



Ambito Territoriale Peligno Alto Sangro

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA MTI-4

Determina DTAC n. 1/2024 – Allegato 3

Tariffe del Servizio Idrico Integrato SACA SpA



Sommario

1.	INFORMAZIONI SULLA GESTIONE	3
1.1.	PERIMETRO DELLA GESTIONE E SERVIZI FORNITI	3
1.1.1.	<i>Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione [eventuale]</i>	<i>5</i>
1.2.	PRECISAZIONI SU SERVIZI SII E ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE	5
1.3.	ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI	6
2.	DATI RELATIVI ALLA GESTIONE NELL'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE	6
2.1.	DATI PATRIMONIALI	7
2.1.1.	<i>Fonti di finanziamento</i>	<i>7</i>
2.1.2.	<i>Altri dati economico-finanziari</i>	<i>12</i>
2.2.	DATI DI CONTO ECONOMICO	18
2.2.1.	<i>Dati di conto economico</i>	<i>18</i>
2.2.2.	<i>Focus sugli scambi all'ingrosso</i>	<i>26</i>
2.3.	DATI RELATIVI ALLE IMMOBILIZZAZIONI	29
2.3.1.	<i>Investimenti e dismissioni</i>	<i>29</i>
2.3.2.	<i>Infrastrutture di terzi</i>	<i>33</i>
2.3.3.	<i>Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi</i>	<i>34</i>
2.4.	CORRISPETTIVI APPLICATI ALL'UTENZA FINALE	35
2.4.1.	<i>Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023</i>	<i>35</i>
3.	PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA	38
3.1.	POSIZIONAMENTO NELLA MATRICE DI SCHEMI REGOLATORI	38
3.1.1.	<i>Selezione dello schema regolatorio</i>	<i>38</i>
3.1.1.1.	<i>Ammortamento finanziario</i>	<i>39</i>
3.1.1.2.	<i>Valorizzazione FNInew, a</i>	<i>40</i>
3.1.2.	<i>Valorizzazione delle componenti del VRG</i>	<i>41</i>
3.1.2.1.	<i>Valorizzazione componente Capexa</i>	<i>43</i>
3.1.2.2.	<i>Valorizzazione componente FoNI</i>	<i>45</i>
3.1.2.3.	<i>Valorizzazione componente Opex</i>	<i>45</i>
3.1.2.4.	<i>Valorizzazione componente ERC</i>	<i>51</i>
3.1.2.5.	<i>Valorizzazione componente RC_{TOT}</i>	<i>53</i>
3.1.2.6.	<i>Altre regole per i conguagli RC_{ARC}</i>	<i>56</i>
3.2.	MOLTIPLICATORE TARIFFARIO	57
3.2.1.	<i>Calcolo del moltiplicatore</i>	<i>57</i>
3.2.2.	<i>Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente</i>	<i>58</i>
3.2.3.	<i>Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente]</i>	<i>59</i>
3.2.4.	<i>Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati</i>	<i>60</i>
4.	PIANO ECONOMICO-FINANZIARIO DEL PIANO D'AMBITO (PEF)	60
4.1.	PIANO TARIFFARIO	60
4.2.	SCHEMA DI CONTO ECONOMICO	61
4.3.	RENDICONTO FINANZIARIO	62
4.4.	STATO PATRIMONIALE	64
5.	EVENTUALI ISTANZE SPECIFICHE	65
6.	NOTE E COMMENTI SULLA COMPILAZIONE DEL FILE RDT2024	65
7.	SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA AI SENSI DELL'ART. 31 DEL MTI-3 [EVENTUALE]	68

1. Informazioni sulla gestione

1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

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

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

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 172 del D.Lgs. 152/2006 si attesta che il gestore possiede titolo giuridico conforme alla normativa pro tempore vigente nell'esercire il servizio idrico integrato.

La società è affidataria *in house providing* del servizio in forza della deliberazione dell'Assemblea d'Ambito n. 16 del 29 giugno 2007.

La Regione Abruzzo ha approvato, con la LR n. 24 del 22 agosto 2022, l'estensione dell'affidamento, allineando il termine della concessione al 31 dicembre 2027. L'art. 10 della richiamata legge ha infatti stabilito che: "al fine di consentire il rispetto delle tempistiche per la realizzazione degli interventi del servizio idrico integrato previsti nel Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), gli affidamenti del servizio in essere nell'ambito territoriale unico regionale, conformi alla vigente legislazione, la cui scadenza sia antecedente alla data del 31 dicembre 2027, sono allineati a detta data."

Tabella 1

Tipo affidamento	-	Affidamento del SII
Data inizio affidamento	gg/mm/aaaa	29/06/2007
Data fine affidamento	gg/mm/aaaa	31/12/2027
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 non è interessata da procedure di affidamento in corso di definizione.

- c) descrivere il territorio servito;

La società opera nel settore del servizio idrico integrato ed eroga i servizi di acquedotto, fognatura e depurazione nei Comuni ricadenti all'interno dell'ATO n. 3 Peligno Alto Sangro come risulta dall'anagrafica ATID.

- d) indicare i servizi del SII forniti.

L'ambito delle attività svolte è riassunto sinteticamente in Tabella 2 e non vi sono modifiche rilevanti da comunicare.

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

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

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

La società SACA S.p.A. anche nel biennio 2022-2023 come già in precedenza ha gestito per conto dei comuni di Alfedena e Scontrone la vendita di acqua all'ingrosso, ed ha continuato a gestire anche la conduzione tecnica ed operativa degli impianti di depurazione dei comuni di Scontrone, Anversa, Villetta Barrea e Barrea.

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"

Pertanto, nei comuni in cui il gestore vende acqua all'ingrosso e/o gestisce il servizio di depurazione per conto del comune SACA S.p.A. figura come grossista ai sensi delle "definizioni" della delibera 639/2023/R/IDR: "Gestore grossista è il soggetto che eroga ad altri soggetti, diversi dagli utenti finali domestici, il servizio di captazione e/o adduzione e/o distribuzione e/o potabilizzazione e/o fornitura di acqua all'ingrosso e/o i servizi di fognatura e depurazione, anche funzionali a più ATO; ai fini della procedura di calcolo tariffario, è considerato tale anche il gestore del SII che delega ad altro gestore del SII la fatturazione del servizio".

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 fattispecie non è presente nel caso del gestore.

1.2. Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

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

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

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

Le attività svolte sono quelle descritte in Tabella 2.

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

1.3. Altre informazioni rilevanti

EsPLICITARE la situazione in merito a:

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

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

- Il gestore ha adottato la Carta del Servizio Idrico Integrato in conformità alla deliberazione ARERA 655/2015/R/idr e ad oggi aggiornata alle più recenti deliberazioni adottate in materia di qualità contrattuale e tecnica;
 - ERSI ha accertato che il gestore non applica il minimo impegnato alle utenze domestiche né a quelle non domestiche, ovvero, non esiste alcuna disposizione nel regolamento di fornitura che obbliga l'utente a pagare un quantitativo di metri cubi minimo a prescindere dal reale consumo;
 - Il Gestore ha effettuato regolari versamenti alla Cassa per i servizi energetici (CSEA) delle componenti tariffarie perequative.
- stato di eventuali procedure di crisi di impresa (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
 - ricorsi pendenti;
 - sentenze passate in giudicato nell'ultimo biennio.

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

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

2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale

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

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

Al riguardo si specifica che:

- i dati economico-finanziari del consuntivo 2022 sono stati ottenuti facendo riferimento al bilancio di verifica (conto economico e stato patrimoniale), il bilancio pubblicato (comprensivo di nota integrativa e relazione sulla gestione) e, ove necessario, il dettaglio dei movimenti contabili del singolo conto o altri prospetti interni di riconciliazione;
- i dati economico-finanziari 2023 sono anch'essi basati sui dati del bilancio di verifica e del consuntivo di bilancio 2023;

- i dati di fatturato agli utenti finali civili e industriali e di vendita all'ingrosso sul 2021 e 2022 e 2023 sono di competenza e derivano dalla fatturazione emessa agli utenti e ai gestori e/o dalle rilevazioni compiute in contabilità;

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

In generale:

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

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

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

- mediante il sistema automatizzato di raccolta dati trasmesso al Gestore con nota ufficiale via PEC e che prevede una serie di controlli e verifiche di completezza, coerenza e congruità dei dati;
- raccolta e verifica di dati analitici derivanti da bilanci di verifica e libro cespiti alla base del bilancio di esercizio;
- da successivi approfondimenti fatti con la Società in un percorso di validazione dei dati svolto in procedura partecipata con la medesima Società.

2.1.Dati patrimoniali

2.1.1. Fonti di finanziamento

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

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

Tabella 3

		ANNO 2022	ANNO 2023
Mezzi Propri	Euro	7.808.592	7.811.466
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	5.234.828	3.739.176
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	4,32%	7,77%
Prestiti obbligazionari	Euro	0	0
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%
Altre passività consolidate	Euro	2.190.693	2.497.892
Finanziamenti a breve termine	Euro	356.652	351.542
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	31,67%	142,73%

		ANNO 2022	ANNO 2023
Altre passività correnti	Euro	10.765.051	10.976.617
Debiti tributari	Euro	624.420	682.862
TFR	Euro	473.056	449.855
Fondo di quiescenza	Euro	0	0
Fondo rischi e oneri	Euro	246.391	272.463
Fondo rischi su crediti	Euro	0	0
Fondo svalutazione crediti	Euro	1.085.471	1.354.790
Valore Deposito cauzionale	Euro	0	0
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro	0	0
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro	0	0
Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro	0	0
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti <i>comma 10.1 lett. f) MTI-4</i>	Euro	2.902	2.902
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro	0	0

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

Tabella 4

Verifica MEZZI PROPRI	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
A) PATRIMONIO NETTO (da bilancio)	Euro	7.808.592	7.811.466	
MEZZI PROPRI RDT SII+AAI	Euro	7.808.592	7.811.466	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	0	0	

MEZZI DI TERZI (Esclusivamente riconducibili al SII e AAI)		Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
D) Totale Debiti (Totale Voce D del bilancio)	Euro	19.171.644	18.248.089	
MEZZI di TERZI RDT SII+AAI	Euro	19.171.644	18.248.089	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	0	0	

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

Debiti finanziari		Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
3) Debiti verso soci per finanziamenti	Euro	0	0	
4) Debiti verso banche	Euro	5.591.480	4.090.718	
5) Debiti verso altri finanziatori	Euro	0	0	
D) Debiti Finanziari (da bilancio)	Euro	5.591.480	4.090.718	
Debiti finanziari RDT	Euro	5.591.480	4.090.718	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	0	0	

Interessi e oneri finanziari		Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
C17) Interessi ed altri oneri finanziari (da bilancio)	Euro	339.100	792.305	
Interessi ed altri oneri finanziari (SII e AAI)	Euro	339.100	792.305	
Interessi su debiti finanziari di medio-lungo termine	Euro	226.143	290.535	
Interessi su debiti finanziari di breve termine	Euro	112.956	501.770	
Interessi su prestiti obbligazionari	Euro			
Altri interessi e oneri	Euro			
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	0	0	

Verifica TFR	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (da bilancio)	Euro	473.056	449.855	
TFR RDT (incluso TFM)	Euro	473.056	449.855	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	0	0	

Verifica FONDO RISCHI	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
B) Fondi rischi e oneri (Da bilancio)	Euro	246.391	272.463	
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	246.391	272.463	
Fondo rischi e oneri - RDT	Euro	246.391	272.463	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	0	0	

Verifica FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
Fondo rischi su crediti e svalutazione crediti (Da bilancio)	Euro	1.085.471	1.354.790	
Fondo rischio crediti e svalutazione crediti RDT	Euro	1.085.471	1.354.790	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	0	0	

Per quanto riguarda l'anno 2022 i Debiti vs. banche esigibili oltre l'esercizio fanno riferimento ai mutui contratti a lunga scadenza, come meglio evidenziati nel prospetto della tabella successiva.

Tabella 5

Mutui	Consistenza iniziale	Variazione in diminuzione	Variazione in diminuzione	Debito esigibile oltre l'esercizio successivo
	Debito esigibile entro l'esercizio più debito esigibile oltre l'esercizio	Debito esigibile entro l'esercizio successivo	Quota capitale liquidata nell'anno in corso	
BPER DI REGGIO EMILIA del 27/10/2010 mutuo chirografario di 180 mesi a tasso variabile € 2.800.000,00 N. 20069337	978.752	197.774	200.810	780.978
B.C.C. del 20/08/2013 Mutuo chirografario di 180 mesi a tasso variabile € 130.000,00 N. 010/027344	59.808	9.091	9.122	50.718
B.C.C. del 12/07/2017 Mutuo chirografario di 60 mesi a tasso variabile € 80.000,00 n. 012/030749/0 spese istruttorie 380,00	0	0	10.038	0
BPER DI REGGIO EMILIA - Mutuo rinegoziato ex ATO n.3213406 del 29/06/2016 - tasso variabile - 9 anni e 4 mesi - di € 1.861.000,00 - spese istruttorie 18.610,00 - N. 03838029	733.690	249.563	238.482	484.127

Mutui	Consistenza iniziale	Variazione in diminuzione	Variazione in diminuzione	Debito esigibile oltre l'esercizio successivo
	Debito esigibile entro l'esercizio più debito esigibile oltre l'esercizio	Debito esigibile entro l'esercizio successivo	Quota capitale liquidata nell'anno in corso	
Contratto di finanziamento in Pool ICCREA (1.300.000)/BCC(300.000)- Mutuo chirografario ICCREA/BCC n. 2508 /1 del 11/10/2016 di € 1.600.000,00 tasso variabile - 5 anni e 6 mesi - spese istruttorie 20.000,00	424.597	339.746	328.111	84.851
Contratto di finanziamento in Pool ICCREA (800.000)/BCC(300.000)- Mutuo chirografario n. 4602/1 del 10/03/2020 di € 1.100.000,00 tasso variabile - 7 anni- spese istruttorie 12.316,00	824.770	184.915	178.583	639.855
Contratto di finanziamento in Pool ICCREA (700.000)/BCC(300.000)- Mutuo chirografario n. 5136 del 11/12/2020 di € 1.000.000,00 tasso variabile - 6 anni - spese istruttorie 17.500,00 – Garanzia Statale	800.400	193.948	188.237	606.451
Contratto di finanziamento UNICREDIT - Mutuo chirografario n. 93109215 del 18/05/2022 di € 1.500.000,00 tasso fisso 2,50 - 6 anni - spese istruttorie 4.500 - Garanzia statale	1.412.811	333.333	83.333	1.079.478
TOTALI	5.234.828	1.508.370	1.236.715	3.726.458

E' stata pagata nel corso dell'esercizio per i mutui sopra citati oltre alla quota in c/capitale anche la quota in conto interessi pari ad € 226.144 riportata nella voce C17 e) del Conto Economico.

Come evidenziato nella tabella precedente, in data 18/05/2022 è stato acceso un mutuo chirografario dell'importo di € 1.500.000 presso l'UNICREDIT assistito da garanzia SACE ai sensi dell'art. 1-bis del D.L. 8 aprile 2020 n. 23 – come introdotto dall'art. 1, comma 209, della Legge 30/12/2020 n. 178 – convertito con modificazioni con Legge n. 40 del 05/06/2020 e successive modifiche ed integrazioni. La garanzia SACE copre l'80% dell'intero finanziamento di € 1.200.000. Tale mutuo è destinato a far fronte al rincaro del costo energetico sostenuto nel corso dell'esercizio "Sostegno ai sensi del Decreto legge n. 23 del 2020".

