAcc^a$.

Nella tabella seguente si dà evidenza della composizione dei fondi accantonati ricompresi nella voce $FAcc^a$ inclusi gli importi delle penali da accantonare per il mancato raggiungimento degli obiettivi di qualità tecnica relativi al periodo 2018-2022.

Tabella 70

| | 2024 | 2025 |
|---|---------|---------|
| TFR | 380.677 | 389.701 |
| Fondo di quiescenza | 0 | 0 |
| Fondo rischi e oneri | 612.883 | 870.338 |
| Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008 | 0 | 0 |
| Fondo per il ripristino di beni di terzi | 0 | 0 |
| Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4 | 0 | 0 |
| Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà | 0 | 0 |
| Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie | 0 | 0 |

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

Tabella 71

| Verifica TFR | UdM | Anno 2022 | Anno 2023 | Motivare le differenze |
|---|------|-----------|-----------|------------------------|
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (da bilancio) | Euro | 380.677 | 389.701 | |
| TFR RDT (incluso TFM) | Euro | 380.677 | 389.701 | |
| Differenze RDT rispetto al bilancio | Euro | 0 | 0 | |

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

3.1.2.2 - Valorizzazione componente FoNI

| Verifica FONDO RISCHI | UdM | Anno 2022 | Anno 2023 | Motivare le differenze |
|---|------|-----------|-----------|------------------------|
| B) Fondi rischi e oneri (Da bilancio) | Euro | 612.883 | 870.338 | |
| di cui 3) Strumenti finanziari derivati passivi | Euro | 0 | 0 | |
| di cui altri fondi esclusi dalla raccolta dati tariffari | | | | |
| B) Fondi rischi e oneri (Da bilancio) - Netto strumenti derivati finanziari passivi | Euro | 612.883 | 870.338 | |
| Fondo rischi e oneri - RDT | Euro | 612.883 | 870.338 | |
| Differenze RDT rispetto al bilancio | Euro | 0 | 0 | |

3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI

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

Per quanto riguarda invece la componente $FoNI_{noninv}^a$ si rimanda alla seguente tabella dalla quale si evince che tutto il FoNI riconosciuto nelle tariffe 2022 e 2023 è stato speso nella realizzazione degli investimenti.

Tabella 72

| | 2024 | 2025 |
|--|-----------|-----------|
| FoNIa-2 dal foglio "Dati anni precedenti" | 2.740.286 | 1.722.473 |
| FoNIspesa ai sensi del comma 36.3 del MTI-4 | 2.740.286 | 1.722.473 |
| FoNI _{noninv} | 0 | 0 |
| Σ FoNI _{noninv} (a moneta dell'anno) | 0 | 0 |

3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex

Esplicitare e argomentare.

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

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

Per quanto riguarda invece $\gamma_{i,j}^{OP}$ e $\Delta Opex$ si rimanda alla Tabella 73. Nel caso del gestore non si è attivato il recupero di efficienza nell'MTI-4 in conseguenza del fatto che i costi operativi di bilancio 2020 riclassificati con le regole ARERA (COeff) sono risultati superiori ai costi tariffari della stessa natura.

Tabella 73

| | 2024 | 2025 |
|--|-----------|-----------|
| Classe (i) | Cover | Cover |
| Cluster (j) | C | C |
| γ_{OP} | - 7/8 | - 7/8 |
| Opexend 2020 | 6.728.171 | 6.728.171 |
| Coeff 2020 | 6.794.153 | 6.794.153 |
| $\Delta Opex$ | 0 | 0 |
| $\square(1+It)$ | 1,137 | 1,137 |
| $(1+\gamma_{OPi,j}) * \max(0; \Delta Opex)$ | 0 | 0 |
| Opexend al lordo degli ERCend | 7.673.243 | 7.673.243 |
| Opexend da formula | 4.191.712 | 4.252.600 |
| Opexend (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali") | 0 | 0 |
| Opexend al netto degli ERCend | 4.191.712 | 4.252.600 |

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

Lo strumento allocativo non è quindi presente nel caso del gestore per quanto precedentemente motivato e sostituisce quello già intercettato nella precedente predisposizione tariffaria MTI-3.

Tabella 74

| | 2024 | 2025 |
|--|------------|------------|
| $(1+\gamma_{OPi,j}) * \max(0; \Delta Opex)$ - MTI-4 | 0,0000 | 0,0000 |
| Quota da recupero efficienza (€/mc) | 0 | 0 |
| $(1+\gamma_{OPi,j}) * \max(0; \Delta Opex)$ - MTI-4 | 15.657.216 | 15.482.201 |
| Volumi | 5.688.899 | 5.491.069 |
| di cui Acquedotto | 4.836.668 | 4.910.644 |
| di cui Fognatura | 4.470.085 | 4.481.462 |
| di cui depurazione | 661.564 | 599.026 |
| Volumi utenze industriali di cui al Titolo 4 (TICSI) | 15.657.216 | 15.482.201 |
| Totale volumi | | |

– Opexal - Costi aggiornabili

I costi operativi aggiornabili sono rappresentati nella seguente tabella.

Tabella 75

| | 2024 | 2025 |
|--|-----------|-----------|
| Opexala da formula | 4.433.706 | 5.388.294 |
| Opexala (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali") | 0 | 0 |
| Opexala | 4.433.706 | 5.388.294 |

I costi operativi aggiornabili si compongono di:

- Energia elettrica,
- acquisti all'ingrosso,
- Oneri aggiuntivi per lo smaltimento dei fanghi di depurazione
- Mutui e Altri corrispettivi,
- Altri costi,

Gli altri costi sono composti dalle voci indicate nella seguente tabella.

Tabella 76

| | 2024 | 2025 |
|-----------------|----------------|----------------|
| COATOa | 115.215 | 113.029 |
| COARERAAa | 6.042 | 5.939 |
| COmora | 384.462 | 397.437 |
| COresa | 74.313 | 85.655 |
| COaltria | 580.033 | 602.060 |

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

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

In Tabella 77 si dettagliano i costi effettivamente sostenuti per il trasporto e lo smaltimento dei fanghi di depurazione nell'anno 2017 rispetto a quelli afferenti all'anno (a-2) 2022 e 2023 e si esplicitano le condizionalità di cui al comma 23.2 del MTI-4 che nel caso del gestore sono entrambe rispettate per le seguenti ragioni:

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

Tabella 77

| | 2024 | 2025 |
|--|---------------|---------------|
| Coeffettivo ^{2017fanghi} | 380.052 | 380.052 |
| Coeffettivo ^{a-2fanghi} | 424.932 | 432.725 |
| F | 0,02 | 0,02 |
| $\square(1+It)$ (da 2018 a a-2) | 1,030 | 1,077 |
| $\square(1+It)$ (da 2018 ad a) | 1,171 | 1,171 |
| $CO_{\Delta fanghi}$ (rispetto condizionalità) | SI | SI |
| COΔfanghi | 29.019 | 16.693 |

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

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

3.1.2.3 - Valorizzazione componente Opex

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.

Nelle seguenti tabelle sono indicate le voci relative all'energia elettrica contenente:

- L'ipotesi del trend di riduzione del costo di energia elettrica e l'evidenza del credito di imposta utilizzato a riduzione delle tariffe nella componente a conguaglio RC_{EE};

Tabella 78

| | 2024 | 2025 |
|--|------------------|------------------|
| CO _{eff} ^{a-2EE} massimo ammissibile | 1.570.594 | 3.193.644 |
| Anticipazione trend di diminuzione costo energia | 0 | 801.509 |
| CO _{eff} ^{a-2EE} al netto dell'anticipazione | 1.570.594 | 2.392.135 |
| kWh ^{a-2} (acquistati e consumati) | 11.891.363 | 11.489.238 |
| kWh _{aut} ^{a-2} (autoprodotti e consumati) | 256.484 | 62.710 |
| Σ(kWh+kWh _{Aut}) ^{a-n/4} | 12.717.029 | 12.388.171 |
| Assenza di double counting | NO | NO |
| Δrisparmionew | 75.177 | 174.107 |
| γ _{EEnew} | 0,25 | 0,25 |
| □(1+It) | 1,137 | 1,088 |
| COEE | 1.807.071 | 2.650.000 |

- La distinzione dei consumi di energia elettrica in Kwh tra quantità acquistate e quantità autoprodotte che nel caso del gestore sono storicamente presenti, ad eccezione del 2019 e 2020 per manutenzione straordinaria dell'impianto di produzione;
- L'eventuale risparmio del costo conseguente a un contenimento della quantità di energia elettrica complessivamente consumata per la gestione del SII che è presente nel caso del gestore;

Tabella 79

| Consumi tariffa | kWh | KWh, quantità acquistata e consumata | KWh, quantità autoprodotta e consumata | Totale kWh |
|--------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|--|-------------------|
| kWh ₂₀₁₈ | 13.264.202 | 13.264.202 | 199.076 | 13.463.278 |
| kWh ₂₀₁₉ | 13.003.205 | 13.003.205 | | 13.003.205 |
| kWh ₂₀₂₀ | 12.339.574 | 12.339.574 | | 12.339.574 |
| kWh ₂₀₂₁ | 11.992.338 | 11.992.338 | 69.720 | 12.062.058 |
| kWh ₂₀₂₂ | 11.891.363 | 11.891.363 | 256.484 | 12.147.847 |
| kWh ₂₀₂₃ | 11.489.238 | 11.489.238 | 62.710 | 11.551.948 |
| kWh medi Tariffa 2024 | 12.649.830 | 12.649.830 | 67.199 | 12.717.029 |
| kWh medi Tariffa 2025 | 12.306.620 | 12.306.620 | 81.551 | 12.388.171 |
| Δ efficienza KWh Tariffa 2024 | 758.467 | 758.467 | -189.285 | 569.182 |
| Δ efficienza KWh Tariffa 2025 | 817.382 | 817.382 | 18.841 | 836.223 |

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.

3.1.2.3 - Valorizzazione componente Opex

L'evidenza dei crediti di imposta relativi all'energia elettrica è indicata nella seguente tabella e si esclude che tali importi sia stati oggetto di un doppio conteggio tariffario.

Tabella 80

| Descrizione | Centro di costo | Voce CEE di appartenenza | Anno di rilevazione | Importo |
|--|-----------------|--------------------------|---------------------|----------|
| Credito Imposta Beni Strumentali | SII | A5 | 2022 | 5.102,47 |
| Contrib c/eserc.-cred imp es prec | SII | A5 | 2022 | 1.991,00 |
| Altri ricavi es.prec.(crediti imposta su beni strumentali) | SII | A5 | 2022 | 6.504,43 |
| Credito d'imposta | SII | A5 | 2022 | 203,90 |
| Credito Imposta Beni Strumentali | SII | A5 | 2023 | 5.966,10 |
| Credito d'imposta | SII | A5 | 2023 | 1.019,92 |

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

In Tabella 81 si riepilogano gli importi relativi ai costi operativi associati a specifiche finalità. Nel caso del gestore sono valorizzate in continuità con il passato gli OPEX_{QC} nel limite massimo inizialmente richiesto, gli Op_{Social} a copertura sia delle agevolazioni tariffarie che saranno corrisposte agli utenti finali sia dei costi che saranno sostenuti dal gestore per la limitazione della fornitura.

Tabella 81

| | 2024 | 2025 |
|----------------|----------------|----------------|
| OPnew | 0 | 0 |
| OpexQT | 0 | 0 |
| OpexQC | 243.966 | 243.966 |
| Opsocial | 79.725 | 79.725 |
| Opmis | 0 | 0 |
| Opextel | 323.691 | 323.691 |

– $Op^{new,a}$ 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 ha presentato istanza per il riconoscimento dei maggiori costi legati a variazioni strutturali e pertanto non si valorizza la specifica componente Op^{New} .

– $Opex_{QR}^a$ di cui al comma 19.8 del MTI-4 (relativamente ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli standard di qualità tecnica di cui alla RQTI), precisando la tipologia di oneri ricompresi nella componente in parola (ricorrendone i presupposti), ovvero: *i*) gli oneri valorizzati (sulla base dei costi consuntivati all'uso rappresentati) nei limiti delle pertinenti componenti di costo eventualmente individuate ai fini della determinazione tariffaria 2023 ovvero, se inferiori, i costi

3.1.2.3 - Valorizzazione componente Opex

quantificati nei limiti degli oneri effettivamente rendicontati con riferimento alla medesima annualità; ii) gli oneri connessi ai nuovi obiettivi di qualità tecnica di cui alla deliberazione 637/2023/R/IDR, indicando le specifiche attività a cui i medesimi sono associati; iii) a fronte dell'attribuzione di penalità relative agli Stadi I e II della "Tavola 9 – Stadi di valutazione delle performance di qualità tecnica in ciascun anno di valutazione" della RQTI, gli oneri aggiuntivi, che non eccedano comunque le menzionate penalità, indicando i macro-indicatori a cui gli stessi sono attribuiti ai fini del relativo miglioramento;

Il gestore non ha presentato istanza relativa al riconoscimento di maggiori costi riconducibili alle attività di cui all'art. 19.8 lettera b) $Opex_{QT}^a$, nonostante i nuovi obiettivi di qualità tecnica richiesti dalla deliberazione 637/2023/R/IDR e il fatto che il gestore si collochi in una delle classi del macro-indicatore di riferimento a cui sia associato l'obiettivo di miglioramento del livello di partenza.