Per quanto riguarda l'anno 2023 i Debiti vs. banche esigibili oltre l'esercizio fanno riferimento ai mutui contratti a lunga scadenza, come meglio evidenziati nel prospetto della tabella successiva:

Tabella 6

Mutui	Consistenza iniziale	Variazione in diminuzione	Variazione in diminuzione	Debito esigibile oltre l'esercizio successivo
	Debito esigibile entro l'esercizio più debito esigibile oltre l'esercizio	Debito esigibile entro l'esercizio successivo	Quota capitale liquidata nell'anno in corso	
BPER DI REGGIO EMILIA del 27/10/2010 mutuo chirografario di 180 mesi a tasso variabile € 2.800.000,00 N. 20069337	782.958	206.116	197.774	576.841
B.C.C. del 20/08/2013 Mutuo chirografario di 180 mesi a tasso variabile € 130.000,00 N. 010/027344	50.889	9.231	9.091	41.658
BPER DI REGGIO EMILIA - Mutuo rinegoziato ex ATO n.3213406 del 29/06/2016 - tasso variabile - 9 anni e 4 mesi - di € 1.861.000,00 - spese istruttorie 18.610,00 - N. 03838029	486.921	261.158	249.563	225.763
Contratto di finanziamento in Pool ICCREA (1.300.00)/BCC(300.000)-Mutuo chirografario ICCREA/BCC n. 2508 /1 del 11/10/2016 di € 1.600.000,00 tasso variabile - 5 anni e 6 mesi - spese istruttorie 20.000,00	86.797	86.797	339.746	0
Contratto di finanziamento in Pool ICCREA (800.00)/BCC(300.000)- Mutuo chirografario n. 4602/1 del 10/03/2020 di € 1.100.000,00 tasso variabile – 7 anni - spese istruttorie 12.316,00	641.666	191.409	184.915	450.257
Contratto di finanziamento in Pool ICCREA (700.000)/BCC(300.000)- Mutuo chirografario n. 5136 del 11/12/2020 di € 1.000.000,00 tasso variabile - 6 anni - spese istruttorie 17.500,00 Garanzia Statale	609.590	199.781	193.948	409.810
Contratto di finanziamento UNICREDIT - Mutuo chirografario n. 93109215 del 18/05/2022 di € 1.500.000,00 tasso fisso 2,50 - 6 anni - spese istruttorie 4.500 - Garanzia statale	1.080.354	333.333	333.333	747.021
TOTALI	3.739.176	1.287.825	1.508.370	2.451.350

E' stata pagata nel corso dell'esercizio per i mutui sopra citati oltre alla quota in c/capitale anche la quota in conto interessi pari ad € 290.535 riportata nella voce C17 e) del Conto Economico. Come già rappresentato nelle precedenti predisposizioni tariffarie, il gestore SACA S.p.A. rimborsa direttamente alla banca le rate dei mutui per l'uso di infrastrutture di terzi, che in precedenza venivano versati all'Ente d'Ambito, il quale poi li girava all'istituto di credito. Pertanto, ai fini tariffari si continua a considerare l'importo che annualmente l'Ente d'Ambito avrebbe ricevuto da SACA S.p.A. come rimborso mutui per l'uso di infrastrutture di terzi.

Nei "Mezzi di Terzi" troviamo anche Finanziamenti a breve termine come sotto riportati:

Tabella 7

Finanziamenti a breve termine	2022	2023
Debiti Vs. banche	356.652	351.542
TOTALE	356.652	351.542

Tra i debiti bancari troviamo il saldo passivo Vs. banche concessionarie di scoperti bancari e più precisamente per l'anno 2022:

• Banca di Credito Cooperativo di Pratola P.	€ 285.128
• BPER Filiale di Sulmona	€ 71.524
TOTALE	€ 356.652

e la quota per l'esercizio successivo, dei mutui contratti a lunga scadenza pari ad € 1.508.370.

Per l'anno 2022:

• Banca di Credito Cooperativo di Pratola P.	€ 214.422
• BPER Filiale di Sulmona	€ 137.120
TOTALE	€ 351.542

e la quota per l'esercizio successivo, dei mutui contratti a lunga scadenza pari ad € 1.639.367.

Sempre nei "Mezzi di Terzi", troviamo inoltre queste altre passività come sotto riportate.

Tabella 8

Altre passività	2022	2023
Debiti Vs. fornitori	10.521.972	10.736.566
Esigibili entro l'esercizio successivo	10.521.972	10.736.566
Debiti tributari	624.420	682.862
Debiti previdenziali	243.079	240.051
Altri debiti	2.190.693	2.497.892
Esigibili oltre l'esercizio successivo	821.392	1.136.374

2.1.2. Altri dati economico-finanziari

In particolare:

– Commentare modifiche significative rispetto agli anni precedenti;

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

Nel proseguo della relazione si dettagliano comunque le varie sezioni presenti nel foglio altri dati economico-finanziari.

➤ Sezione TFR, FONDO RISCHI E ALTRI

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

Tabella 9

TFR, FONDO RISCHI E ALTRI	ANNO 2022	ANNO 2023
TFR	473.056	449.855
Fondo di quiescenza	0	0
Fondo rischi e oneri	246.391	272.463
Fondo rischi su crediti	0	0
Fondo svalutazione crediti	1.085.471	1.354.790
Valore Deposito cauzionale	0	0
Fondo imposte e tasse (anche differite)	0	0
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	2.902	2.902
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	0	0

➤ Sezione Morosità

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

Tabella 10

MOROSITA'	ANNO 2022	ANNO 2023
Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato	7,17%	6,17%
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità	45.300	46.737

➤ Sezione imposte

Nella tabella seguente si indicano le imposte.

Tabella 11

IMPOSTE	ANNO 2022	ANNO 2023
IRES	0	0
IRAP	0	53.271
Imposte differite	13.093	0
Imposte anticipate	0	-70.029
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	0	0

➤ Sezione ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA

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

Tabella 12

ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA	ANNO 2022	ANNO 2023
Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	39.312	52.525
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	88.799	114.770
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	121.655	-30.643
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	39.684	47.814

ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA	ANNO 2022	ANNO 2023
Componente $[(1+\gamma O P_{i,j}) \cdot \max(0; \Delta O p_{ex})]$ (importo fatturato)	0	0

➤ Sezione ALTRI DATI PER CALCOLO RC

La prima tabella riguarda le seguenti componenti a conguaglio:

- L'importo effettivamente pagato per il contributo ARERA,
- Gli importi relativi alle variazioni sistemiche e/o eventi eccezionali compreso il recupero dell'eccedenza di costo di energia elettrica non ricompreso dalla componente RC_{ee} come risultante da apposita istanza presentata dal gestore ed accolta da ERSI;
- Il Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere non rilevante per il gestore;
- Rimborsi sentenza CC 335/2008 eccedenti la quota riconosciuta in tariffa non presente nel caso del gestore;
- La componente relativa al $FONI_{noninv}$ non presente nel caso del gestore;
- Il valore del FONI 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;

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

Tabella 13

ALTRI DATI PER CALCOLO RC	ANNO 2022	ANNO 2023
Contributo versato ad ARERA	3.434	4.094
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	1.201.722	0
di cui: per eventi eccezionali, energia elettrica	1.201.722	
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
$FONI_{noninv}$	0	0
$FoNI_{spesa}$ ai sensi del comma 36.3 MTI-4	1.041.111	1.726.543
Scostamento in ordine ai volumi fatturati - comma 28.3 lett. a) MTI-4		380.673
Costi operativi e conguagli - comma 28.3 lett. b) MTI-4		5.715.500

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

Tabella 14

Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali (Da rendicontare solo i costi iscritti non conguagliabili in altre componenti tariffarie) Per il riconoscimento di questi costi è necessario presentare istanza separata e motivata allegando una relazione istruttoria				
Descrizione evento eccezionale o variazione sistemica	Importo (Euro)	Anno	Evento eccezionale variazione sistemica	Categoria CEE
Recupero del costo energia Elettrica	1.201.722	2022	Evento Eccezionale, energia elettrica	B7

Sulla base di quanto previsto dall'Autorità all'art. 29 del MTI-4, in ottemperanza a talune sentenze del Consiglio di Stato, l'Ente di governo dell'ambito ha proceduto, su istanza del gestore per la copertura dei costi efficienti, a riconsiderare le predisposizioni tariffarie relative alle precedenti annualità, valorizzando la componente di conguaglio aggiuntiva per il seguente RC_{ARC}^a .

- 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;

Non sono invece presenti Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR e Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR.

Tabella 15

ALTRI DATI PER CALCOLO RC	ANNO 2022	ANNO 2023
RCARC - art. 29 lett a) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	0	0
RCARC - art. 29 lett b) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	0	0
RCARC - art. 29 lett c) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	1.484	1.484
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	0	0
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	0	0

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

- **OpexQT (al lordo degli ERC) (commi 19.8, 26.1 e 28.1 MTI-4).** Il gestore non è tenuto alla rendicontazione degli importi in quanto non sono stati oggetto di istanza di riconoscimento nelle precedenti predisposizioni tariffarie;
- **OpexQC - 655/2015/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4).** Il gestore non ha presentato relazione istruttoria per la rendicontazione dei costi sostenuti perché non ha presentato istanza nelle precedenti predisposizioni tariffarie;
- **OpexQC - 547/2019/R/IDR (commi 19.9 lett. b) e 28.1 MTI-4).** Il gestore non è tenuto alla rendicontazione degli importi in quanto non sono stati oggetto di istanza di riconoscimento nelle precedenti predisposizioni tariffarie;
- **Op_{social} (comma 28.1 MTI-4) per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative.** Non sono presenti agevolazioni migliorative;
- **Op_{social} - comma 7.3 lett. a) REMSI per le misure di limitazione della fornitura.** Il gestore non ha sostenuto costi per l'attività di limitazione della fornitura negli anni 2022 e 2023;
- **Op_{mis} - (28.1 MTI-3) per le misure di singolarizzazione dei contatori.** Il gestore non è tenuto alla rendicontazione degli importi in quanto non sono stati oggetto di istanza di riconoscimento nelle precedenti predisposizioni tariffarie;

Tabella 16

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

Nel proseguo della relazione si dettagliano gli importi previsionali 2024-2029 afferenti ai costi operativi per specifiche 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. Non si ricade in tale casistica;
- **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. Non è prevista la valorizzazione;
- **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. Non è prevista la valorizzazione;
- **Opmis - 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 rinverano le seguenti casistiche:

- i. interventi di individualizzazione della fornitura;
- ii. contrattualizzazione/affidamento di un servizio completo di misura interno ai condominî - 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). Non è richiesta la valorizzazione;

- **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 è prevista la valorizzazione;
- **Op^{new} - comma 19.2 MTI-4 (al lordo degli ERC)** si tratta del riepilogo degli importi esplicitati nel dettaglio nella sezione dedicata all'interno del foglio "Input_per_calcoli_finali";
- **Op^{new} esplicitati come ERC, comma 27.1 MTI-4**, offre la possibilità di esplicitare ad ERC quota parte degli OP^{New}. Non è prevista la valorizzazione;

Tabella 17

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER LE COMPONENTI OPEXtel	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Opexqc - comma 19.9 lettera b) MTI-4	0	0	0	0
Opsocial - comma 19.10 lettera a), MTI-4	0	0	0	0
Opsocial - comma 19.10 lettera b), MTI-4	0	0	0	0
Opmis - comma 19.11 MTI-4	0	0	0	0
Opwsexp ^a - comma 22.2 MTI-4	0	0	0	0
Opnew - comma 19.2 MTI-4 (al lordo degli ERC)	273.995	273.995	273.995	273.995
Opnew esplicitati come ERC - comma 27.1 MTI-4	0	0	0	0

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

- *L'anticipazione trend di diminuzione costo energia* per cui è richiesto al gestore di anticipare la riduzione del costo di energia elettrica rispetto al costo storico sostenuto nel 2022, qualora quest'ultimo non dovesse essere rappresentativo del costo che sarà sostenuto nel sessennio 2024-2029, è stato valorizzato secondo le indicazioni fornite dalla società;
- *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; Tale voce ricomprende esclusivamente gli importi percepiti dal gestore nel biennio 2022 e 2023 quale credito d'imposta ricevuto per l'energia elettrica, proprio perché iscritto come contributo in c/e.

Tabella 18

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER I CALCOLI TARIFFARI	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	2.452.695	178.286	0	0
Contributi in c/e (eventuale correzione double counting)	786.177	388.399		
ERCopex da piano tariffario	3.119.289	3.002.509	3.002.509	2.978.509
Resopex - comma 27.2 MTI-4	0	0	0	0

➤ Sezione ΔCUIT

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

- sono valorizzati i mutui dei comuni nella componente tariffaria MT;
- non si valorizzano i canoni di concessione AC;
- infine, si valorizzano le immobilizzazioni di proprietà di terzi ai fini del riconoscimento nella componente ΔCUIT nella misura di quanto già previsto nelle precedenti predisposizioni tariffarie.

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

La variazione del personale rispetto al precedente biennio 2020-2021 è legata principalmente al numero differente di collaboratori.

La voce di bilancio B7 riconducibile, in particolare, a lavorazioni eseguite da terzi e consulenze riporta come importi € 35.498 per il 2022 e € 27.998 per il 2023.

Tabella 19

		ANNO 2022	ANNO 2023
Dirigenti	N.		
Quadri	N.	3	3
Impiegati	N.	23	23
Operai	N.	41	38
Collaboratori	N.	11	11
		ANNO 2022	ANNO 2023
Dirigenti	Euro		
Quadri	Euro	203.649	219.883
Impiegati	Euro	1.182.188	1.202.219
Operai	Euro	2.046.533	1.966.328
Collaboratori	Euro	330.243	324.422
		ANNO 2022	ANNO 2023
Totale spesa in ricerca e sviluppo	Euro		
		ANNO 2022	ANNO 2023
Totale COSTI DEL PERSONALE	Euro	3.762.613	3.712.852
Fonte: Dati_conto_economico			
B9) Per il personale (SII+AAI)	Euro	3.762.613	3.712.853

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 20.

Tabella 20

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

➤ Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi

In Tabella 21 e Tabella 22 è stata svolta la verifica di coerenza per gli anni contabili 2022 e 2023 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi A1-A5, al fine di riconciliare i dati dell'RDT2024 del foglio Dati_Conto_econ con i dati di bilancio.

Tabella 21

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	13.854.806	8.823	0		13.863.628	13.863.628	0	
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0		0	0	0	
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0		0	0	0	
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	116.063	0	0		116.063	116.063	0	
A5) Altri ricavi e proventi	1.281.153	6.971	10.000		1.298.124	1.298.124	0	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	15.252.021	15.794	10.000	0	15.277.815	15.277.815	0	

Tabella 22

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	11.777.245	9.604	0		11.786.849	11.786.849	0	
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0		0	0	0	
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0		0	0	0	
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	119.722	0	0		119.722	119.722	0	
A5) Altri ricavi e proventi	2.406.106	6.864	10.606		2.423.576	2.423.576	0	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	14.303.072	16.469	10.606	0	14.330.147	14.330.147	0	

In Tabella 23 e Tabella 25 è stata svolta la verifica di coerenza per gli anni contabili 2022 e 2023 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi B6-B14, al fine di riconciliare i dati di bilancio.