Tabella 82

| | 2024 | 2025 |
|--|----------|----------|
| OpexaQT lett. a) | 0 | 0 |
| OpexaQT lett. b) | 0 | 0 |
| OpexaQT lett. c) | 0 | 0 |
| OpexaQT (al netto della componente ERCQT) | 0 | 0 |

- $Opex_{QC}^a$ di cui al comma 19.9 del MTI-4 (connessi all'adeguamento agli standard di qualità contrattuale del servizio di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR e/o agli eventuali oneri aggiuntivi relativi ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli obiettivi di qualità contrattuale introdotti con la deliberazione 547/2019/R/IDR), precisando la tipologia di oneri ricompresi nella componente in parola (ricorrendone i presupposti), ovvero: i) gli oneri riconducibili a ciascuna delle categorie sopra richiamate valorizzati nei limiti delle pertinenti componenti di costo eventualmente individuate ai fini della determinazione tariffaria 2023 ovvero, se inferiori (sulla base dei costi consuntivati all'uso rappresentati), i costi quantificati nei limiti dei rispettivi oneri effettivamente rendicontati con riferimento alla medesima annualità; ii) a fronte dell'attribuzione di penalità relative agli Stadi I e II della "Tavola 3 - Stadi di valutazione delle performance di qualità contrattuale in ciascun anno di valutazione" della RQSII⁷, gli oneri aggiuntivi, che non eccedano comunque le menzionate penalità, indicando i macro-indicatori a cui gli stessi sono attribuiti ai fini del relativo miglioramento;

Il Gestore non ha presentato istanza di riconoscimento di maggiori costi $Opex_{QC}^a$ per l'assenza dei presupposti richiesti dal comma 19.9, lett. b).

Tabella 83

| | 2024 | 2025 |
|--|----------------|----------------|
| OpexaQC - adeguamenti agli standard di qualità contrattuale di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR (comma 19.9 lett. a) | 243.966 | 243.966 |
| OpexaQC - oneri aggiuntivi relativi per l'adeguamento agli obiettivi di cui alla deliberazione 547/2019/R/IDR (comma 19.9 lett. a) | 0 | 0 |
| OpexaQC (comma 19.9 lett. b) | 0 | 0 |
| OpexaQC | 243.966 | 243.966 |

- 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

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

3.1.2.4 - Valorizzazione componente ERC

condizioni di maggior favore - rispetto a quelle minime previste dalla regolazione nazionale (c.d. bonus idrico integrativo); ii) la quota parte riconducibile alla disciplina in tema di morosità recata dal REMSI⁸;

Il Gestore ha presentato specifica istanza/relazione istruttoria relativamente alla stima dei costi Op_{Social}^a in tema di morosità introdotta dal REMSI.

Tabella 84

| | 2024 | 2025 |
|------------------------|---------------|---------------|
| Opasocial - lettera a) | 75.000 | 75.000 |
| Opasocial - lettera b) | 4.725 | 4.725 |
| Opsocial | 79.725 | 79.725 |

- OP_{mis}^a prevista per l'implementazione delle misure tese ad accelerare l'adeguamento alle disposizioni regolatorie per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei propri consumi, nonché per favorire le procedure di limitazione in caso di morosità e di disalimentazione selettiva della fornitura, ovvero per la copertura di costi o per l'erogazione di incentivi all'utenza per interventi di individualizzazione della fornitura⁹. Corredare l'istanza per il riconoscimento degli oneri in discorso con il "piano di attività tese al superamento degli impedimenti tecnici riscontrati nella procedura di limitazione ovvero disalimentazione selettiva nelle utenze condominiali" richiesto dal comma 19.11 del MTI-4, esplicitando la casistica a cui la richiesta viene eventualmente ricondotta, tra quelle previste dal citato comma 19.11, illustrando lo sviluppo del progetto sotteso, fornendo elementi in merito al cronoprogramma previsto e ai risultati attesi, anche in termini quantitativi, al fine, altresì, di agevolare la verificabilità *ex post*.

Il Gestore non ha presentato istanza per il riconoscimento di maggiori costi Op_{mis}^a .

Tabella 85

| | 2024 | 2025 |
|-------------------------|----------|----------|
| Op _{mis} | 0 | 0 |
| Op_{mis} | 0 | 0 |

3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC

Esplicitare e argomentare.

In particolare,

- con riferimento alla componente ERC_{Capex}^a , illustrare brevemente le modalità di attribuzione delle immobilizzazioni del gestore alla componente ERC, indicando la suddivisione tra le componenti Env_{Capex}^a e Res_{Capex}^a ai sensi del comma 26.1 del MTI-4, ed evidenziando in particolare gli oneri ricondotti ai costi della risorsa (Res_{Capex}^a) riferibili al potenziamento e alla messa in sicurezza degli invasi e degli impianti di potabilizzazione, alla costruzione di sistemi di

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

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

3.1.2.4 - Valorizzazione componente ERC

monitoraggio quali-quantitativo della risorsa, nonché ad opere idrauliche per il mantenimento antierosivo del suolo al fine di contrastare l'interramento degli invasi;

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

Tabella 86

| | 2024 | 2025 |
|---|----------------|----------------|
| <i>Incidenza ENV parametrica</i> | | |
| AMMenv (eventuale valore parametrico) | | |
| AMMenv (valore puntuale) | 743.610 | 983.731 |
| AMMenv | 743.610 | 983.731 |
| LICord | 17.066 | 21.430 |
| LICpos | 173.350 | 112.565 |
| | | |
| | 2024 | 2025 |
| CINenv | 4.732.586 | 5.645.754 |
| CINfp / (CIN - LICord) env | 30% | 29% |
| Km | 2,93% | 2,93% |
| α | 1,38% | 1,38% |
| OFenv (time lag) | 31.377 | 38.876 |
| OFimm env | 142.788 | 172.507 |
| OFlic _{ord} env | 717 | 894 |
| CINfp _{env} | 1.404.503 | 1.624.168 |
| OFenv (eventuale valore parametrico) | | |
| OFenv (valore puntuale) | 174.882 | 212.277 |
| OFenv | 174.882 | 212.277 |
| Rai rate | 7,56% | 7,56% |
| Raienv | 251.740 | 304.197 |
| OFISCenv (eventuale valore parametrico) | | |
| OFISCenv (valore puntuale) | 60.418 | 73.007 |
| OFiscenv | 60.418 | 73.007 |