Tabella 23

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	661.635	0	0		661.635	1.429.398	767.763	Acquisto acqua all'ingrosso riportato in bilancio in B6
B7) Per servizi	8.815.115	0	0		8.815.115	8.047.352	-767.763	Acquisto acqua all'ingrosso riportato in bilancio in B6
B8) Per godimento beni di terzi	354.278	0	0		354.278	354.278	0	
B9) Per il personale	3.729.182	33.431	0		3.762.613	3.762.613	0	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	1.034.375	0	0		1.034.375	1.034.375	0	
B11) Variazione delle rimanenze	-2.306	0	0		-2.306	-2.306	0	
B12) Accantonamenti per rischi	30.000	0	0		30.000	30.000	0	
B13) Altri accantonamenti	0	0	0		0	0	0	
B14) Oneri diversi di gestione	435.420	0	0		435.420	435.420	0	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	15.057.698	33.431	0	0	15.091.129	15.091.129	0	

Tabella 24

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	604.730	0	0		604.730	1.415.933	811.203	Acquisto acqua all'ingrosso riportato in bilancio in B6
B7) Per servizi	6.987.765	0	0		6.987.765	6.176.562	-811.203	Acquisto acqua all'ingrosso riportato in bilancio in B6
B8) Per godimento beni di terzi	377.784	0	0		377.784	377.784	0	
B9) Per il personale	3.670.170	42.683	0		3.712.853	3.712.853	0	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	1.348.777	0	0		1.348.777	1.348.777	0	
B11) Variazione delle rimanenze	-2.554	0	0		-2.554	-2.554	0	
B12) Accantonamenti per rischi	45.000	0	0		45.000	45.000	0	
B13) Altri accantonamenti	0	0	0		0	0	0	
B14) Oneri diversi di gestione	617.869	0	0		617.869	617.869	0	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	13.649.542	42.683	0	0	13.692.225	13.692.224	0	

Nelle tabelle seguenti si rappresentano le seguenti attività:

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

Tabella 25

VERIFICA MARGINI	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
Verifica margine centro di costo (euro)	194.323	-17.637	10.000		
Verifica margine centro di costo (%)	1%	-53%	0%		

Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)"	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	12.736.623	15.794	10.000	12.762.416	
A1+A5 Ricavi RDT (Euro)	15.135.958	15.794	10.000	15.161.752	
				0	
				0	
				0	
				0	
				0	
				0	
Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)	15.135.958	15.794	10.000	15.161.752	
A1+A5 Bilancio CEE				15.161.752	
Differenze				0	

Tabella 26

VERIFICA MARGINI	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
Verifica margine per centro di costo (euro)	653.531	-26.214	10.606		
Verifica margine centro di costo (%)	5%	-61%	0%		

Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)"	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	12.355.037	16.469	10.606	12.382.111	
A1+A5 Ricavi RDT (Euro)	14.183.350	16.469	10.606	14.210.425	
				0	
				0	
				0	
				0	
				0	
				0	
Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)	14.183.350	16.469	10.606	14.210.425	
A1+A5 Bilancio CEE				14.210.425	
Differenze				0	

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

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

Tabella 27

Verifica OPEXend	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Costi della produzione	Euro	15.091.129	13.692.225
IRAP	Euro	0	53.271
Poste rettificative	Euro	1.432.130	1.744.741
Costi esogeni	Euro	8.275.315	6.349.564
Costi operativi efficientabili Coeffa (inclusi gli ERC)	Euro	5.383.685	5.651.190
Opexend	Euro	4.780.406	4.780.406
Differenze	Euro	-603.279	-870.784
Differenze	%	-11,21%	-15,41%

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

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

Tabella 28

Verifica componente MT	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Dichiarato MTI-3 Aggiornamento	Euro	366.086	360.877
Dati_conto_econ	Euro	392.192	407.366
Differenze	Euro	26.106	46.489

Verifica componente AC	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Dichiarato MTI-3 Aggiornamento	Euro	0	0
Dati_conto_econ	Euro	0	0
Differenze	Euro	0	0

Verifica vendita all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Vendita_servizi_ingrosso	Euro	365.787	389.735
Dati_conto_econ	Euro	368.979	396.935
Differenze	Euro	3.192	7.200

Verifica acquisto all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Acquisto_Servizi_ingrosso	Euro	776.262	811.202
Bilancio di verifica	Euro	767.763	811.203
Differenze	Euro	-8.499	1

➤ **Dichiarazione costi ambientali**

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

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

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

Per gli anni 2022 e 2023 nelle tabelle seguenti si verifica la coerenza dei costi destinati ad ERC . Nelle macroclassi B6, B7, B8, B9, B14 devono essere riportati sia i costi degli ERC_{end} che degli ERC_{al} essendo entrambe le componenti riconducibili alle suddette macroclassi. La componente ERC_{al} è quantificata in modo residuale una volta decisa l'entità dei costi da attribuire agli ERC_{end} al fine di verificarne la coerenza con gli ERC_{al} direttamente individuati.

Tabella 29

Costi ambientali ERC		Anno 2022			Anno 2023	
Endogeni/Aggiornabili	ERC	ERC _{end}	ERC _{al}	ERC	ERC _{end}	ERC _{al}
B6) Per materie prime	359.917	359.917	0	349.441	349.441	0
di cui per materiali per manutenzioni	23.103	23.103	0	32.351	32.351	0
di cui per reagenti	325.657	325.657	0	307.716	307.716	0
B7) Per servizi	2.261.789	2.261.789	0	9.158.625	9.158.625	0
di cui per energia elettrica	0	0	0	4.246.301	4.246.301	0
di cui per ricerca perdite	0	0	0	0	0	0

Costi ambientali ERC		Anno 2022			Anno 2023	
Endogeni/Aggiornabili	ERC	ERCend	ERCal	ERC	ERCend	ERCal
di cui per smaltimento rifiuti	1.763	1.763	0	7.412	7.412	0
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	818.041	818.041	0	1.722.542	1.722.542	0
di cui per manutenzioni ordinarie	8.377	8.377	0	280.667	280.667	0
di cui per altri servizi	1.433.608	1.433.608	0	2.901.702	2.901.702	0
B8) Per godimento beni di terzi	0	0	0	0	0	0
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
B9) Per il personale	774.850	774.850	0	761.749	761.749	0
B14) Oneri diversi di gestione	167.246	148.769	18.477	201.161	182.685	18.477
Totale ERC per natura	3.563.801	3.545.324	18.477	10.470.975	10.452.499	18.477
canoni derivazione idrica	18.477		18.477	18.477		18.477
contributi per consorzi di bonifica	0		0	0		0
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	18.477		18.477			18.477

Tabella 30

Costi ambientali ERC		Anno 2022			Anno 2023	
RES/ENV	ERC	RES	ENV	ERC	RES	ENV
B6) Per materie prime	359.917		359.917	349.441		349.441
di cui per materiali per manutenzioni	23.103		23.103	32.351		32.351
di cui per reagenti	325.657		325.657	307.716		307.716
B7) Per servizi	2.261.789	0	2.261.789	9.158.625	0	9.158.625
di cui per energia elettrica	0		0	4.246.301		4.246.301
di cui per ricerca perdite	0		0	0		0
di cui per smaltimento rifiuti	1.763		1.763	7.412		7.412
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	818.041		818.041	1.722.542		1.722.542
di cui per manutenzioni ordinarie	8.377		8.377	280.667		280.667
di cui per altri servizi	1.433.608		1.433.608	2.901.702		2.901.702
B8) Per godimento beni di terzi	0		0	0		0
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0		0	0		0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0		0	0		0
B9) Per il personale	774.850		774.850	761.749		761.749
B14) Oneri diversi di gestione	167.246		167.246	201.161		201.161
Totale ERC per natura	3.563.801	0	3.563.801	10.470.975	0	10.470.975
canoni derivazione idrica	18.477	18.477		18.477	18.477	
contributi per consorzi di bonifica	0			0		
contributi a comunità montane	0			0		
canoni per restituzione acque	0			0		
oneri aree di salvaguardia	0			0		
Totale ERCal per destinazione	18.477	18.477	0	18.477	18.477	0

Tabella 31

Costi ambientali ERC		Anno 2022			
Dettaglio ARERA costi endogeni	ERCend	Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione
B6) Per materie prime	359.917				359.917
di cui per materiali per manutenzioni	23.103				23.103
di cui per reagenti	325.657				325.657
B7) Per servizi	2.261.789	0	0	0	2.261.789
di cui per energia elettrica	0				0
di cui per ricerca perdite	0				0
di cui per smaltimento rifiuti	1.763				1.763
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	818.041				818.041
di cui per manutenzioni ordinarie	8.377				8.377
di cui per altri servizi	1.433.608				1.433.608
B8) Per godimento beni di terzi	0				0
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0				0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0				0
B9) Per il personale	774.850				774.850
B14) Oneri diversi di gestione	148.769				148.769
Totale ERC per natura di costo	3.545.324	0	0	0	3.545.324

Tabella 32

Costi ambientali ERC	Anno 2023				
	ERCend	Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione
B6) Per materie prime	349.441				349.441
di cui per materiali per manutenzioni	32.351				32.351
di cui per reagenti	307.716				307.716
B7) Per servizi	9.158.625	0	0	0	9.158.625
di cui per energia elettrica	4.246.301				4.246.301
di cui per ricerca perdite	0				0
di cui per smaltimento rifiuti	7.412				7.412
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	1.722.542				1.722.542
di cui per manutenzioni ordinarie	280.667				280.667
di cui per altri servizi	2.901.702				2.901.702
B8) Per godimento beni di terzi	0				0
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0				0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0				0
B9) Per il personale	761.749				761.749
B14) Oneri diversi di gestione	182.685				182.685
Totale ERC per natura di costo	10.452.499	0	0	0	10.452.499

In particolare, indicare:

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

Non vi sono ricavi iscritti alla voce “Ricavi da altre attività idriche” non inclusi nelle voci di “ulteriori specificazioni dei ricavi” come si evince dalla Tabella 33.

Tabella 33

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

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

In Tabella 34 è stata validata la dichiarazione relativa agli anni contabili 2022 e 2023:

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

Tabella 34

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
Ricavi da articolazione tariffaria	11.239.085	A1	11.177.385	A1
Vendita di acqua all'ingrosso	368.979	A1	396.935	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	4.272	A1	4.888	A1
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0		0	
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	0		0	
Contributi di allacciamento	129.465	A1	127.643	A1
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	70.576	A1	70.395	A1

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/ldr)	0		0	
Trattamento percolati	0		0	
Trattamento bottini	6.971	A5	6.864	A5
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/ldr)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/ldr)	0		0	
Installazione/gestione bocche antincendio	0		0	
Vendita di servizi a terzi	0		0	
Lavori conto terzi	0		0	
Spurgo pozzi neri	0		0	
Rilascio autorizzazioni allo scarico	8.823	A1	9.604	A1
Lottizzazioni	0		0	
Riuso delle acque di depurazione	0		0	
Casse dell'acqua	0		0	
Proventi straordinari	59.339	A5	99.973	A5
Contributi in conto esercizio	786.177	A5	388.399	A5
Rimborsi e indennizzi	78.731	A5	89.420	A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	0		0	

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	30.000	B12	45.000	B12
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0		0	
Costi connessi all'erogazione di liberalità	3.098	B14	1.500	B14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	7.210	B7	1.900	B7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	129.746	B14	94.417	B14
Oneri straordinari	23.636	B14	27.793	B14
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	9.271	B14	16.212	B14
Contributi associativi	5.781	B14	5.781	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	339	B7	800	B7
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	136.554	B14	136.554	B14
Canoni di affitto immobili non industriali	2.400	B8	2.400	B8
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	129.465	B7	127.643	B7
Gestione fognature bianche (se già incluse nel SII)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se già incluse nel SII)	0		0	
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0		0	
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0		0	
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	35.498	B7	27.998	B7
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	0		0	
Uso infrastrutture di terzi				
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	392.192	B8	407.366	B8
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0		0	
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	0		0	
Oneri locali				
canoni di derivazione/sottensione idrica	18.477	B14	18.477	B14
contributi per consorzi di bonifica	0		0	
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)	44.356	B14	32.969	B14

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

Tabella 35

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	

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

Tabella 36

	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	661.635	0	604.730	0
di cui per materiali per manutenzioni	178.571	0	154.078	0
di cui per reagenti	327.792	0	307.716	0
B7) Per servizi	8.815.115	0	6.987.765	0
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese	6.257.579	0	4.246.301	0
ricerca perdite (da terzi)	0	0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	9.333	0	6.575	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	822.972	0	861.271	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	291.624	0	274.268	0
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese	1.433.608	0	1.599.350	0
B10) Ammortamenti e svalutazioni	1.034.375	0	1.348.777	0
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	55.827	0	358.486	0
di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	65.342	0	63.508	0

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

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

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

Tabella 37

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	0	0	0	0
c) recupero di energia - elettrica e termica - e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche, nonché diffusione di energia da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del servizio idrico integrato	0	0	0	0
d) riuso dell'acqua trattata (ad esempio ai fini agricoli e industriali) al fine di promuovere una maggiore razionalizzazione della risorsa in particolare in contesti caratterizzati da fenomeni di siccità	0	0	0	0

2.2.2. Focus sugli scambi all'ingrosso

In particolare:

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

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

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

Tabella 38

IDGestore	Nome soggetto	Partita Iva
23814	COMUNE DI ALFEDENA	00201210663
14286	COMUNE DI SCONTRONE	00202010666
258	COMUNE DI ANVERSA DEGLI ABRUZZI	00161690664
24212	AZIENDA REGIONALE DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE	02083310686
8051	CONSORZIO ACQUEDOTTISTICO MARSICANO SPA	01270510660
9369	GRAN SASSO ACQUA S.P.A.	00083520668
20279	COMUNE DI BARREA	00194560660
24745	COMUNE DI VILLETTA BARREA	00190970665

➤ Informazione sui corrispettivi applicati alle vendite all'ingrosso

Tabella 39

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi 2021	QV 2021	Utenze 2021	QF 2021	Importo 2021
14286	COMUNE DI SCONTRONE	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Adduzione	48.342	0,4991	1	0,00	24.127
23814	COMUNE DI ALFEDENA	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Adduzione	208.454	0,4991	1	0,00	104.037
20279	COMUNE DI BARREA	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Depurazione	0	0,0000	1	15.664,00	15.664
24745	COMUNE DI VILLETTA BARREA	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Depurazione	0	0,0000	1	12.661,32	12.661
258	COMUNE DI ANVERSA DEGLI ABRUZZI	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Depurazione	0	0,0000	1	13.608,00	13.608
24212	AZIENDA REGIONALE DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Depurazione	0	0,0000	1	218.148,00	218.148
14286	COMUNE DI SCONTRONE	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Depurazione	0	0,0000	1	5.000,00	5.000

Tabella 40

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi 2022	QV 2022	Utenze 2022	QF 2022	Importo 2022
14286	COMUNE DI SCONTRONE	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Adduzione	34.665	0,5413	1	0,00	18.764
23814	COMUNE DI ALFEDENA	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Adduzione	143.023	0,5413	3	0,00	77.418
20279	COMUNE DI BARREA	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Depurazione	0	0,0000	1	17.421,35	17.421
24745	COMUNE DI VILLETTA BARREA	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Depurazione	0	0,0000	1	14.082,05	14.082
258	COMUNE DI ANVERSA DEGLI ABRUZZI	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Depurazione	0	0,0000	1	14.952,44	14.952
24212	AZIENDA REGIONALE DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Depurazione	0	0,0000	1	218.148,00	218.148
14286	COMUNE DI SCONTRONE	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Depurazione	0	0,0000	1	5.000,00	5.000

Tabella 41

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO		Volumi 2023	QV 2023	Utenze 2023	QF 2023	Importo 2023
14286	COMUNE DI SCONTRONE	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Adduzione	29.547	0,5871	0	0,00	17.347
23814	COMUNE DI ALFEDENA	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Adduzione	177.121	0,5871	0	0,00	103.985
20279	COMUNE DI BARREA	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Depurazione	0	0,0000	1	19.356,50	19.357
24745	COMUNE DI VILLETTA BARREA	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Depurazione	0	0,0000	1	10.946,78	10.947
258	COMUNE DI ANVERSA DEGLI ABRUZZI	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Depurazione	0	0,0000	1	14.952,00	14.952
24212	AZIENDA REGIONALE DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Depurazione	0	0,0000	1	218.148,00	218.148
14286	COMUNE DI SCONTRONE	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Depurazione	0	0,0000	1	5.000,00	5.000

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

Tabella 42

Idgestore	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Anno	Volumi	QV	Utenze	QF	Importo
8051	CONSORZIO ACQUEDOTTISTICO MARSICANO SPA	ATO 2 - MARSICANO	Adduzione	2022	880.374	0,7259	1	0,00	639.039
9369	GRAN SASSO ACQUA S.P.A.	ATO 1 - AQUILANO	Adduzione	2022	424.839	0,3230	1	0,00	137.223
8051	CONSORZIO ACQUEDOTTISTICO MARSICANO SPA	ATO 2 - MARSICANO	Adduzione	2023	841.494	0,7872	1	0,00	662.431
9369	GRAN SASSO ACQUA S.P.A.	ATO 1 - AQUILANO	Adduzione	2023	428.736	0,3470	1	0,00	148.771

➤ **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 43

ID_AEEG	Soggetto da cui si acquista	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
8051	CONSORZIO ACQUEDOTTISTICO MARSICANO SPA	ATO 2 - MARSICANO	Adduzione	0,00	0,5767	1,258	0,00	0,00	0,73	0,73
9369	GRAN SASSO ACQUA S.P.A.	ATO 1 - AQUILANO	Adduzione	0,00	0,2846	1,134	0,00	0,00	0,32	0,32

Tabella 44

ID_AEEG	Soggetto da cui si acquista	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
8051	CONSORZIO ACQUEDOTTISTICO MARSICANO SPA	ATO 2 - MARSICANO	Adduzione	0,00	0,5767	1,364	0,00	0,00	0,79	0,79
9369	GRAN SASSO ACQUA S.P.A.	ATO 1 - AQUILANO	Adduzione	0,00	0,2846	1,222	0,00	0,00	0,35	0,35

- 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 45

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
14286	COMUNE DI SCONTRONE	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Adduzione	0,00	0,444423	1,218	0,00	0,00	0,541308	0,541206
23814	COMUNE DI ALFEDENA	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Adduzione	0,00	0,444423	1,218	0,00	0,00	0,541300	0,541206
20279	COMUNE DI BARREA	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Depurazione	15.664,00	0,000000	1,218	17.421,35	19.075,18	0,000000	0,000000
24745	COMUNE DI VILLETTA BARREA	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Depurazione	12.661,32	0,000000	1,218	14.082,05	15.418,60	0,000000	0,000000
258	COMUNE DI ANVERSA DEGLI ABRUZZI	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Depurazione	13.608,00	0,000000	1,218	14.952,44	16.571,44	0,000000	0,000000
24212	AZIENDA REGIONALE DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Depurazione	218.148,00	0,000000	1,218	218.148,00	265.654,57	0,000000	0,000000
14286	COMUNE DI SCONTRONE	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Depurazione	5.000,00	0,000000	1,218	5.000,00	6.088,86	0,000000	0,000000

Tabella 46

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
14286	COMUNE DI SCONTRONE	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Adduzione	0,00	0,444423	1,321	0,00	0,00	0,587083	0,586938
23814	COMUNE DI ALFEDENA	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Adduzione	0,00	0,444423	1,321	0,00	0,00	0,587083	0,586938
20279	COMUNE DI BARREA	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Depurazione	15.664,00	0,000000	1,321	0,00	20.687,04	0,000000	0,000000
24745	COMUNE DI VILLETTA BARREA	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Depurazione	12.661,32	0,000000	1,321	0,00	16.721,48	0,000000	0,000000
258	COMUNE DI ANVERSA DEGLI ABRUZZI	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Depurazione	13.608,00	0,000000	1,321	0,00	17.971,73	0,000000	0,000000
24212	AZIENDA REGIONALE DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Depurazione	218.148,00	0,000000	1,321	0,00	288.102,39	0,000000	0,000000
14286	COMUNE DI SCONTRONE	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Depurazione	5.000,00	0,000000	1,321	0,00	6.603,37	0,000000	0,000000

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

Non rileva per il gestore.

2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni

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

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

In Tabella 47 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 (nel caso di specie pari a zero);
- 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 47

Descrizione	2022	2023
Saldo LICord (al netto dei saldi invariati da più di 4 anni) - SII e AAI	0	0
Saldo LICpos (al netto dei saldi invariati da più di 5 anni) - SII e AAI	7.339.801	7.831.052
Saldo LICord_pos (solo saldi invariati da più di 4 e 5 anni) - SII e AAI	180.480	180.480
Oneri finanziari capitalizzati		
Saldo LIC - Altre attività non idriche e attività diverse		
Totale saldo LIC	7.520.281	8.011.532
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	7.520.281	8.011.532
Differenza RDT rispetto al bilancio	0	0
Controllo	VERO	VERO

2.3.1. Investimenti e dismissioni

➤ Gli investimenti a cespiti e i contributi pubblici erogati

Nel presente paragrafo si riporta la validazione dei nuovi investimenti che hanno determinato incrementi patrimoniali registrati a libro cespiti a seguito di:

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

In Tabella 48 si riportano i cespiti per le annualità 2022 e 2023.

Tabella 48

Categoria del cespiti	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespiti	IP (Euro)	CFP (Euro)
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	12.000	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	2.092	

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	19.647	
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	2.190	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	33.035	
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	69.656	
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	4.850	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	165.840	293.840
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Env	2022	81.934	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	199.822	845.672
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2023	26.467	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	36.955	
Autoveicoli - automezzi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	61.400	21.760
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	758	
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	69.426	
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	14.105	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	75.039	629.022
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Env	2023	59.133	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2023	7.081	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2023	319.900	652.114

➤ 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 49 si riporta il dettaglio per cespiti con relativa descrizione e il prospetto di riconciliazione con la rendicontazione nel foglio nuovi investimenti dei cespiti di tale natura.

Tabella 49

Descrizione cespiti	Categoria del cespiti	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespiti	IP (Euro)	CFP (Euro)
Diritto di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno d'uso	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	12.000	

➤ 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 alle attività diverse e gli oneri capitalizzati.

In Tabella 51 e Tabella 52 si illustra la verifica di coerenza resa possibile in virtù dell'utilizzo da parte della Società del metodo indiretto di iscrizione dei cespiti che sono dunque iscritti al lordo dei contributi pubblici (Tabella 50).

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	

Tabella 51

Verifiche di coerenza 2022	Anno 2021	Anno 2022	Differenze	Note a commento
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	202.024	150.774	-51.250	
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	23.838.705	24.758.138	919.433	
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	6.264.617	7.520.281	1.255.664	
Totale immobilizzazioni	17.776.112	17.388.631	-387.481	
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		65.342	65.342	
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		913.206	913.206	
Cessioni/Dismissioni nell'anno			0	
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno			0	
Attività Diverse realizzate e in esercizio nell'anno			0	
Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno			0	
Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio	17.776.112	18.367.179	591.067	
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati			591.066	
Differenze rispetto al bilancio			-1	

Tabella 52

Verifiche di coerenza 2023	Anno 2022	Anno 2023	Differenze	Note a commento
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	150.774	87.266	-63.508	
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	24.758.138	24.992.868	234.730	
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	7.520.281	8.011.532	491.251	
Totale immobilizzazioni	17.388.631	17.068.602	-320.029	
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		63.508	63.508	
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		926.783	926.783	
Cessioni/Dismissioni nell'anno			0	
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno			0	
Attività Diverse			0	
Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno			0	
Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio	17.388.631	18.058.893	670.262	
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati			670.262	
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. 10.6 della Deliberazione ARERA 639/2023/R/idr ai fini della verifica devono essere presi a riferimento anche i contributi di allacciamento da valorizzare come CFP a prescindere dalla contabilizzazione in bilancio.
- Il metodo di contabilizzazione dei contributi per cassa o per competenza. In caso di iscrizione dei contributi per competenza è necessario procedere alla riconciliazione degli importi qualora le variazioni siano state registrate a bilancio in anni diversi dall'anno di effettiva erogazione:

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

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

In Tabella 53 si riportano le dichiarazioni della Società fatte su tali punti.

Tabella 53

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 54 e Tabella 55 per gli anni 2022 e 2023 si illustra la verifica di coerenza resa possibile in virtù dell'utilizzo da parte della Società del metodo indiretto di iscrizione dei cespiti che sono iscritti al lordo dei contributi pubblici.

Tabella 54

Verifiche di coerenza 2022	Anno 2021	Anno 2022	Differenze	Note a commento
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (Voce E del bilancio)	11.440.019	12.148.686	708.667	
Quota annuale contributi conto impianti (Voce A5 del bilancio)		356.906	356.906	
Totale immobilizzazioni	11.440.019	12.505.592	1.065.573	
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		129.465	129.465	
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza		55.525	55.525	
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			994.189	
Totale contributi ricostruiti da bilancio	11.440.019	12.579.531	1.139.512	
Totale contributi dichiarati nella raccolta dati			1.139.512	

Tabella 55

Verifiche di coerenza 2023	Anno 2022	Anno 2023	Differenze	Note a commento
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (di cui Voce E del bilancio)	12.148.686	12.947.932	799.246	
Quota annuale contributi conto impianti (di cui Voce A5 del bilancio)		382.677	382.677	
Totale immobilizzazioni	12.148.686	13.330.609	1.181.923	
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		127.643	127.643	
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza		6.671	6.671	
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			1.153.493	
Totale contributi ricostruiti da bilancio	12.148.686	13.451.582	1.302.896	
Totale contributi dichiarati nella raccolta dati			1.302.896	

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

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

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

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

➤ Dismissioni

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

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

In Tabella 56 si mostra che non ci sono dismissioni nel 2022 e 2023:

Tabella 56

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno dismissione	Anno cespiti	IP (Euro)	FA2011 (Euro)

2.3.2. Infrastrutture di terzi

In particolare:

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

Nessuna variazione intercorsa nell'MTI-4.

- 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 57 si riportano i corrispettivi degli MT spettanti ai Comuni.

Tabella 57

Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	P. IVA Proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Anno di deliberazione	MT Previsto 2024	MT Previsto 2025	MT Previsto 2026	MT Previsto 2027
Ateleta	Comune	00223980665	066005	2013	2.843	2.843	2.843	
Bugnara	Comune	00190300665	066012	2013	29.844	29.844	29.844	29.844
Ente ATO 3 Peligno Alto Sangro	Consorzio	92014070665		2016	138.998			
Introdacqua	Comune	00197560667	066048	2013	2.646	2.646	2.646	2.646
Pescasseroli	Comune	00087050662	066068	2012	13.590	13.590	8.612	5.953
Vittorito	Comune	00098800667	066108	2013	9.634	9.634	9.634	9.634
OPI	Comune	00181620667	066061	2019	6.726	6.726	6.726	6.726

Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	P. IVA Proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Anno di deliberazione	MT Previsto 2024	MT Previsto 2025	MT Previsto 2026	MT Previsto 2027
Pratola Peligna	Comune	00173390667	066075	2019	7.499	7.499	7.499	7.499
Raiano	Comune	00219510666	066077	2019	3.374	3.374	3.374	3.374

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

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

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

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

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

2.3.3. Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi

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

Ai fini della verifica sull'effettiva realizzazione degli investimenti programmati per il periodo 2020-2023, volta ad assicurare in particolare la corretta attribuzione negli schemi regolatori *pro tempore* vigenti, indicare il valore del tasso di realizzazione 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.

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

Tabella 58

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Investimenti realizzati al lordo dei contributi		1.216.035	384.014	591.066	670.262	2.861.377
Lavori in corso (LIC)	5.008.235	4.633.744	6.264.617	7.339.801	7.831.052	2.822.817
Totale investimenti realizzati lordo contributi						5.684.194
Totale investimenti previsti lordo contributi		4.483.515	9.555.962	2.163.187	5.296.109	21.498.773
Tasso di realizzazione (Tau)						0,264

2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale

2.4.1. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023

Inserire commenti alla struttura dei corrispettivi applicata nell'anno 2023 in ciascun bacino tariffario (evidenziando le eventuali modifiche rispetto alla struttura che ha caratterizzato le precedenti annualità e le motivazioni dell'eventuale revisione approvata successivamente al 2022), specificando il relativo atto di approvazione dell'articolazione tariffaria elaborata secondo le disposizioni della deliberazione 665/2017/R/IDR recante il Testo Integrato Corrispettivi Servizi Idrici (TICSI).

La struttura dei corrispettivi applicata nell'anno 2022 e 2023 è pari a quella applicata nel 2019 aggiornata con il tetra.

➤ Elenco Ambiti tariffari

L'ambito tariffario è unico.

Tabella 59

N. Riga	Bacino Tariffario	N. Riga bis
1	ATO 3 - Peligno Alto Sangro	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 successive si riporta la serie storica di volumi, quote fisse e fatturato ai fini dei conguagli e del calcolo del tetra 2014-2023.

Tabella 60

Utenze	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
acquedotto	59.576	58.255	58.811	58.483	57.490	57.912	58.440	58.302	50.422	51.322
fognatura	0	0	0	0	50.596	54.884	56.930	56.811	48.851	49.719
depurazione	0	0	0	0	50.584	54.884	56.928	56.809	48.851	49.718
Totale	59.576	58.255	58.811	58.483	158.670	167.680	172.298	171.922	148.124	150.759



Tabella 61

Volumi	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
acquedotto	5.154.619	4.601.441	4.988.248	4.751.766	4.713.548	4.759.425	4.985.212	4.855.974	4.734.938	4.646.694
fognatura	4.301.721	4.119.435	4.128.700	4.061.146	4.035.490	4.084.371	4.083.876	4.075.222	3.922.914	3.837.530
depurazione	4.301.414	4.119.396	4.128.700	4.061.146	4.034.996	4.084.093	4.083.751	4.074.912	3.922.754	3.837.515
acquedotto	13.757.754	12.840.272	13.245.648	12.874.058	12.784.034	12.927.889	13.152.839	13.006.108	12.580.606	12.321.739

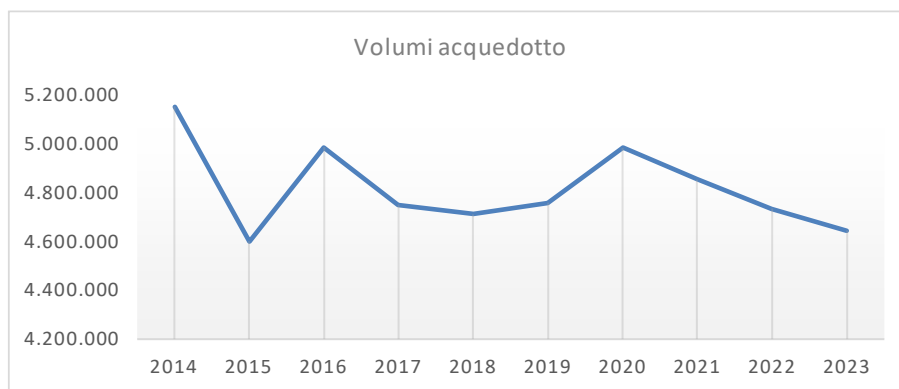


Tabella 62

Ricavi	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
acquedotto	6.360.348	6.149.766	6.621.666	6.540.257	4.798.493	4.890.342	5.479.439	5.546.038	5.763.695	6.179.868
fognatura	617.179	629.682	647.234	651.260	1.332.984	1.473.029	1.625.683	1.690.659	1.658.098	1.809.730
depurazione	1.762.399	1.798.674	1.848.758	1.860.676	2.668.454	2.897.876	3.167.746	3.289.869	3.329.742	3.584.638
acquedotto	8.739.925	8.578.122	9.117.659	9.052.193	8.799.932	9.261.247	10.272.868	10.526.566	10.751.535	11.574.236



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

Tabella 63

Composizione ricavi alla base del theta	Ricavi 2022 base teta 2024	Ricavi 2023 base teta 2025	Ricavi 2023 base teta 2026	Ricavi 2023 base teta 2027
Ricavi utenti finali civili	11.660.731	11.574.236	11.574.236	11.574.236
Ricavi utenti finali industriali	0	0	0	0
Ricavi colonna a (Ra)	70.576	70.395	70.395	70.395
Prestazioni e servizi accessori	70.576	70.395	70.395	70.395
Vendita di acqua con autobotte	0	0	0	0
Gestione fognature bianche	0	0	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	0	0	0	0
Ricavi vendita all'ingrosso	0	0	0	0
Tarif2019*Vscal	11.731.307	11.644.631	11.644.631	11.644.631
Ricavi colonna b (Rb)	15.794	16.469	16.469	16.469
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0	0	0	0
Prestazioni e servizi accessori	0	0	0	0
Vendita di acqua con autobotte	0	0	0	0
Trattamento percolati	0	0	0	0
Trattamento bottini	6.971	6.864	6.864	6.864
Installazione/manutenzione bocche antincendio	0	0	0	0
Vendita di servizi a terzi	0	0	0	0
Lavori conto terzi	0	0	0	0
Spurgo pozzi neri	0	0	0	0
Rilascio autorizzazioni allo scarico	8.823	9.604	9.604	9.604
Lottizzazioni	0	0	0	0
Riuso delle acque di depurazione	0	0	0	0
Casse dell'acqua	0	0	0	0
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	0	0	0	0
Fatturato alla base del calcolo del Theta	11.747.101	11.661.100	11.661.100	11.661.100

- 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);
- 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.