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

Tabella 87

| | 2024 | 2025 |
|---|---------------|---------------|
| <i>Incidenza Res parametrica</i> | | |
| AMMres (eventuale valore parametrico) | | |
| AMMres (valore puntuale) | 11.063 | 14.253 |
| AMMres | 11.063 | 14.253 |
| LICord | 786 | 888 |
| LICpos | 7.988 | 4.663 |
| | | |
| | 2024 | 2025 |
| CINres | 218.073 | 233.884 |
| CINfp / (CIN - LICord) res | 38% | 36% |
| Km | 2,93% | 2,93% |
| α | 1,38% | 1,38% |
| OFres (time lag) | 1.270 | 1.437 |
| OFimm res | 5.822 | 6.398 |
| OFlic _{ord} res | 33 | 37 |
| CINfp _{res} | 82.285 | 84.636 |
| OFres (eventuale valore parametrico) | | |
| OFres (valore puntuale) | 7.125 | 7.872 |
| OFres | 7.125 | 7.872 |
| Rai rate | 7,56% | 7,56% |
| Raires | 10.271 | 11.289 |
| OFiscres (eventuale valore parametrico) | | |
| OFiscres (valore puntuale) | 2.465 | 2.709 |
| OFiscres | 2.465 | 2.709 |

3.1.2.4 - Valorizzazione componente ERC

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

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

Le tabelle seguenti illustrano i dati di conto economico riclassificati secondo la finalità richiesta al presente paragrafo. Nel caso del gestore i costi operativi non sono valorizzati ad ERC perché il gestore non dispone di una contabilità analitica che consenta di riclassificarli a costi della risorsa e a costi ambientali.

Tabella 88

| Costi ambientali ERC | Anno 2022 | | | Anno 2023 | | |
|---|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|---------|
| | ERC | ERCend | ERCal | ERC | ERCend | ERCal |
| B6) Per materie prime | 461.224 | 461.224 | 0 | 424.612 | 424.612 | 0 |
| di cui per materiali per manutenzioni | 11.128 | 11.128 | 0 | 11.520 | 11.520 | 0 |
| di cui per reagenti | 149.585 | 149.585 | 0 | 147.351 | 147.351 | 0 |
| B7) Per servizi | 1.191.267 | 1.191.267 | 0 | 1.118.461 | 1.118.461 | 0 |
| di cui per energia elettrica | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| di cui per ricerca perdite | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| di cui per smaltimento rifiuti | 28.196 | 28.196 | 0 | 13.597 | 13.597 | 0 |
| di cui per trasporto e smaltimento fanghi | 305.205 | 305.205 | 0 | 292.121 | 292.121 | 0 |
| di cui per manutenzioni ordinarie | 80.228 | 80.228 | 0 | 82.816 | 82.816 | 0 |
| di cui per altri servizi | 777.638 | 777.638 | 0 | 729.927 | 729.927 | 0 |
| B8) Per godimento beni di terzi | 309.067 | 142.422 | 166.644 | 323.155 | 149.546 | 173.609 |
| di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo | 85.785 | 85.785 | 0 | 89.827 | 89.827 | 0 |
| di cui altre spese verso altre imprese del gruppo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B9) Per il personale | 1.213.376 | 1.213.376 | 0 | 1.278.421 | 1.278.421 | 0 |
| B14) Oneri diversi di gestione | 157.360 | 53.458 | 103.902 | 140.734 | 36.830 | 103.904 |
| Totale ERC per natura | 3.332.295 | 3.061.748 | 270.547 | 3.285.383 | 3.007.870 | 277.513 |
| canoni derivazione idrica | 166.644 | | 166.644 | 173.609 | | 173.609 |
| contributi per consorzi di bonifica | 103.902 | | 103.902 | 103.904 | | 103.904 |
| contributi a comunità montane | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| canoni per restituzione acque | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| oneri aree di salvaguardia | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| Totale ERCal per destinazione | 270.547 | | 270.547 | | | 277.513 |

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

Tabella 89

| Costi ambientali ERC | ERCend | Anno 2022 | | | |
|---|-----------|-------------------------------|--------------|------------------|-------------|
| | | Stoccaggio approvvigionamento | Perdite rete | Potabilizzazione | Depurazione |
| Dettaglio ARERA costi endogeni | | | | | |
| B6) Per materie prime | 461.224 | | | 23.402 | 437.822 |
| di cui per materiali per manutenzioni | 11.128 | | | 5.541 | 5.587 |
| di cui per reagenti | 149.585 | | | 11.914 | 137.671 |
| B7) Per servizi | 1.191.267 | | | | |
| di cui per energia elettrica | 0 | | | | |
| di cui per ricerca perdite | 0 | | | | |
| di cui per smaltimento rifiuti | 28.196 | | | 219 | 27.977 |
| di cui per trasporto e smaltimento fanghi | 305.205 | | | 0 | 305.205 |
| di cui per manutenzioni ordinarie | 80.228 | | | 6.484 | 73.744 |
| di cui per altri servizi | 777.638 | | | 88.308 | 689.330 |
| B8) Per godimento beni di terzi | 142.422 | | | 8.439 | 133.983 |
| di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo | 85.785 | | | 0 | 85.785 |
| di cui altre spese verso altre imprese del gruppo | 0 | | | 0 | 0 |
| B9) Per il personale | 1.213.376 | | | 196.629 | 1.016.747 |
| B14) Oneri diversi di gestione | 53.458 | | | 1.521 | 51.937 |

3.1.2.4 - Valorizzazione componente ERC

| | | | | | |
|---------------------------------------|------------------|----------|----------|----------------|------------------|
| Totale ERC per natura di costo | 3.061.748 | 0 | 0 | 229.991 | 1.640.489 |
|---------------------------------------|------------------|----------|----------|----------------|------------------|