Il gestore non ha fornito alcun dato sulle utenze raggruppate.

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.

Il gestore non ha fornito alcun dato sulle utenze raggruppate.

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

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

3. Predisposizione tariffaria

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 64.

Tabella 64

Colonna della matrice di schemi	MTI-4
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	SI
VRG ₂₀₂₂	11.965.106
pop + 0,25popflut	87.615
VRG₂₀₂₂ / pop + 0,25popflut	137
Colonna della matrice	3
Riga della matrice di schemi	MTI-4
($\sum 2024-2029$ Ipaexp + CFPaexp)	20.394.685
RAB MTI-3	11.446.295
($\sum 2024-2029$ Ipaexp + CFPaexp) / RABMTI-3	1,78
Riga della matrice	2
Schema della matrice	MTI-4
selezione dello schema	Schema VI
limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario	9,95%

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

- la quantificazione degli investimenti, ivi inclusi quelli che si prevede di realizzare con contributi a fondo perduto già stanziati ed effettivamente disponibili, pianificati per il quarto periodo regolatorio 2024-2029, $\sum_{2024}^{2029} (IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$, ripercorrendo brevemente le decisioni adottate in ordine agli interventi programmati, come risultanti dal PdI e dal POS. Al riguardo, si richiede di esplicitare la quota parte di interventi pianificati la cui realizzazione sia affidata a figure terze rispetto al gestore e che siano riconducibili a una delle seguenti casistiche: i) risultino non ulteriormente procrastinabili in contesti in cui l'affidatario non abbia ancora conseguito idonea capacità di ricorso al credito e di attrazione delle necessarie competenze specialistiche; ii) risultino asserviti a territori più ampi del singolo ATO pur insistendo sul territorio gestito dall'operatore di riferimento;

Relativamente alla 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 si rimanda alla specifica trattazione come da Allegato_2_-_Schema_Relazione_PdI-POS-qualita prevista dalla determina 1/2024-DTAC e di competenza dell'ufficio Servizio Pianificazione di questo Ente.

Si specifica, tuttavia, che non vi sono interventi pianificati la cui realizzazione è affidata a figure terze rispetto al gestore.

- 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.

Il gestore non ha fornito indicazioni in tal senso.

3.1.1.1. Ammortamento finanziario

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

Il gestore non ricorre all’ammortamento finanziario anche se si verificano le seguenti condizioni previste ai sensi dell’art. 11.8 dell’MTI-4.

Tabella 65

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

In Tabella 66 si illustrano le vite utili applicate ai cespiti entrati in ammortamento negli anni 2022 e 2023 che sono oggetto della raccolta dati MTI-4.

Tabella 66

Codice	Descrizione cespite	VU ARERA	2022	2023
1	Terreni		Proposta MTI-4	Proposta MTI-4
2	Condotte di acquedotto	40	40	40
3	Opere idrauliche fisse di acquedotto	40	40	40
4	Serbatoi	40	40	40
5	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	8	8	8
6	Impianti di potabilizzazione	20	20	20
7	Altri trattamenti di potabilizzazione	12	12	12

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”.

Codice	Descrizione cespiti	VU ARERA	2022	2023
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	50	50
12	Sifoni e scaricatori di piena e altre opere di fognatura	40	40	40
13	Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	40	40	40
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	40	40
21	Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare...	20	20	20
22	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	20	20	20
23	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario	20	20	20
24	Impianti di essiccamento e valorizzazione fanghi	20	20	20
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	20	20
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.

Relativamente all'esplicitazione dell'attività e del macro-indicatore di riferimento si rimanda alla specifica trattazione come da Allegato_2_-_Schema_Relazione_PdI-POS-qualita prevista dalla determina 1/2024-DTAC e di competenza dell'ufficio Servizio Pianificazione di questo Ente.

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 67 si illustrano i parametri per i quali ARERA richiede l'esplicitazione.

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

Tabella 67

	2024	2025	2026	2027
Ip^{exp}	640.132	1.014.477	593.799	493.000
$Capex^a$	-116.489	-370.557	4.914	-130.131
ψ [0,4÷0,8]	0,8	0,8	0,8	0,8
$FNI^{new,a}$ da formula	605.296	1.108.028	471.109	498.505
$FNI^{new,a}$ rinunciato da soggetto compilante	605.296	300.000	471.109	498.505
FNI^a	0	808.028	0	0

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

Fattispecie non applicabile per il gestore.

3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

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

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

In Tabella 68 si esplicitano i valori delle componenti calcolate dal tool ARERA e delle eventuali detrazioni prima di procedere con le rimodulazioni.

Tabella 68

Componente calcolata	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	note
Capex	AMM	102.837	82.534	164.049	66.512	
	OF	138.769	127.436	374.553	422.930	
	OFisc	14.130	104	96.835	95.138	
	ΔCUI_{Tcapex}	0	0	0	0	
	Detrazione Capexa	0	0	0	0	
	Totale	255.736	210.074	635.437	584.580	
FoNI	FNla	605.296	1.108.028	471.109	498.505	
	AMMaFoNI	1.311.851	1.474.132	1.642.071	1.900.367	
	ΔCUI_{TaFoNI}	0	0	0	0	
	Detrazione FoNla	1.105.296	1.774.132	1.301.109	1.517.971	
	Totale	811.851	808.028	812.071	880.900	
Opex	Opexend	2.022.797	2.163.577	2.163.577	2.163.577	
	Opexal	6.299.357	6.738.302	6.882.793	6.864.204	
	Opextel	273.995	273.995	273.995	273.995	
	di cui OPnew	273.995	273.995	273.995	273.995	
	di cui OpexQT	0	0	0	0	
	di cui OpexQC	0	0	0	0	
	di cui Opsocial	0	0	0	0	
	di cui Opmis	0	0	0	0	
	Detrazione Opexa	0	0	0	0	
	Totale	8.596.149	9.175.874	9.320.365	9.301.776	
ERC	ERCcapex	-372.225	-580.631	-630.523	-714.711	
	ERCend	3.100.812	2.960.033	2.960.033	2.960.033	
	ERCal	18.477	18.477	18.477	18.477	
	ERCtel	0	24.000	24.000	0	
	di cui OPnew	0	0	0	0	
	di cui OpexQT	0	24.000	24.000	0	
	Detrazione ERCa	0	0	0	0	
	Totale	2.747.064	2.421.878	2.371.986	2.263.799	
RCtot (valori inflazionati)	Rcvol	811.639	687.753	0	0	
	RcEE	2.138.540	728.723	0	0	
	RcWS	96.997	90.221	0	0	
	RcERC	0	-2.874	0	0	
	RcALTRO	1.383.097	686.952	0	0	
	di cui RcaAttiv _b	0	0	0	0	
	di cui Rcares	14.499	-7.161	0	0	
	di cui costi in eventi eccezionali per il pieno recupero dei costi energia 2022	1.201.722	0	0	0	

Componente calcolata	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	note
RCarc (valori inflazionati)	di cui Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	0	0	0	0	
	di cui scostamento OpexQC	0	0	0	0	
	di cui scostamento OpexQT	0	0	0	0	
	di cui scostamento Opsocial	0	0	0	0	
	di cui scostamento Opmis	0	0	0	0	
	di cui decurtazione costi penali RQTI e RQSII	0	0	0	0	
	di cui altre previste (inclusa inflazione)	166.877	694.113	0	0	
	RCARC - art. 29 lett a) MTI-4	0	0	0	0	
	RCARC - art. 29 lett b) MTI-4	0	0	0	0	
	RCARC - art. 29 lett c) MTI-4	1.484	1.484	0	0	
	Detrazione RCa	0	0	0	0	
	Totale	4.431.961	2.192.391	0	0	
VRG		16.842.761	14.808.245	13.139.859	13.031.055	

➤ Elenco delle detrazioni prima delle rimodulazioni tariffarie

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

Tabella 69

Eventuali detrazioni	2024	2025	2026	2027
Capexa	0	0	0	0
FoNla	1.105.296	1.774.132	1.301.109	1.517.971
Opexa	0	0	0	0
ERCa	0	0	0	0
RcTOTa	3.517.017	239.988	-1.690.626	-2.066.379

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 congruagli 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 congruagli con le informazioni richieste è indicata nella tabella seguente.

Tabella 70

Congruagli calcolati	2022	2023	Post 2023	Totale
Congruaglio ricavi fatturati	713.868	632.126	0	1.345.994

Conguagli calcolati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguaglio costo energia elettrica	1.880.928	669.783	0	2.550.711
Conguaglio costo acquisti all'ingrosso	85.313	82.924	0	168.237
Conguaglio costi ambientali	0	-2.642	0	-2.642
Altri conguagli	1.216.487	631.390	0	1.847.877
Rc Attività b	0	0	0	0
RCres	14.499	-7.161	0	7.338
RCarera	267	680	0	947
RCip	0	0	0	0
di cui per eccedenza energia elettrica	1.201.722			1.201.722
di cui per variazioni di perimetro	0	0	0	0
Rimb335	0	0	0	0
RCappr	0	0	0	0
DeltaOpexQC	0	0	0	0
DeltaOpexQT	0	0	0	0
DeltaOpsocial	0	0	0	0
DeltaOpmis	0	0	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR	0	0	0	0
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR	0	0	0	0
di cui per volumi 2021	0	380.673	0	380.673
Conguaglio energia elettrica 2021	0	0	0	0
di cui per recupero inflazione 2023	0	257.197	0	257.197
RCARC - art. 29 lett a) MTI-4	0	0	0	0
RCARC - art. 29 lett b) MTI-4	0	0	0	0
RCARC - art. 29 lett c) MTI-4	1.484	1.484	0	2.969
Totale conguagli	3.898.080	2.015.065	0	5.913.146

Conguagli calcolati inflazionati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguagli calcolati 2022-2027	3.898.080	2.015.065	0	5.913.146
Inflazione	1,1370	1,0880	1,0000	1,1203
Conguagli calcolati inflazionati	4.431.961	2.192.391	0	6.624.353

Rimodulazione conguagli	2024	2025	2026	2027
Conguagli calcolati inflazionati	4.431.961	2.192.391	0	0
Rimodulazione conguagli	914.944	1.952.403	1.690.626	2.066.379
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4	0			
RC MTI-4 post 2029	0			

3.1.2.1. Valorizzazione componente $Capex^a$

EsPLICITARE E ARGOMENTARE.

Complessivamente la componente $Capex^a$ è composta dai valori di Tabella 71 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 71

	2024	2025	2026	2027
Incidenza ERC parametrica				
AMM (componente calcolata)	-243.729	-370.793	-289.278	-386.815
AMMenv + AMMres	-346.566	-453.327	-453.327	-453.327
AMM (componente calcolata, al netto degli ERC)	102.837	82.534	164.049	66.512
AMM (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
AMM	102.837	82.534	164.049	66.512
LICord	0	0	0	0
LICpos	7.339.801	7.831.052	9.921.484	9.242.666
	2024	2025	2026	2027
CINfp	16.575.455	18.377.867	20.426.028	27.549.421
CINfp / (CIN - LICord)	84,0%	92,8%	77,6%	84,0%
Km	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%
α	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%
OF (time lag)	-66.421	-86.938	-66.122	-64.456
OFimm	136.289	61.348	253.571	226.002
OFlic, ord	0	0	0	0

	2024	2025	2026	2027
OF (componente calcolata)	69.868	-25.590	187.448	161.546
OFenv + OFres	-68.901	-153.026	-187.104	-261.383
OF (componente calcolata, al netto degli ERC)	138.769	127.436	374.553	422.930
OF (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
OF	138.769	127.436	374.553	422.930
Rai rate	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%
Rai	239.050	107.605	444.762	396.407
OFisc (componente calcolata)	57.372	25.825	106.743	95.138
OFISCenv + OFISCres	43.242	25.722	9.908	0
OFisc (componente calcolata, al netto degli ERC)	14.130	104	96.835	95.138
OFisc (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
OFisc	14.130	104	96.835	95.138

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

Gli interventi sono descritti in modo dettagliato nell'Allegato_2_-_Schema_Relazione_PdI-POS-qualita prevista dalla determina 1/2024-DTAC e di competenza dell'ufficio Servizio Pianificazione di questo Ente.

Tabella 72

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Saldo LICord (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	0	0	0	0	0	0
Saldo LICpos (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	7.339.801	7.831.052	9.921.484	9.242.666	8.237.477	9.037.477

Di seguito si riportano alcuni dei principali interventi LIC pos presenti nel saldo LIC al 31.12.2022 e al 31.12.2023.

Tabella 73

Titolo Intervento pianificato	di cui: LIC 2022	di cui: LIC 2023
PSRA/40A-15 Interventi di completamento della rete fognaria e adeguamento impianto di depurazione in Comune di Cocullo e Frazione di Casale	161.925	10.027
PSRA/40A-10 Progetto Macro 1 - Adeguamento capacità depurative agglomerato area Peligna e Bassa Valle Subequana - Prezza, Introdacqua, Pescocostanzo, Molina Aterno, Gagliano Aterno, Secinaro ed altri	31.700	0
PSRA/40A-14 Progetto Macro 2 - Risoluzione criticità sistema fognario in Comune di Raiano - Zona S-E e Castel di Sangro 1° e 2° Lotto	20.096	225.363
PSRA/40A-17 Intervento per superamento procedure di infrazione comunitaria in materia di trattamento acque reflue agglomerato Pettorano sul Gizio - Località Valle Larga e Ponte D'Arce	0	70.454
PSRA/40A-12 Ottimizzazione e potenziamento sistema fognario comuni afferenti agglomerato IT13066075A01 Pratola Peligna (Depuratore Corfinio)	190.000	0
PSRA/40A-11 Realizzazione di opere infrastrutturali per adeguamento e potenziamento del servizio fognario da realizzarsi in località Piè Lucente e Centro Sportivo nel Comune di Rivisondoli.	126.686	189
PSRA/40A-16 Eliminazione criticità sollevamento S3 in Comune di Roccacasale per superamento delle procedure di infrazione comunitarie in materia di trattamento acque reflue urbane del Comune di Pratola Peligna	0	1.175
PSRA/36-01-Revamping dell'impianto di depurazione di Sulmona S.Rufina e innovazione del trattamento dei fanghi in economia circolare	30.000	1.847
Riduzione delle perdite nelle reti di distribuzione dell'acqua, compresa la digitalizzazione e il monitoraggio delle reti - PNRR - M2C4-I4.2 - SUBAMBITO PELIGNO	0	44.318
Totale	560.407	353.373

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 $FACC^a$.