| Costi ambientali ERC | ERCend | Anno 2023 | | | |
|--|------------------|-------------------------------|--------------|------------------|------------------|
| | | Stoccaggio approvvigionamento | Perdite rete | Potabilizzazione | Depurazione |
| Dettaglio ARERA costi endogeni | | | | | |
| B6) Per materie prime | 424.612 | | | 45.094 | 379.518 |
| <i>di cui per materiali per manutenzioni</i> | 11.520 | | | 8.480 | 3.040 |
| <i>di cui per reagenti</i> | 147.351 | | | 24.525 | 122.826 |
| B7) Per servizi | 1.118.461 | | | 105.938 | 1.012.524 |
| <i>di cui per energia elettrica</i> | 0 | | | 0 | 0 |
| <i>di cui per ricerca perdite</i> | 0 | | | 0 | 0 |
| <i>di cui per smaltimento rifiuti</i> | 13.597 | | | 1.462 | 12.135 |
| <i>di cui per trasporto e smaltimento fanghi</i> | 292.121 | | | 0 | 292.121 |
| <i>di cui per manutenzioni ordinarie</i> | 82.816 | | | 7.645 | 75.171 |
| <i>di cui per altri servizi</i> | 729.927 | | | 96.831 | 633.096 |
| B8) Per godimento beni di terzi | 149.546 | | | 11.491 | 138.054 |
| <i>di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo</i> | 89.827 | | | 0 | 89.827 |
| <i>di cui altre spese verso altre imprese del gruppo</i> | 0 | | | 0 | 0 |
| B9) Per il personale | 1.278.421 | | | 233.116 | 1.045.305 |
| B14) Oneri diversi di gestione | 36.830 | | | 990 | 35.840 |
| Totale ERC per natura di costo | 3.007.870 | 0 | 0 | 396.629 | 2.611.241 |

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

Tabella 90

| Valori da bilancio dell'anno a-2 | 2024 | 2025 |
|--|------------------|------------------|
| B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 461.224 | 424.612 |
| B7) Altri servizi da altre imprese del gruppo | 392 | 717 |
| B7) Altri servizi da altre imprese | 1.191.267 | 1.118.461 |
| B8) Per godimento beni di terzi | 309.067 | 323.155 |
| B9) Per il personale | 1.213.376 | 1.278.421 |
| B14) Oneri diversi di gestione | -113.186 | -136.779 |
| □(1+It) | 1,137 | 1,137 |
| ERCaend | 3.481.530 | 3.420.643 |

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

Le tabelle seguenti illustrano i dati di conto economico riclassificati secondo la finalità richiesta al presente paragrafo e distinguendo tra costi RES e costi ENV.

Tabella 91

| Costi ambientali ERC | ERC | Anno 2022 | | | Anno 2023 | |
|--|------------------|---------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| | | RES | ENV | ERC | RES | ENV |
| RES/ENV | | | | | | |
| B6) Per materie prime | 461.224 | 23.402 | 437.822 | 424.612 | 45.094 | 379.518 |
| <i>di cui per materiali per manutenzioni</i> | 11.128 | 5.541 | 5.587 | 11.520 | 8.480 | 3.040 |
| <i>di cui per reagenti</i> | 149.585 | 11.914 | 137.671 | 147.351 | 24.525 | 122.826 |
| B7) Per servizi | 1.191.267 | 95.011 | 1.096.257 | 1.118.461 | 105.938 | 1.012.524 |
| <i>di cui per energia elettrica</i> | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| <i>di cui per ricerca perdite</i> | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| <i>di cui per smaltimento rifiuti</i> | 28.196 | 219 | 27.977 | 13.597 | 1.462 | 12.135 |
| <i>di cui per trasporto e smaltimento fanghi</i> | 305.205 | 0 | 305.205 | 292.121 | 0 | 292.121 |

3.1.2.5 - Valorizzazione componente RCTOT

| Costi ambientali ERC RES/ENV | ERC | Anno 2022 | | | Anno 2023 | | |
|---|------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|--|
| | | RES | ENV | ERC | RES | ENV | |
| di cui per manutenzioni ordinarie | 80.228 | 6.484 | 73.744 | 82.816 | 7.645 | 75.171 | |
| di cui per altri servizi | 777.638 | 88.308 | 689.330 | 729.927 | 96.831 | 633.096 | |
| B8) Per godimento beni di terzi | 309.067 | 175.084 | 133.983 | 323.155 | 185.100 | 138.054 | |
| di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo | 85.785 | 0 | 85.785 | 89.827 | 0 | 89.827 | |
| di cui altre spese verso altre imprese del gruppo | 0 | | 0 | 0 | | 0 | |
| B9) Per il personale | 1.213.376 | 196.629 | 1.016.747 | 1.278.421 | 233.116 | 1.045.305 | |
| B14) Oneri diversi di gestione | 157.360 | 105.424 | 51.937 | 140.734 | 104.894 | 35.840 | |
| Totale ERC per natura | 3.332.295 | 595.549 | 2.736.746 | 3.285.383 | 674.142 | 2.611.241 | |
| canoni derivazione idrica | 166.644 | 166.644 | | 173.609 | 173.609,00 | | |
| contributi per consorzi di bonifica | 103.902 | 103.902 | | 103.904 | 103.904 | | |
| contributi a comunità montane | 0 | | | 0 | | | |
| canoni per restituzione acque | 0 | | | 0 | | | |
| oneri aree di salvaguardia | 0 | | | 0 | | | |
| Totale ERCal per destinazione | 270.547 | 270.547 | 0 | 277.513 | 277.513 | 0 | |

Le tabelle seguenti illustrano i dati elaborati dal tool di calcolo nella componente ERC del Piano tariffario, tali costi, a differenza degli ERC_{end}, non sono inflazionati.

Tabella 92

| Valori da bilancio dell'anno a-2 | 2024 | 2025 |
|---|----------------|----------------|
| Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC) | 166.644 | 173.609 |
| contributi per consorzi di bonifica | 103.902 | 103.904 |
| Comunità Montane (quota ERC) | 0 | 0 |
| canoni per restituzione acque | 0 | 0 |
| oneri per la gestione di aree di salvaguardia | 0 | 0 |
| ERCaal | 270.547 | 277.513 |

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

Le tabelle seguenti illustrano i dati elaborati dal tool di calcolo nella componente ERC del Piano tariffario. Nel caso del gestore GEAL rilevano solo gli $Opex_{QT}$ attribuiti ad ERC.