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

Tabella 74

	2024	2025	2026	2027
TFR	473.056	449.855	449.855	449.855
Fondo di quiescenza	0	0	0	0
Fondo rischi e oneri	246.391	272.463	272.463	272.463
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	0	0	0	0
Fondo per il ripristino di beni di terzi	0	0	0	0
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4	2.902	2.902	2.902	2.902
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	0	0	0	0
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	-30.000	-45.000	-45.000	-45.000

Inoltre, nella tabella seguente si evidenzia la riconciliazione con le fonti contabili obbligatorie del bilancio 2022 e 2023 delle voci tariffarie ricomprese nella voce *F_{Acc}^a*.

Tabella 75

Verifica TFR	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (da bilancio)	Euro	473.056	449.855	
TFR RDT (incluso TFM)	Euro	473.056	449.855	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	0	0	

Verifica FONDO RISCHI	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
B) Fondi rischi e oneri (Da bilancio)	Euro	246.391	272.463	
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	246.391	272.463	
Fondo rischi e oneri - RDT	Euro	246.391	272.463	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	0	0	

3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI

Explicitare 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.

Tabella 76

	2024	2025	2026	2027
FoNIa-2 dal foglio "Dati anni precedenti"	1.041.111	1.726.543	811.851	808.028
FoNIspesa ai sensi del comma 36.3 del MTI-4	1.041.111	1.161.513	811.851	808.028
FoNI _{noninv}	0	565.030	0	0
SFoNI _{noninv} (a moneta dell'anno)	0	580.850	580.850	580.850

3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex

Explicitare 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 77. Nel caso del gestore non si è attivato il recupero di efficienza in conseguenza del fatto che i costi operativi di bilancio 2020 riclassificati con le regole ARERA (COeff) risultano superiori ai costi tariffari della stessa natura.

Tabella 77

	2024	2025	2026	2027
Classe (i)	C2	C2	C2	C2
Cluster (j)	B	B	B	B
γ_{OP}	- 3/4	- 3/4	- 3/4	- 3/4
Opexend 2020	4.492.923	4.492.923	4.492.923	4.492.923
Coeff 2020	5.973.307	5.973.307	5.973.307	5.973.307
$\Delta Opex$	0	0	0	0
$\square(1+lt)$	1,137	1,137	1,137	1,137
$(1+\gamma_{OPi,j}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	0	0	0	0
Opexend al lordo degli ERCend	5.123.609	5.123.609	5.123.609	5.123.609
Opexend da formula	2.022.797	2.163.577	2.163.577	2.163.577
Opexend (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
Opexend al netto degli ERCend	2.022.797	2.163.577	2.163.577	2.163.577

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

Lo strumento allocativo non è presente nel caso del gestore per quanto precedentemente motivato e pertanto la quota espressa in unità di consumo ai fini della relativa riscossione è pari a zero come da tabella successiva.

Tabella 78

	2024	2025	2026	2027
$(1+\gamma_{OPi,j}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$ - MTI-4	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Quota da recupero efficienza (€/mc)	0	0	0	0
$(1+\gamma_{OPi,j}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$ - MTI-4	0	0	0	0
Volumi	12.580.606	12.321.739	12.321.739	12.321.739
di cui Acquedotto	4.734.938	4.646.694	4.646.694	4.646.694
di cui Fognatura	3.922.914	3.837.530	3.837.530	3.837.530
di cui depurazione	3.922.754	3.837.515	3.837.515	3.837.515
Volumi utenze industriali di cui al Titolo 4 (TICSI)	0	0	0	0
Totale volumi	12.580.606	12.321.739	12.321.739	12.321.739

Opexal - Costi aggiornabili

I costi operativi aggiornabili sono rappresentati nella seguente tabella.

Tabella 79

	2024	2025	2026	2027
Opexal da formula	6.299.357	6.738.302	6.882.793	6.864.204
Opexal (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
Opexal	6.299.357	6.738.302	6.882.793	6.864.204

I costi operativi aggiornabili si compongono di:

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

Tabella 80

	2024	2025	2026	2027
COATO	155.256	148.571	136.554	136.554
COARERA	4.087	3.830	3.830	3.830
COmor	821.524	883.701	883.701	883.701
COres	-741.821	-355.429	32.969	32.969
COaltri	239.046	680.672	1.057.054	1.057.054

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

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

Tabella 81

	2024	2025	2026	2027
Coeffettivo ²⁰¹⁷ fanghi	161.350	161.350	161.350	161.350
Coeffettivo ^{a-2} fanghi	822.972	861.271	861.271	861.271
F	0,02	0,02	0,02	0,02
$\square(1+It)$ (da 2018 a a-2)	1,030	1,077	1,171	1,171
$\square(1+It)$ (da 2018 ad a)	1,171	1,171	1,171	1,171
$CO_{\Delta fanghi}$ (rispetto condizionalità)	SI	SI	SI	SI
COΔfanghi	742.894	744.271	668.480	668.480

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

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

Nella proposta è stata considerata la riduzione del costo di energia elettrica a partire dal costo di budget 2024, con la riduzione indicata nel file RDT si valorizza infatti un costo tariffario

finale che risulta coerente e in linea con l'importo indicato nel budget aziendale dalla Società. Il credito d'imposta sull'energia elettrica di cui il gestore ha beneficiato negli anni 2022 e 2023, iscritto in bilancio tra i ricavi di A5, ai fini RDT è rilevato ai fini del calcolo della componente COres.

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

Non si è in presenza di energia elettrica autoprodotta e consumata dal gestore.

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

Nella tabella seguente si osserva la riduzione dei kwh consumati imputabili al progressivo efficientamento dei processi produttivi.

Tabella 82

Consumi tariffa	kWh	KWh, quantità acquistata e consumata	KWh, quantità autoprodotta e consumata	Totale kWh
kWh ₂₀₁₈	12.198.726	12.198.726	0	12.198.726
kWh ₂₀₁₉	13.497.321	13.497.321	0	13.497.321
kWh ₂₀₂₀	16.045.283	16.045.283	0	16.045.283
kWh ₂₀₂₁	15.376.208	15.376.208	0	15.376.208
kWh ₂₀₂₂	16.098.892	16.098.892	0	16.098.892
kWh ₂₀₂₃	15.291.260	15.291.260	0	15.291.260
kWh medi Tariffa 2024	14.279.385	14.279.385	0	14.279.385
kWh medi Tariffa 2025	15.254.426	15.254.426	0	15.254.426
Δ efficienza KWh Tariffa 2024	-1.819.508	-1.819.508	0	-1.819.508
Δ efficienza KWh Tariffa 2025	-36.834	-36.834	0	-36.834

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

Tabella 83

	2024	2025	2026	2027
CO _{EE} ^{a-2EE} massimo ammissibile	6.257.579	4.246.301	4.246.301	4.246.301
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	2.452.695	178.286	0	0
CO _{EE} ^{a-2EE} al netto dell'anticipazione	3.804.883	4.068.015	4.246.301	4.246.301
kWh ^{a-2} (acquistati e consumati)	16.098.892	15.291.260	15.291.260	15.291.260
kWh _{aut} ^{a-2} (autoprodotti e consumati)	0	0	0	0
$\Sigma(kWh+kWh_{aut})^{a-n/4}$	14.279.385	15.254.426	15.702.911	15.514.405
Assenza di double counting	SI	SI	SI	SI
Δ risparmionew	-430.030	-9.799	114.313	61.966
yEEnew	0,00	0,00	0,25	0,25
$\prod(1+It)$	1,137	1,088	1,000	1,000
COEE	4.326.000	4.426.000	4.274.879	4.261.792

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.

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

Tabella 84

Descrizione	Centro di costo	Voce CEE di appartenenza	Anno di rilevazione	Importo
Credito imposta EE		A5	2022	786.177
Credito imposta EE		A5	2023	388.399

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 85 si riepilogano gli importi relativi ai costi operativi associati a specifiche finalità. Nel caso del gestore rilevano gli importi OpNew confermativi MTI-3.

Tabella 85

	2024	2025	2026	2027
Opnew	273.995	273.995	273.995	273.995
OpexQT	0	0	0	0
OpexQC	0	0	0	0
Opsocial	0	0	0	0
Opmis	0	0	0	0
Opextel	273.995	273.995	273.995	273.995

- $Op^{new,a}$ 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;

Gli importi OpNew presenti sono confermativi MTI-3, pertanto, tale istanza è già stata presentata ai fini delle predisposizioni tariffarie precedenti.

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

Il gestore non ha presentato istanza per il riconoscimento di maggiori costi riconducibili alle attività di cui all'art. 19.8 $Opex_{QT}^a$.

Tabella 86

	2024	2025	2026	2027
OpexaQT lett. a)	0	0	0	0
OpexaQT lett. b)	0	0	0	0
OpexaQT lett. c)	0	0	0	0
OpexQT (al netto della componente ERCQT)	0	0	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 quanto previsto dal comma 19.9.

Tabella 87

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

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

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

Tabella 88

	2024	2025	2026	2027
Opasocial - lettera a)	0	0	0	0
Opasocial - lettera b)	0	0	0	0
Opsocial	0	0	0	0

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

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.

- 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 dei maggiori costi Op_{mis}^a .

Tabella 89

	2024	2025	2026	2027
Op_{mis}	0	0	0	0
Op_{mis}	0	0	0	0

3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC

Esplicitare e argomentare.

In particolare,

- con riferimento alla componente ERC_{Capex}^a , illustrare brevemente le modalità di attribuzione delle immobilizzazioni del gestore alla componente ERC, indicando la suddivisione tra le componenti Env_{Capex}^a e Res_{Capex}^a ai sensi del comma 26.1 del MTI-4, ed evidenziando in particolare gli oneri ricondotti ai costi della risorsa (Res_{Capex}^a) riferibili al potenziamento e alla messa in sicurezza degli invasi e degli impianti di potabilizzazione, alla costruzione di sistemi di monitoraggio quali-quantitativo della risorsa, nonché ad opere idrauliche per il mantenimento 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 90

	2024	2025	2026	2027
<i>Incidenza ENV parametrica</i>				
AMMenv (eventuale valore parametrico)				
AMMenv (valore puntuale)	-124.604	-191.543	-191.543	-191.543
AMMenv	-124.604	-191.543	-191.543	-191.543
LICord	0	0	0	0
LICpos	4.462.748	4.711.790	3.649.184	1.929.043
	2024	2025	2026	2027
CINenv	10.139.544	10.241.397	8.586.263	6.273.594
CINfp / (CIN - LICord) env	77%	86%	94%	116%
Km	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%
α	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%
OFenv (time lag)	-20.808	-32.949	-31.034	-29.118
OFimm env	102.723	61.102	23.538	-42.383
OFlic _{ord} env	0	0	0	0
CINfp _{env}	7.757.556	8.824.535	8.040.464	7.256.393
OFenv (eventuale valore parametrico)				
OFenv (valore puntuale)	81.916	28.153	-7.496	-71.502
OFenv	81.916	28.153	-7.496	-71.502

⁹Tale 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.

	2024	2025	2026	2027
Rai rate	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%
Raienv	180.176	107.173	41.285	-74.340
OFISCenv (eventuale valore parametrico)				
OFISCenv (valore puntuale)	43.242	25.722	9.908	0
OFiscenv	43.242	25.722	9.908	0

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

Tabella 91

	2024	2025	2026	2027
Incidenza Res parametrica				
AMMres (eventuale valore parametrico)				
AMMres (valore puntuale)	-221.962	-261.784	-261.784	-261.784
AMMres	-221.962	-261.784	-261.784	-261.784
LICord	0	0	0	0
LICpos	1.364.605	1.573.919	1.287.845	727.126
	2024	2025	2026	2027
CINres	3.100.438	3.421.020	3.030.205	2.364.745
CINfp / (CIN - LICord) res	183%	191%	204%	245%
Km	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%
α	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%
OFres (time lag)	-39.466	-46.881	-44.263	-41.645
OFimm res	-111.350	-134.298	-135.345	-148.237
OFlic, ord res	0	0	0	0
CINfp, res	5.682.472	6.535.171	6.168.646	5.802.121
OFres (eventuale valore parametrico)				
OFres (valore puntuale)	-150.817	-181.178	-179.608	-189.882
OFres	-150.817	-181.178	-179.608	-189.882
Rai rate	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%
Raires	-195.308	-235.558	-237.395	-260.007
OFiscres (eventuale valore parametrico)				
OFiscres (valore puntuale)	0	0	0	0
OFiscres	0	0	0	0

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;

La tabella seguente illustra i dati elaborati dal tool di calcolo nella componente ERC del Piano tariffario.

Tabella 92

Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	359.917	349.441	349.441	349.441
B7) Altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0	0
B7) Altri servizi da altre imprese	1.443.748	1.309.588	1.309.588	1.309.588
B8) Per godimento beni di terzi	0	0	0	0
B9) Per il personale	774.850	761.749	761.749	761.749
B14) Oneri diversi di gestione	148.769	182.685	182.685	182.685
$\square(1+It)$	1,137	1,137	1,137	1,137
ERCaend	3.100.812	2.960.033	2.960.033	2.960.033

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

La tabella seguente illustra i dati elaborati dal tool di calcolo nella componente ERC del Piano tariffario.

Tabella 93

Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	18.477	18.477	18.477	18.477
contributi per consorzi di bonifica	0	0	0	0
Comunità Montane (quota ERC)	0	0	0	0
canoni per restituzione acque	0	0	0	0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	0	0	0
ERCaal	18.477	18.477	18.477	18.477

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).

La tabella seguente illustra i dati elaborati dal tool di calcolo nella componente ERC del Piano tariffario.

Tabella 94

	2024	2025	2026	2027
ERCQT comma 19.8 lett. a) - dati anni precedenti	0	0	0	0
ERCQT comma 19.8 lett. a) - consuntivo	0	0	0	0
ERCQT comma 19.8 lett. b)	0	24.000	24.000	0
ERCQT comma 19.8 lett. c)	0	0	0	0
ERCa_{tel} - di cui ERCQT	0	24.000	24.000	0
ERCa_{tel} - di cui Opnew	0	0	0	0
ERCa_{tel}	0	24.000	24.000	0

3.1.2.5. Valorizzazione componente RC_{TOT}

Esplicitare e argomentare, in particolare, con riferimento:

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

Nella seguente tabella si illustrano i ricavi delle altre attività idriche

Tabella 95

	2024	2025	2026	2027
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0	0	0	0
Prestazioni e servizi accessori	0	0	0	0
Vendita di acqua con autobotte	0	0	0	0
Trattamento percolati	0	0	0	0
Trattamento bottini	6.971	6.864	6.864	6.864
Installazione/manutenzione bocche antincendio	0	0	0	0
Vendita di servizi a terzi	0	0	0	0
Lavori conto terzi	0	0	0	0
Spurgo pozzi neri	0	0	0	0
Rilascio autorizzazioni allo scarico	8.823	9.604	9.604	9.604
Lottizzazioni	0	0	0	0
Riuso delle acque di depurazione	0	0	0	0

	2024	2025	2026	2027
Case dell'acqua	0	0	0	0
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	0	0	0	0
<i>di cui, per "Obiettivi di sostenibilità energetica e ambientale"</i>				
Totale Ra-2b2	0	0	0	0
Totale Ra-2b1	15.794	16.469	16.469	16.469

Nella seguente tabella si illustrano i costi delle altre attività idriche

Tabella 96

	2024	2025	2026	2027
CO altre attività idriche	33.431	42.683	42.683	42.683
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	0	0	0	0
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0	0	0
Costi connessi all'erogazione di liberalità	0	0	0	0
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	0	0	0	0
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	0	0	0	0
Oneri straordinari	0	0	0	0
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0	0	0	0
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0	0	0	0
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0	0	0	0
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	0	0	0	0
Rimborsi e indennizzi	0	0	0	0
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0	0	0	0
<i>di cui, per "Obiettivi di sostenibilità energetica e ambientale"</i>				
Totale Ca-2b2	0	0	0	0
Totale Ca-2b1	33.431	42.683	42.683	42.683

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

La società ha presentato istanza per il recupero dei costi di energia elettrica eccedenti la quota parte già valorizzata nel limite massimo ammesso nella componente RCee. Per i dettagli si rinvia all'istanza allegata.