Tabella 93

| | 2024 | 2025 |
|--|----------------|----------------|
| ERCQT comma 19.8 lett. a) - dati anni precedenti | 175.080 | 175.080 |
| ERCQT comma 19.8 lett. a) - consuntivo | 218.037 | 218.037 |
| ERCQT comma 19.8 lett. b) | 0 | 0 |
| ERCQT comma 19.8 lett. c) | 0 | 0 |
| ERCa_{tel} - di cui ERCQT | 175.080 | 175.080 |
| ERCa_{tel} - di cui Opnew | 0 | 0 |
| ERCa_{tel} | 175.080 | 175.080 |

3.1.2.5. Valorizzazione componente RC_{TOT}

Esplicitare e argomentare, in particolare, con riferimento:

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

- 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

3.1.2.5 - Valorizzazione componente RCTOT

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} ;

Nella seguente tabella si illustrano i ricavi delle altre attività idriche

Tabella 94

| | 2024 | 2025 |
|---|----------------|----------------|
| Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale | 0 | 0 |
| Prestazioni e servizi accessori | 0 | 0 |
| Vendita di acqua con autobotte | 56.114 | 46.519 |
| Trattamento percolati | 0 | 0 |
| Trattamento bottini | 613.082 | 792.082 |
| Installazione/manutenzione bocche antincendio | 0 | 0 |
| Vendita di servizi a terzi | 32.586 | 34.916 |
| Lavori conto terzi | 0 | 0 |
| Spurgo pozzi neri | 14.278 | 13.975 |
| Rilascio autorizzazioni allo scarico | 4.791 | 4.091 |
| Lottizzazioni | 0 | 0 |
| Riutilizzo delle acque di depurazione | 0 | 0 |
| Case dell'acqua | 45.237 | 40.866 |
| Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci) | 37.037 | 13.397 |
| <i>di cui, per "Obiettivi di sostenibilità energetica e ambientale"</i> | | |
| Totale Ra-2b2 | 45.237 | 40.866 |
| Totale Ra-2b1 | 757.888 | 904.979 |

Nella seguente tabella si illustrano i costi delle altre attività idriche

Tabella 95

| | 2024 | 2025 |
|--|----------------|----------------|
| CO altre attività idriche | 483.578 | 570.986 |
| Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie | 0 | 0 |
| Rettifiche di valori di attività finanziarie | 0 | 0 |
| Costi connessi all'erogazione di liberalità | 353 | 341 |
| Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse) | 187 | 92 |
| Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili | 0 | 0 |
| Oneri straordinari | 58 | 0 |
| Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente | 61 | 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 |
| A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | 0 | 0 |
| A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | 0 | 0 |
| A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale) | 0 | 0 |
| Rimborsi e indennizzi | 0 | 0 |
| Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari | 0 | 0 |
| <i>di cui, per "Obiettivi di sostenibilità energetica e ambientale"</i> | | |
| Totale Ca-2b2 | 90.201 | 111.693 |
| Totale Ca-2b1 | 392.718 | 458.859 |

- all'eventuale valorizzazione nell'ambito della voce connessa al verificarsi di eventi eccezionali dell'importo volto al pieno recupero dei costi di energia elettrica effettivamente sostenuti nel 2022, come risultante da apposita istanza¹⁰;

¹⁰ L'istanza in parola deve essere corredata da un piano di azioni per il contenimento del costo dell'energia (attraverso anche l'esecuzione periodica delle diagnosi energetiche e la nomina di un tecnico responsabile per la conservazione e l'uso razionale dell'energia), con una valutazione del potenziale risparmio energetico, nonché delle misure per garantire

3.1.2.5 - Valorizzazione componente RCTOT

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

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

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

Tabella 96

| | 2024 | 2025 |
|---|----------|----------|
| OpexQT effettivamente sostenuti dal gestore | 0 | 0 |
| Opexa-2QT | 0 | 0 |
| DOpexQT | 0 | 0 |

| | 2024 | 2025 |
|---|----------|----------|
| OpexQC effettivamente sostenuti dal gestore | 291.830 | 328.055 |
| Opexa-2QC | 243.966 | 243.966 |
| DOpexQC | 0 | 0 |

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

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

la sostenibilità della tariffa per le utenze finali. Ove si sia già fatto ricorso ad analogia 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.

Tabella 97

| | 2024 | 2025 |
|--|----------|----------|
| Opmis effettivamente sostenuti dal gestore | 0 | 0 |
| Opa-2mis | 0 | 0 |
| DOPmis | 0 | 0 |

- agli importi (a decurtazione dei costi riconosciuti) afferenti all’eventuale applicazione delle penalità attribuite dall’Autorità nel caso di peggioramento dello stato di efficienza di cui agli Stadi I e II della “*Tavola 3 - Stadi di valutazione delle performance di qualità contrattuale in ciascun anno di valutazione*” della RQSII e agli Stadi I e III della “*Tavola 9 – Stadi di valutazione delle performance di qualità tecnica in ciascun anno di valutazione*” della RQTI¹¹.

Nel caso del gestore non sono presenti importi delle penalità comminate al gestore sulla qualità tecnica e contrattuale come determinati da ARERA nelle Deliberazioni 476/2023 e 477/2023, da inserire nella componente RC e quindi a decurtazione dei costi operativi, considerato che le penali comminate sono oggetto di accantonamento e quindi da inserire nella componente FAcc.

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

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

Nelle tabelle seguenti si illustrano le voci prese a riferimento per il calcolo delle due componenti tariffarie.

Tabella 98

| Recupero volumi 2021 | Valori |
|------------------------------|----------------|
| Fatturato 2021 preconsuntivo | 17.854.715 |
| fatturato rideterminato | 17.692.350 |
| di cui utenti civili | 14.632.069 |
| di cui utenti industriali | 406.670 |
| di cui vendita all'ingrosso | 2.653.610 |
| Differenza | 162.365 |

Tabella 99

| Recupero inflazione 2023 | Valori |
|--|-----------|
| Costi operativi endogeni al lordo del recupero di efficienza | 4.205.046 |
| Costi operativi endogeni ERC | 2.724.534 |
| Co delta fanghi | 81.122 |

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

3.1.2.6 - Altre regole per i conguagli RCARC

| Recupero inflazione 2023 | Valori |
|-----------------------------------|------------------|
| Conguagli calcolati 2023 | 141.670 |
| Totale | 7.152.372 |
| Inflazione 2023 | 4,5% |
| Recupero straordinario inflazione | 321.857 |

3.1.2.6. Altre regole per i conguagli RCARC

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

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

➤ Analisi dei conguagli complessivi

In Tabella 100 si illustrano:

- i conguagli complessivi calcolati nel biennio regolatorio MTI-4 di pertinenza di GEAL SpA e riferiti alle sole annualità contabili 2022-2023 (Tabella 100);

Tabella 100

| Conguagli calcolati | 2022 | 2023 | Totale |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Conguaglio ricavi fatturati | 157.129 | 523.231 | 680.360 |
| Conguaglio costo energia elettrica | -441.679 | 1.104.283 | 662.604 |
| Conguaglio costo acquisti all'ingrosso | 30.005 | 132.810 | 162.814 |
| Conguaglio costi ambientali | 23.814 | 28.655 | 52.469 |
| Altri conguagli | 1.818.888 | 749.921 | 2.568.809 |
| Rc Attività b | 148.863 | 169.940 | 318.802 |
| RCres | 10.520 | 16.440 | 26.960 |
| RCarera | 380 | 937 | 1.317 |
| RCip | 0 | 0 | 0 |
| di cui per eccedenza energia elettrica | 0 | | 0 |
| di cui per variazioni di perimetro | 85.126 | 109.420 | 194.546 |
| Rimb335 | 0 | 0 | 0 |
| RCappr | 1.595.414 | 0 | 1.595.414 |
| DeltaOpexQC | 0 | 0 | 0 |
| DeltaOpexQT | 0 | 0 | 0 |
| DeltaOpsocial | -9.670 | -10.215 | -19.885 |
| DeltaOpmis | 0 | 0 | 0 |
| Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR | 0 | 0 | 0 |
| Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR | -11.744 | -11.744 | -23.488 |
| di cui per volumi 2021 | 0 | 162.365 | 162.365 |
| Conguaglio energia elettrica 2021 | 0 | -9.078 | -9.078 |
| di cui per recupero inflazione 2023 | 0 | 321.857 | 321.857 |
| RCARC - art. 29 lett a) MTI-4 | 0 | 0 | 0 |
| RCARC - art. 29 lett b) MTI-4 | 0 | 0 | 0 |
| RCARC - art. 29 lett c) MTI-4 | 0 | 0 | 0 |
| Totale conguagli | 1.588.157 | 2.538.900 | 4.127.057 |

Nella seguente tabella si rappresentano i conguagli a valori inflazionati

Tabella 101

| Conguagli calcolati inflazionati | 2022 | 2023 | Totale |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Conguagli calcolati 2022-2027 | 1.588.157 | 2.538.900 | 4.127.057 |
| Inflazione | 1,1370 | 1,0880 | 1,1068 |

| | | | |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Conguagli calcolati inflazionati | 1.805.671 | 2.762.323 | 4.567.994 |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|

- la rimodulazione dei conguagli proposta nella presente predisposizione tariffaria al fine di contemperare l'esigenza di salvaguardare l'equilibrio economico finanziario del gestore e la sostenibilità della tariffa agli utenti finali (Tabella 102);

Tabella 102

| Rimodulazione conguagli | 2024 | 2025 |
|---|-----------|-----------|
| Conguagli calcolati inflazionati | 1.805.671 | 2.762.323 |
| Rimodulazione conguagli | 250.000 | 500.000 |
| eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4 | 0 | |
| RC MTI-4 post 2029 | 3.817.994 | |

Si segnala che per quanto riguarda RCapp post 2023 l'importo è stato deflazionato con il tasso del 13,7% al fine di neutralizzare l'effetto della rivalutazione monetaria nelle more della sentenza del Consiglio di Stato che si dovrà esprimere sul riconoscimento degli interessi sui conguagli. In questo modo si riconosce solo l'inflazione sui conguagli maturati nell'anno a-2 come previsto dalla deliberazione ARERA e i conguagli pregressi rinviati a futuro recupero sono sempre riportati a moneta costante. Inoltre, il mancato deflazionamento del valore RCapp genererebbe la duplicazione dell'inflazione sui conguagli calcolati 2023, già riconosciuta su tale componente nel foglio altri dati economici e finanziari alla voce "Costi operativi e conguagli comma 28.3 lett. b) MTI-4"

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:

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

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

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

Tabella 103

| Composizione ricavi alla base del theta | Ricavi 2022 base teta 2024 | Ricavi 2023 base teta 2025 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Ricavi utenti finali civili | 16.654.701 | 16.270.039 |
| Ricavi utenti finali industriali | 509.896 | 437.321 |
| Ricavi colonna a (Ra) | 58.404 | 57.699 |
| Prestazioni e servizi accessori | 58.404 | 57.699 |
| Vendita di acqua con autobotte | 0 | 0 |
| Gestione fognature bianche | 0 | 0 |

3.2.2 - Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

| Composizione ricavi alla base del theta | Ricavi 2022 base teta 2024 | Ricavi 2023 base teta 2025 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali | 0 | 0 |
| Ricavi vendita all'ingrosso | 2.832.842 | 2.776.106 |
| Tarif2019*Vscal | 20.055.843 | 19.541.166 |
| Ricavi colonna b (Rb) | 803.125 | 945.845 |
| Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale | 0 | 0 |
| Prestazioni e servizi accessori | 0 | 0 |
| Vendita di acqua con autobotte | 56.114 | 46.519 |
| Trattamento percolati | 0 | 0 |
| Trattamento bottini | 613.082 | 792.082 |
| Installazione/manutenzione bocche antincendio | 0 | 0 |
| Vendita di servizi a terzi | 32.586 | 34.916 |
| Lavori conto terzi | 0 | 0 |
| Spurgo pozzi neri | 14.278 | 13.975 |
| Rilascio autorizzazioni allo scarico | 4.791 | 4.091 |
| Lottizzazioni | 0 | 0 |
| Riuso delle acque di depurazione | 0 | 0 |
| Case dell'acqua | 45.237 | 40.866 |
| Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci) | 37.037 | 13.397 |
| Fatturato alla base del calcolo del Theta | 20.858.968 | 20.487.011 |

3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni relative al moltiplicatore tariffario si trovano in Tabella 104.

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

Tabella 104

| Descrizione | 2024 | 2025 |
|---|-------|-------|
| Theta predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR | 1,040 | 1,082 |
| Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO) | SI | SI |

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

[Da definire].

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

La morosità è stata calcolata applicando il valore UR inferiore a quello massimo consentito da ARERA per il cluster geografico di appartenenza e prossimo al valore effettivo dichiarato dalla Società, pari al 1,85%, in discontinuità con la precedente predisposizione tariffaria che ha applicato il 3%.

– 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

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

attività con riferimento alle quali lo stesso Ente sia risultato inadempiente e per le quali siano stati esercitati i poteri sostitutivi di cui alla disposizione da ultimo citata.

Le spese di funzionamento nel caso del gestore sono calcolate seguendo il meccanismo ordinario di valorizzazione tariffaria sulla base del costi rilevato in bilancio nell'anno a-2.

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

Nella seguente tabella si indicano i valori del VRG e del moltiplicatore tariffario calcolati prima delle rinunce e rimodulazioni concordate con il gestore.

Tabella 105

| | 2024 | 2025 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| VRGa calcolato | 25.661.675 | 28.928.530 |
| Ja calcolato | 1,230 | 1,412 |
| Limite al VRGa | 22.621.551 | 24.095.598 |
| Limite al moltiplicatore | 1,085 | 1,176 |
| info predisposizione iniziale | sovracap | sovracap |

In Tabella 106 si riportano i valori dei VRG e dei Teta approvati conseguenti alla rimodulazione dei conguagli e delle detrazioni compiute sui valori calcolati in accordo con il gestore.