- 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;

Non ci sono costi riconosciuti ed effettivamente sostenuti nel biennio 2022 e 2023 per le due componenti tariffarie trattate al presente punto come si evince dalla seguente tabella.

Tabella 97

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

¹⁰ L'istanza in parola deve essere corredata da un piano di azioni per il contenimento del costo dell'energia (attraverso anche l'esecuzione periodica delle diagnosi energetiche e la nomina di un tecnico responsabile per la conservazione e l'uso razionale dell'energia), con una valutazione del potenziale risparmio energetico, nonché delle misure per garantire la sostenibilità della tariffa per le utenze finali. Ove si sia già fatto ricorso ad analoga misura straordinaria relativamente ai costi energetici riferiti al 2021, l'eventuale riproposizione dell'istanza è corredata da una descrizione delle azioni intraprese per il contenimento del costo dell'energia e dei risultati raggiunti in termini di risparmio energetico, motivando eventuali scostamenti rispetto al piano originariamente presentato.

	2024	2025
OpexQC effettivamente sostenuti dal gestore	0	0
Opexa-2QC	0	0
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);

Non ci sono costi riconosciuti ed effettivamente sostenuti nel biennio 2022 e 2023 per la componente tariffaria trattata al presente punto come si evince dalla seguente tabella.

Tabella 98

	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.

Non vi sono penalità comminate al gestore.

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:

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

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.

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

Tabella 99

Recupero volumi 2021	Valori	Note
Fatturato 2021 preconsuntivo	10.930.503	
fatturato rideterminato	10.549.830	
di cui utenti civili	10.145.893	
di cui utenti industriali	0	
di cui vendita all'ingrosso	403.937	Rimasto invariato
Differenza	380.673	

Tabella 100

Recupero inflazione 2023	Valori	Note
Costi operativi endogeni al lordo del recupero di efficienza	3.066.234	
Costi operativi endogeni ERC	1.440.177	
Co delta fanghi	496.505	
Conguagli calcolati 2023	712.584	
Totale	5.715.500	
Inflazione 2023	4,5%	
Recupero straordinario inflazione	257.197	

3.1.2.6. Altre regole per i conguagli RC_{ARC}

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

Il gestore ha presentato istanza per la tipologia di conguaglio Rc_{ARC}^a art. 29, lett. c).

➤ Riepilogo dei conguagli complessivi

In Tabella 101 si illustrano:

- i conguagli complessivi calcolati nel quadriennio regolatorio MTI-4 e riferiti alle annualità contabili 2022-2027 (Tabella 101);

Tabella 101

Conguagli calcolati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguaglio ricavi fatturati	713.868	632.126	0	1.345.994
Conguaglio costo energia elettrica	1.880.928	669.783	0	2.550.711
Conguaglio costo acquisti all'ingrosso	85.313	82.924	0	168.237
Conguaglio costi ambientali	0	-2.642	0	-2.642
Altri conguagli	1.216.487	631.390	0	1.847.877
Rc Attività b	0	0	0	0
RCres	14.499	-7.161	0	7.338
RCarera	267	680	0	947
RCip	0	0	0	0
di cui per eccedenza energia elettrica	1.201.722			1.201.722
di cui per variazioni di perimetro	0	0	0	0
Rimb335	0	0	0	0
RCappr	0	0	0	0
DeltaOpexQC	0	0	0	0
DeltaOpexQT	0	0	0	0
DeltaOpsocial	0	0	0	0
DeltaOpmis	0	0	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR	0	0	0	0

Conguagli calcolati	2022	2023	Post 2023	Totale
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR	0	0	0	0
di cui per volumi 2021	0	380.673	0	380.673
Congualgio energia elettrica 2021	0	0	0	0
di cui per recupero inflazione 2023	0	257.197	0	257.197
RCARC - art. 29 lett a) MTI-4	0	0	0	0
RCARC - art. 29 lett b) MTI-4	0	0	0	0
RCARC - art. 29 lett c) MTI-4	1.484	1.484	0	2.969
Totale conguagli	3.898.080	2.015.065	0	5.913.146

Nella seguente tabella si rappresentano i conguagli a valori inflazionati.

Tabella 102

Conguagli calcolati inflazionati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguagli calcolati 2022-2027	3.898.080	2.015.065	0	5.913.146
Inflazione	1,1370	1,0880	1,0000	1,1203
Conguagli calcolati inflazionati	4.431.961	2.192.391	0	6.624.353

- la rimodulazione dei conguagli proposta nella presente predisposizione tariffaria è volta a contemperare l'esigenza di salvaguardare l'equilibrio economico finanziario e la sostenibilità della tariffa agli utenti finali (Tabella 103);

Tabella 103

Rimodulazione conguagli	2024	2025	2026	2027
Conguagli calcolati inflazionati	4.431.961	2.192.391	0	0
Rimodulazione conguagli	914.944	1.952.403	1.690.626	2.066.379
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4	0			
RC MTI-4 post 2029	0			

3.2. Moltiplicatore tariffario

3.2.1. Calcolo del moltiplicatore

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

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

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

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

Tabella 104

Composizione ricavi alla base del theta	Ricavi 2022 base teta 2024	Ricavi 2023 base teta 2025	Ricavi 2023 base teta 2026	Ricavi 2023 base teta 2027
Ricavi utenti finali civili	11.660.731	11.574.236	11.574.236	11.574.236
Ricavi utenti finali industriali	0	0	0	0
Ricavi colonna a (Ra)	70.576	70.395	70.395	70.395
Prestazioni e servizi accessori	70.576	70.395	70.395	70.395
Vendita di acqua con autobotte	0	0	0	0
Gestione fognature bianche	0	0	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	0	0	0	0
Ricavi vendita all'ingrosso	0	0	0	0
Tarif2023*Vscal	11.731.307	11.644.631	11.644.631	11.644.631

Composizione ricavi alla base del theta	Ricavi 2022 base teta 2024	Ricavi 2023 base teta 2025	Ricavi 2023 base teta 2026	Ricavi 2023 base teta 2027
Ricavi colonna b (Rb)	15.794	16.469	16.469	16.469
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0	0	0	0
Prestazioni e servizi accessori	0	0	0	0
Vendita di acqua con autobotte	0	0	0	0
Trattamento percolati	0	0	0	0
Trattamento bottini	6.971	6.864	6.864	6.864
Installazione/manutenzione bocche antincendio	0	0	0	0
Vendita di servizi a terzi	0	0	0	0
Lavori conto terzi	0	0	0	0
Spurgo pozzi neri	0	0	0	0
Rilascio autorizzazioni allo scarico	8.823	9.604	9.604	9.604
Lottizzazioni	0	0	0	0
Riuso delle acque di depurazione	0	0	0	0
Casse dell'acqua	0	0	0	0
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	0	0	0	0
Fatturato alla base del calcolo del Theta	11.747.101	11.661.100	11.661.100	11.661.100

3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni relative al moltiplicatore tariffario si trovano in Tabella 105.

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

Tabella 105

Descrizione	2024	2025	2026	2027
Theta predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR	1,100	1,209	1,231	1,253
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	SI	SI	SI	SI

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

Il moltiplicatore tariffario è stato approvato da ERSI con la delibera caricata sul portale ARERA per l'invio definitivo.

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

La morosità è stata calcolata applicando il limite massimo consentito da ARERA per il cluster geografico di appartenenza, o se quella effettiva è più bassa, pari alla media delle annualità 2022-2023.

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

Per quanto riguarda le spese di funzionamento l'Ente d'Ambito non si presenta istanza di riconoscimento di maggiori costi, valendo già quanto presentato nelle predisposizioni tariffarie precedenti.

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

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

Tabella 106

	2024	2025	2026	2027
VRGa calcolato	17.948.057	16.582.377	14.440.968	14.549.026
θa calcolato	1,481	1,376	1,198	1,207
Limite al VRGa	13.325.744	14.568.256	16.017.798	15.877.844
Limite al moltiplicatore	1,100	1,209	1,329	1,318
info predisposizione iniziale	sovracap	sovracap	nei limiti	nei limiti

In Tabella 107 si riportano i valori di VRG e Teta approvati conseguenti alla rimodulazione dei conguagli e delle detrazioni compiute sui valori calcolati in accordo con il gestore.

Tabella 107

	2024	2025	2026	2027
VRGa calc post ulteriori rimodulazioni	13.325.744	14.568.256	14.830.485	15.097.434
θa calc post ulteriori rimodulazioni	1,100	1,209	1,231	1,253
Limite al VRGa post ulteriori rimodulazioni	13.325.744	14.568.256	16.017.798	16.306.118
Limite al moltiplicatore post ulteriori rimodulazioni	1,100	1,209	1,329	1,353
info predisposizione finale	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

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

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

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

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

Riepilogo delle decisioni in Tabella 108:

Tabella 108

	2024	2025	2026	2027
VRGa (calcolo per applicabile)	13.325.744	14.568.256	14.830.485	15.097.434
θa (calcolo per applicabile)	1,100	1,209	1,231	1,253
Limite al VRGa (calcolo per applicabile)	13.325.744	14.568.256	16.017.798	16.306.118
Limite al moltiplicatore (calcolo per applicabile)	1,100	1,209	1,329	1,353
info predisposizione applicabile	nei limiti	nei limiti	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 109

Descrizione	Theta	Note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	1,321	Valori del theta tariffa anno base 2019
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,352	Valori del theta tariffa anno base 2019

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

Nessun commento a riguardo.

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

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

4.1.Piano tariffario

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

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

- a) il PEF sviluppa il vincolo ai ricavi del gestore (VRG) e il moltiplicatore tariffario teta (9) come risultanti dall’aggiornamento delle componenti tariffarie 2024-2029 sulla base dei criteri di cui alla deliberazione 639/2023/R/IDR;
- b) l’aggiornamento del PEF è sviluppato a partire dai valori delle componenti di costo delle immobilizzazioni e di costo operativo, incluse le transazioni all’ingrosso, individuate per l’anno contabile 2023;
- c) a partire dalla predisposizione tariffaria del 2024, le componenti tariffarie sono calcolate mediante l’applicazione reiterata dei criteri di cui alla presente deliberazione e s.m.i.;
- d) l’aggiornamento dei PEF è predisposto assumendo la costanza, per tutto il periodo di riferimento, dei volumi erogati (come determinati, per l’anno di consuntivo 2023 ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR);
- e) tutte le componenti di costo, incluse le transazioni all’ingrosso, sono proiettate negli anni successivi al 2029 a moneta costante, assumendo quindi un’inflazione pari a zero;
- f) i PEF assumono in ciascun anno la completa realizzazione degli investimenti previsti nei rispettivi PdI, per il medesimo ammontare e nei tempi ivi stabiliti, ponendo l’entrata in esercizio delle immobilizzazioni al 31 dicembre di ciascun anno, considerato che l’investimento realizzato nell’anno *a* rileva ai fini tariffari nell’anno (*a*+2);
- g) per il calcolo della quota di ammortamento si applicano VU differenziate per categoria di ammortamento ARERA in base alla natura degli investimenti da realizzare;

- h) le nuove attività e le variazioni sistemiche sono valutate ed inserite con le modalità e la tempistica previsti nel Piano d'Ambito vigente;
- i) Il FoNI è destinato esclusivamente al finanziamento degli investimenti.

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

Nessuna precisazione in merito.

4.2.Schema di conto economico

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

Ricavi

I ricavi da tariffe (al lordo del FoNI) sono costruiti pari ai Ricavi effettivi derivanti dall'articolazione tariffaria (ovvero $\mathcal{G}^a \bullet \sum_u \text{tarif}_u^{2023} \bullet (vscal_u^{a-2})^T$) inclusi dunque gli RC Tot, supponendo quindi che il Gestore non abbia ancora iscritto i conguagli nei bilanci degli esercizi precedenti.

I ricavi da tariffe escludono la componente tariffaria FoNI considerato che la Società iscrive il FoNI a risconto passivo (ricavo sospeso) e quindi a riserva patrimoniale indisponibile.

I Contributi di allacciamento sono pari a zero anche se la Società li iscrive come ricavi di esercizio. Nel conto economico sono comunque presenti negli altri ricavi.

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

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

Costi

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

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

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

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

Ammortamenti

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

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

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

Interessi passivi

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

Ires

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

Irap

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

4.3.Rendiconto finanziario

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

Ricavi Operativi

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

Costi operativi monetari

I costi operativi sono pari a quelli del Conto Economico.

Imposte

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

Flussi di cassa economico

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

Variazioni circolante commerciale

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

Variazione credito IVA / debito IVA

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

Flussi di cassa operativo

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

Investimenti con utilizzo del FoNI

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

Altri investimenti

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

Flusso di cassa ante fonti finanziamento

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

FoNI

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

Erogazione debito finanziario a breve

La voce è posta pari a zero.

Erogazione debito finanziario medio - lungo termine

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

Erogazione contributi pubblici

Si tratta dei contributi presenti nello Sviluppo Tariffario.

Apporto capitale sociale/ Cassa

Non è previsto alcun apporto di nuovo capitale sociale.

Flusso di cassa disponibile per rimborsi

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

Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi

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

Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi

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

Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti

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

Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti

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

Totale servizio del debito

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

Flusso di cassa disponibile post servizio del debito

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

Valore residuo a fine concessione

È pari al valore indicato nel Piano Tariffario.

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

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

INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

TIR unlevered

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

TIR levered

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

ADSCR

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

DSCR minimo

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

LLCR

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

La delibera 639/2023/R/idr:

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

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

Tabella 110

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

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

Nel caso della Gestione si rappresentano i seguenti risultati.

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

Tabella 111

Sintesi	Valori
Valore residuo a fine concessione	4.584.874
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 è di tipo regolatorio le variazioni riferite agli anni successivi risentono dei flussi generati dal CE e dal rendiconto finanziario.

5. Eventuali istanze specifiche

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

Il gestore ha presentato le seguenti istanze nel periodo MTI-4 per il riconoscimento dei costi aggiuntivi. Nell'elenco successivo si illustra il dettaglio:

- Istanza per variazioni sistemiche ed eventi eccezionali relativi all'energia elettrica 2022;
- Istanza per la valorizzazione di nuovi costi OpexQT ai sensi del comma 19.8 lettera b);
- Istanza per riconsiderare le predisposizioni tariffarie relative alle precedenti annualità per la componente di conguaglio aggiuntiva R_{CARC} comma 29.1, lett. c).

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 riepilogano nella seguente tabella.

Tabella 112

Foglio Dati anni precedenti

Corretti i ricavi da vendita servizi all'ingrosso che non erano agganciati alle celle relative agli importi che riflettono le tariffe dell'anno base 2019 (tarif2019*vscale-4) delle annualità tariffarie di riferimento.

Foglio Nuovi Investimenti

Nella riga 4 le LIC_{ord} si agganciano alla riga 146 del foglio PDI-riepilogo relativa al Saldo LIC_{ord} (Capex) e non al Saldo LIC_{ord} complessivo di riga 143. Corretto il riferimento.