Tabella 106

| | 2024 | 2025 |
|---|-------------------|-------------------|
| VRGa calc post ulteriori rimodulazioni | 21.693.327 | 22.158.751 |
| Ja calc post ulteriori rimodulazioni | 1,040 | 1,082 |
| Limite al VRGa post ulteriori rimodulazioni | 22.621.551 | 23.106.890 |
| Limite al moltiplicatore post ulteriori rimodulazioni | 1,085 | 1,128 |
| info predisposizione finale | nei limiti | nei limiti |

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

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

3.2.4 - Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

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

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

Riepilogo delle decisioni in Tabella 107:

Tabella 107

| | 2024 | 2025 |
|--|------------|------------|
| VRGa (calcolo per applicabile) | 21.693.327 | 22.158.751 |
| Ja (calcolo per applicabile) | 1,040 | 1,082 |
| Limite al VRGa (calcolo per applicabile) | 22.621.551 | 23.106.890 |
| Limite al moltiplicatore (calcolo per applicabile) | 1,085 | 1,128 |
| info predisposizione applicabile | nei limiti | nei limiti |

3.2.4. Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

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

Tabella 108

| Descrizione | Theta | Note |
|---|-------|---|
| Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023 | 1,272 | Valori del theta tariffa anno base 2019 |
| Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024 | 1,319 | Valori del theta tariffa anno base 2019 |

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

Nessun commento a riguardo.

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

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

4.1. Piano tariffario

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

Nel caso di GEAL l'affidamento termina nel 2025 e pertanto le elaborazioni tariffarie a fine concessione sono sviluppate con il tool di calcolo ARERA.

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

Nessuna precisazione in merito.

4.2.Schema di conto economico

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

Ricavi

I ricavi da tariffe (al lordo del FoNI) sono costruiti pari ai Ricavi effettivamente fatturati da articolazione tariffaria (ovvero $g^a \cdot \sum_u \text{tarif}_u^{2015} \cdot (v\text{scal}_u^{a-2})^T$) esclusi gli RC Tot, supponendo quindi che il Gestore abbia già iscritto i conguagli nei bilanci degli esercizi precedenti.

I ricavi da tariffe includono la componente tariffaria FoNI considerato che la Società iscrive il FoNI a ricavo di esercizio.

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

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

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

Costi

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

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

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

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

Ammortamenti

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

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

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

Interessi passivi

Gli interessi passivi sono pari agli interessi simulati per il nuovo finanziamento in aggiunta al piano di rimborso previsto per i finanziamenti in essere. Gli interessi sui nuovi finanziamenti sono calcolati ipotizzando prudenzialmente il tasso all-in al 3%.

Ires

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

Irap

E' calcolata pari al prodotto del risultato ante imposte e l'aliquota indicata dal compilatore, pari a 5,12% per la Regione Toscana.

4.3.Rendiconto finanziario

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

Ricavi Operativi

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

Costi operativi monetari

I costi operativi sono pari a quelli del Conto Economico.

Imposte

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

Flussi di cassa economico

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

Variazioni circolante commerciale

La variazione del circolante è calcolata tenendo in considerazione dell'assorbimento dei crediti e debiti al 31 dicembre 2021 e in aggiunta le tempistiche di incasso e liquidazione dei crediti e debiti di nuova formazione a partire dal 1 gennaio 2022.

Variazione credito IVA / debito IVA

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

Flussi di cassa operativo

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

Investimenti con utilizzo del FoNI

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

Altri investimenti

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

Flusso di cassa ante fonti finanziamento

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

FoNI

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

Erogazione debito finanziario a breve

La voce è posta pari a zero.

Erogazione debito finanziario medio - lungo termine

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

Erogazione contributi pubblici

Si tratta dei contributi presenti nello Sviluppo Tariffario.

Apporto capitale sociale/ Cassa

Non è previsto alcun apporto di nuovo capitale sociale. Si riparte dalla cassa disponibile al 31.12.2023.

Flusso di cassa disponibile per rimborsi

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

Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi

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

Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi

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

Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti

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

Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti

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

Totale servizio del debito

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

Flusso di cassa disponibile post servizio del debito

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

Valore residuo a fine concessione

È pari al valore indicato nel Piano Tariffario.

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

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

Di seguito nella figura si indica lo stock del valore residuo e di debito non rimborsato a fine concessione.

INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

TIR unlevered

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

TIR levered

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

ADSCR

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

DSCR minimo

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

LLCR

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

La delibera 639/2023/R/idr:

- ✓ non richiede che al termine dell'affidamento sia completamente rimborsato il nuovo finanziamento, eventualmente necessario per la realizzazione del piano degli interventi;
- ✓ il prospetto di rendiconto finanziario previsto nel Tool ARERA MTI4, mette in relazione le voci "valore residuo" e "Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)"

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

Tabella 109

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

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

Nel caso della Gestione si rappresentano i seguenti risultati.

4.4 - Stato patrimoniale

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

Tabella 110

| Sintesi | Valori |
|---|------------|
| Valore residuo a fine concessione | 27.943.961 |
| Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi) | - |
| Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato | VERO |
| Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento | VERO |
| Il risultato d'esercizio del conto economico è in equilibrio in tutti gli anni di affidamento | VERO |
| La cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è sempre positiva | VERO |
| Lo Stato Patrimoniale bilancia ogni anno | VERO |
| I flussi di cassa bilanciano complessivamente tra fonti e impieghi | VERO |

4.4.Stato patrimoniale

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

Lo sviluppo dello Stato Patrimoniale avviene a partire dalla situazione esistente dei crediti e debiti in essere al 31.12.2023 alla quale si aggiungono le variazioni rilevate sui flussi del CE e del rendiconto finanziario.

5. Eventuali istanze specifiche

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

Per quanto riguarda le istanze si segnalano quelle inserite nella voce variazioni sistemiche e/o eventi eccezionali in continuità con quanto fatto a partire dal 2021. A partire dall'anno 2021 la Società ha infatti richiesto la valorizzazione dei costi afferenti alla gestione di 4 case che distribuiscono acqua di alta qualità. Rispetto alle iniziali 4 case dell'acqua nel corso del biennio 2022 e 2023 sono progressivamente salite 9 in tutto il territorio comunale gestito. Dall'istanza sono stati esclusi i costi del personale considerato che la società non ha proceduto a nuove assunzioni per lo svolgimento di tale attività.

Per i restanti costi valorizzati nelle componenti tariffarie a specifiche finalità il gestore ha prodotto relazioni istruttorie finalizzate alla rendicontazione dei costi effettivamente sostenuti.

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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Non pertinente alla gestione.