Foglio IMN Proprietari Investimenti

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

Foglio Capex

- Righe 53 e 54 sono stati corretti i riferimenti a cui puntano LIC_{ord} e LIC_{pos} come segue:

LIC _{ord}	=Pdl-riepilogo!C143	=Pdl-riepilogo!D143	=Pdl-riepilogo!E143	=Pdl-riepilogo!F143	=Pdl-riepilogo!G143	=Pdl-riepilogo!H143
LIC _{pos}	=Pdl-riepilogo!C147	=Pdl-riepilogo!D147	=Pdl-riepilogo!E147	=Pdl-riepilogo!F147	=Pdl-riepilogo!G147	=Pdl-riepilogo!H147

- Riga 67:

Formule da correggere

67	OF _{LIC,ord}	Pdl-riepilogo!C142	Pdl-riepilogo!D142	Pdl-riepilogo!E142	Pdl-riepilogo!F142	Pdl-riepilogo!G142	Pdl-riepilogo!H142
----	-----------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

Formule corrette

67	OF _{LIC,ord}	Pdl-riepilogo!C139	Pdl-riepilogo!D139	Pdl-riepilogo!E139	Pdl-riepilogo!F139	Pdl-riepilogo!G139	Pdl-riepilogo!H139
----	-----------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

- Riga 111: Per la determinazione dei Ricavi delle altre attività idriche è stato considerato il valore di A1 nel foglio Dati_Conto_Economico in quanto la formulazione proposta non intercettava i ricavi delle Altre Attività Idriche.
- Riga 121: Riportata la formula contenuta nella cella C121 nelle celle a destra.

CIN _{fp}	+(TT_riepilogo_IMN!E12)	+(TT_riepilogo_IMN!F12)	+(TT_riepilogo_IMN!G12)	+(TT_riepilogo_IMN!H12)	+(TT_riepilogo_IMN!I12)	+(TT_riepilogo_IMN!J12)
-------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

Foglio ERC

Le formule della riga 180 e 181 sono state così modificate:

B7) Altri servizi da altre imprese del gruppo	+Dati_conto_economico!D50+Dati_conto_economico!D52+Dati_conto_economico!D56+Dati_conto_economico!D57
B7) Altri servizi da altre imprese	+Dati_conto_economico!D49+Dati_conto_economico!D51+Dati_conto_economico!D55+Dati_conto_economico!D58

La riga 185 a partire dalla colonna D l'inflazione è stata aggiornata seguendo la progressione (1,137) e, pertanto, rendendo lo sviluppo di questi ERC concettualmente analogo al calcolo degli Opex_{end}, favorendo la corretta ripartizione degli stessi.

Foglio FONI

La riga 121 relativa al FoNI spesa dal 2026 (cella E121), agganciando al FoNI speso del foglio PDI_Consolidamento, non svolge la verifica del FoNI non inv come richiesto dalla delibera. Per essere coerente

con l'MTI-4 la cella E121 e seguenti dovrebbe confrontare la spesa in investimenti sostenuta nell'anno a-2 con il FoNI del Piano Tariffario riconosciuto nel medesimo anno a-2 e quindi prendere il minimo dei due valori. Nella cella E121 è stata inserita la seguente formula =MIN(C10;'PdI-riepilogo'!D18), la cella D18 del foglio 'PdI-riepilogo' aggancia gli investimenti che si ipotizzano entrare in esercizio nel 2024 e così per le annualità successive.

Foglio RC

- *Riga 46: cancellate le formule inserite nelle celle E46:H46;*
- Si sono modificate le righe 121, 137, 138 e 139 a partire dalla colonna E fino alla H, in modo che gli eventuali valori calcolati siano pari a zero. Questo perché il calcolo del conguaglio per gli anni dal 2026 in avanti non si basa su dati consuntivi ma solo sull'iterazione delle ipotesi del modello, pertanto, si implementerà nel prossimo aggiornamento con i dati consuntivi;
- *Riga 241:*

	2024	2025	2026	Formule da correggere		
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex _{QT} effettivamente sostenuti dal gestore	0	0	SOMMA.PIÙ.SE('PdI- crono_ges'!T:T;'PdI- crono_ges'!J:J;"Non ERC")	SOMMA.PIÙ.SE('PdI- crono_ges'!U:U;'PdI- crono_ges'!K:K;"Non ERC")	SOMMA.PIÙ.SE('PdI- crono_ges'!V:V;'PdI- crono_ges'!L:L;"Non ERC")	SOMMA.PIÙ.SE('PdI- crono_ges'!W:W;'PdI- crono_ges'!M:M;"Non ERC")

	2024	2025	2026	Formule corrette		
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex _{QT} effettivamente sostenuti dal gestore	0	0	SOMMA.PIÙ.SE('PdI- crono_ges'!T:T;'PdI- crono_ges'!J:J;"Non ERC")	SOMMA.PIÙ.SE('PdI- crono_ges'!U:U;'PdI- crono_ges'!J:J;"Non ERC")	SOMMA.PIÙ.SE('PdI- crono_ges'!V:V;'PdI- crono_ges'!J:J;"Non ERC")	SOMMA.PIÙ.SE('PdI- crono_ges'!W:W;'PdI- crono_ges'!J:J;"Non ERC")

Foglio Input_per_calcoli_finali

È stata modificata la formula della cella O32 in quanto non faceva riferimento alla “Presenza di nuovi processi tecnici gestiti”.

Foglio TT_Riepilogo IMN

Modificate le formule contenute nell'area E42:J85. In particolare è stato modificato il riferimento al foglio IMN_gestore colonna H.

A titolo di esempio si riporta di seguito l'operazione compiuta relativamente alla componente IML della tabella riferita a ERCenv con le formule da correggere e le relative modifiche:

Formule da correggere

Immobilizzazioni nette del gestore - di cui ERCenv

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
IML	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!P:P; IMN_gestore!\$I:\$I;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AA:AA; IMN_gestore!\$G:\$G;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AL:AL; IMN_gestore!\$G:\$G;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AW:A W;IMN_gestore!\$G:\$G;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!BH:\$ BH;IMN_gestore!\$G:\$G;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!BS:\$B S;IMN_gestore!\$G:\$G;"Env")

Formule corrette

Immobilizzazioni nette del gestore - di cui ERCenv

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
IML	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!P:P; IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AA:AA; IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AL:AL; IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AW:A W;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!BH:\$ BH;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!BS:\$B S;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")

Foglio PDI Riepilogo

- Righe 137 e 138: modificato il denominatore della formula come segue:

Formule da correggere

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Incidenza Res _{Copex}	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!E80/TT_riepilogo_IMN! E32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!F80/TT_riepilogo_IMN! F32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!G80/TT_riepilogo_IMN! G32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!H80/TT_riepilogo_IMN! H32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!I80/TT_riepilogo_IMN! I32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!J80/TT_riepilogo_IMN! J32;0);0)
Incidenza Env _{Copex}	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!E68/TT_riepilogo_IMN! E32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!F68/TT_riepilogo_IMN! F32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!G68/TT_riepilogo_IMN! G32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!H68/TT_riepilogo_IMN! H32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!I68/TT_riepilogo_IMN! I32;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!J68/TT_riepilogo_IMN! J32;0);0)

Formule corrette

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Incidenza Res _{Copex}	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!E80/TT_riepilogo_IMN! E20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!F80/TT_riepilogo_IMN! F20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!G80/TT_riepilogo_IMN! G20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!H80/TT_riepilogo_IMN! H20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!I80/TT_riepilogo_IMN! I20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!J80/TT_riepilogo_IMN! J20;0);0)
Incidenza Env _{Copex}	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!E68/TT_riepilogo_IMN! E20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!F68/TT_riepilogo_IMN! F20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!G68/TT_riepilogo_IMN! G20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!H68/TT_riepilogo_IMN! H20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!I68/TT_riepilogo_IMN! I20;0);0)	MAX(SE.ERRORE(TT_riepilog o_IMN!J68/TT_riepilogo_IMN! J20;0);0)

In linea con le segnalazioni di ANEA con riferimento al saldo LIC_{ord} è stata data una rappresentazione coerente con quanto indicato all'allegato A, della delibera 639/2023 in cui il Saldo LIC fa riferimento a tutti i LIC, anche quelli degli anni precedenti, se movimentati negli ultimi 4 anni. In particolare per ciascun anno si è provveduto a ricostruire il saldo LIC_{ord} di ciascun anno in funzione dell'ultimo anno di movimentazione degli importi di ogni investimento che compongono il saldo LIC.

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.

Tabella 113

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex , FNInew, ERC					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Opexaend	euro	2.022.797	2.163.577	2.163.577	2.163.577
Opexaal	euro	6.299.357	6.738.302	6.882.793	6.864.204
Opnew ^a	euro	273.995	273.995	273.995	273.995
OpexaQT	euro	0	0	0	0
OpexaQC	euro	0	0	0	0
Opasocial	euro	0	0	0	0
Opamis	euro	0	0	0	0
Opexa (al netto degli ERC)	euro	8.596.149	9.175.874	9.320.365	9.301.776
AMMa	euro	102.837	82.534	164.049	66.512
OFa	euro	138.769	127.436	374.553	422.930
OFisca	euro	14.130	104	96.835	95.138
ΔXYITαΧαπεξ	euro	0	0	0	0
Capexa (al netto degli ERC)	euro	255.736	210.074	635.437	584.580
IPtexp	euro	640.132	1.014.477	593.799	493.000
Capexa	euro	-116.489	-370.557	4.914	-130.131
FNInew ^a	euro	0	808.028	0	0
ERCacapex	euro	-372.225	-580.631	-630.523	-714.711
ERCaopex	euro	3.119.289	3.002.509	3.002.509	2.978.509
ERCa	euro	2.747.064	2.421.878	2.371.986	2.263.799

FONDO NUOVI INVESTIMENTI					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
FNlaFoNI	euro	0	808.028	0	0
AMMaFoNI	euro	811.851	0	812.071	880.900
ΔXYITαΦoNI	euro	0	0	0	0
FoNIa	euro	811.851	808.028	812.071	880.900

SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Opexa	euro	8.596.149	9.175.874	9.320.365	9.301.776
Capexa	euro	255.736	210.074	635.437	584.580
FoNIa	euro	811.851	808.028	812.071	880.900
RCaTOT	euro	914.944	1.952.403	1.690.626	2.066.379
ERCa	euro	2.747.064	2.421.878	2.371.986	2.263.799
VRGa predisposto dal soggetto competente	euro	13.325.744	14.568.256	14.830.485	15.097.434

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
VRGa predisposto dal soggetto competente	euro	13.325.744	14.568.256	14.830.485	15.097.434
Ra-2b	euro	15.794	16.469	16.469	16.469
Σ tarif2023*vscala-2	euro	12.104.028	12.034.366	12.034.366	12.034.366
gα predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,100	1,209	1,231	1,253
		9,95%	9,95%	1,80%	1,80%

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile (nelle more dell'approvazione ARERA)					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,100	1,209	1,329	1,353
VRGa (coerente con g applicabile)	euro	13.325.744	14.568.256	14.830.485	15.097.434
gα applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,100	1,209	1,231	1,253

Quota da recupero efficienza per alimentazione Fondo per la promozione dell'innovazione nel servizio idrico integrato					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Quota da recupero efficienza (€/mc)	€/mc	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
(1+γOPi,j)*max(0;ΔOpex)	euro	0	0	0	0

INVESTIMENTI					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Investimenti al lordo dei contributi	euro	3.350.574	8.971.913	4.283.697	2.158.000
Contributi	euro	2.710.443	7.957.436	3.689.897	1.665.000
Investimenti al netto dei contributi	euro	640.132	1.014.477	593.799	493.000
CIN	euro	19.735.776	19.800.436	26.305.930	32.790.050
CINfp	euro	16.575.455	18.377.867	20.426.028	27.549.421
OF/CIN	%	0,35%	-0,13%	0,71%	0,49%

Tabella 114

Voce Conto Economico	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Ricavi da tariffe	euro	11.511.189	11.717.522	12.237.126	12.059.128
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	1.590.328	1.780.306	1.951.365	2.028.187
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	15.794	15.794	15.794	15.794
Totale Ricavi	euro	13.117.310	13.513.622	14.204.285	14.103.108
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	7.605.084	7.884.862	7.985.732	7.956.000
Costo del personale	euro	3.288.830	3.409.820	3.453.441	3.440.584
Totale Costi	euro	10.893.914	11.294.682	11.439.173	11.396.584
MOL	euro	2.223.397	2.218.940	2.765.112	2.706.524
Ammortamenti	euro	1.232.657	1.434.169	1.625.108	1.743.406
Reddito Operativo	euro	990.740	784.771	1.140.004	963.118
Interessi passivi	euro	94.122	60.120	26.910	3.186
Risultato ante imposte	euro	896.618	724.652	1.113.094	959.933
IRES	euro	215.188	173.916	267.143	230.384
IRAP	euro	45.728	36.957	56.768	48.957
Totale imposte	euro	260.916	210.874	323.910	279.340
Risultato di esercizio	euro	635.702	513.778	789.184	680.592

Tabella 115

Voce_Rendiconto_Finanziario	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	12.426.133	13.669.925	13.927.752	14.125.507
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	-	-	-	-
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	86.188	15.794	15.794	15.794
RICAVI OPERATIVI	euro	12.512.322	13.685.719	13.943.546	14.141.300
Costi operativi	euro	10.731.502	11.126.295	11.268.632	11.226.679
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	10.731.502	11.126.295	11.268.632	11.226.679
Imposte	euro	- 33.517	555.349	160.831	486.989
IMPOSTE	euro	- 33.517	555.349	160.831	486.989
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	1.814.336	2.004.075	2.514.082	2.427.633
Variazioni circolante commerciale	euro	- 778.720	271.574	- 1.857.813	- 1.061.643
Variazione credito IVA	euro	109.514	9.613	2.152	2.191
Variazione debito IVA	euro	-	-	-	-
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	1.145.130	2.285.262	658.421	1.368.181
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	811.851	808.028	812.071	880.900
Altri investimenti	euro	2.538.724	8.163.886	3.471.626	1.277.100
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	- 2.205.444	- 6.686.651	- 3.625.276	- 789.819
FoNI	euro	811.851	808.028	812.071	880.900
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	-	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	2.710.443	7.957.436	3.689.897	1.665.000
Apporto capitale sociale	euro	592.712	519.487	1.344.511	1.207.383
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	1.909.561	2.598.300	2.221.203	2.963.464
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	1.295.952	1.193.669	986.911	262.192
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	94.122	60.120	26.910	3.186
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	1.390.074	1.253.789	1.013.821	265.378
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	519.487	1.344.511	1.207.383	2.698.086
Valore residuo a fine concessione	euro	-	-	-	4.584.874
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro	-	-	-	-

Tabella 116

	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
ATTIVO				
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0	0
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria	27.198.051	34.735.796	37.394.384	37.808.978
I - Immobilizzazioni immateriali	87.266	87.266	87.266	87.266
II - Immobilizzazioni materiali	27.110.785	34.648.530	37.307.118	37.721.712
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0
C) Attivo circolante	17.261.720	17.967.249	16.611.862	16.658.691
I - Rimanenze	168.533	168.533	168.533	168.533
II - Crediti	16.573.699	16.454.205	15.235.946	13.792.071
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	519.487	1.344.511	1.207.383	2.698.086
D) Ratei e risconti	64.142	64.142	64.142	64.142
PASSIVO				
A) Patrimonio netto	8.447.169	8.960.947	9.750.130	10.430.722
I - Capitale	696.996	696.996	696.996	696.996
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0
VI - Altre riserve	7.750.173	8.263.951	9.053.134	9.733.726
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	0	0	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0
B) Fondi per rischi e oneri	272.463	272.463	272.463	272.463
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	612.267	780.653	951.193	1.121.099
D) Debiti	20.239.235	20.815.187	18.608.062	17.701.273
1) obbligazioni	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0
4) debiti verso banche	2.794.765	1.601.096	614.185	351.993
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0
6) acconti	0	0	0	0
7) debiti verso fornitori	17.444.470	19.214.091	17.993.876	17.349.280
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0
12) debiti tributari	0	0	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0
14) altri debiti	0	0	0	0
E) Ratei e risconti	14.952.779	21.937.937	24.488.540	25.025.720
Dividend Payout Ratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%