



Ambito Territoriale Pescara



RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA MTI-4

Determina DTAC n. 1/2024 – Allegato 3

Tariffe del Servizio Idrico Integrato ACA 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>	4
1.2. PRECISAZIONI SU SERVIZI SII E ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE	5
1.3. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI.....	5
2. DATI RELATIVI ALLA GESTIONE NELL'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE	6
2.1. DATI PATRIMONIALI	7
2.1.1. <i>Fonti di finanziamento</i>	7
2.1.2. <i>Tabella Altri dati economico-finanziari</i>	9
2.2. DATI DI CONTO ECONOMICO	15
2.2.1. <i>Dati di conto economico</i>	15
2.2.2. <i>Focus sugli scambi all'ingrosso</i>	22
2.3. DATI RELATIVI ALLE IMMOBILIZZAZIONI.....	24
2.3.1. <i>Investimenti e dismissioni</i>	24
2.3.2. <i>Infrastrutture di terzi</i>	28
2.3.3. <i>Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi</i>	30
2.4. CORRISPETTIVI APPLICATI ALL'UTENZA FINALE	30
2.4.1. <i>Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023</i>	30
3. PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA	33
3.1. POSIZIONAMENTO NELLA MATRICE DI SCHEMI REGOLATORI	33
3.1.1. <i>Selezione dello schema regolatorio</i>	33
3.1.1.1. Ammortamento finanziario	35
3.1.1.2. Valorizzazione FNInew, a	36
3.1.2. <i>Valorizzazione delle componenti del VRG</i>	36
3.1.2.1. Valorizzazione componente Capexa	39
3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI	40
3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex	40
3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC	46
3.1.2.5. Valorizzazione componente RC _{TOT}	48
3.1.2.6. Altre regole per i conguagli RC _{ARC}	51
3.2. MOLTIPLICATORE TARIFFARIO.....	52
3.2.1. <i>Calcolo del moltiplicatore</i>	52
3.2.2. <i>Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente</i>	53
3.2.3. <i>Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente]</i>	54
3.2.4. <i>Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati</i>	54
4. PIANO ECONOMICO-FINANZIARIO DEL PIANO D'AMBITO (PEF)	55
4.1. PIANO TARIFFARIO	55
4.2. SCHEMA DI CONTO ECONOMICO	56
4.3. RENDICONTO FINANZIARIO	57
4.4. STATO PATRIMONIALE	59
5. EVENTUALI ISTANZE SPECIFICHE.....	59
6. NOTE E COMMENTI SULLA COMPILAZIONE DEL FILE RDT2024.....	60
7. SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA AI SENSI DELL'ART. 31 DEL MTI-3 [EVENTUALE]	62

1. Informazioni sulla gestione

1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

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

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

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

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	30/06/2003
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 risulta interessata da procedure di affidamento già avviate ai sensi delle norme in vigore, specificando gli atti già adottati al riguardo e indicando le tempistiche e gli impegni assunti dalle parti coinvolte per addivenire alla conclusione della procedura in discorso;

La gestione non è interessata da procedure di affidamento in corso di definizione.

- c) descrivere il territorio servito;

La società svolge per l'Ente Regionale per il Servizio Idrico Integrato (ERSI) all'interno dell'Ambito Territoriale n. 4 – Pescara come risulta dall'anagrafica ATID.

- d) Tabella indicare i servizi del SII forniti.

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

Tabella 2

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

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

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.

Non vi sono modifiche rilevanti da comunicare.

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

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”

[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 nelle tabelle precedenti.

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;

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

Nessuna causa di esclusione presente tra le fattispecie previste dall'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.

La relazione sulla gestione del bilancio 2023 riporta le seguenti informazioni:

Figura 1

La Vostra Società a novembre 2022 ha completato i pagamenti definiti nel Concordato Preventivo omologato dal Tribunale di Pescara in data 31/05/2016. A partire dal luglio 2023 ha dato inizio ai pagamenti delle partite postergate nei confronti dei Comuni Soci, aventi causa a tutto il 2013 senza l'applicazione della falcidia concordataria, come definito nell'apposito documento definito Accordo Quadro depositato nel Tribunale di Pescara. Si rinvia al successivo paragrafo della presente relazione sulla gestione per le informazioni di dettaglio.

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	139.316.534	142.139.594
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	0	0
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	0,00%	0,00%
Prestiti obbligazionari	Euro	0	0
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%
Altre passività consolidate	Euro	26.841.511	33.798.297
Finanziamenti a breve termine	Euro	0	0
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	0,00%	0,00%
Altre passività correnti	Euro	76.411.955	66.968.987

		ANNO 2022	ANNO 2023
Debiti tributari	Euro	3.365.459	4.941.945
TFR	Euro	2.148.861	2.234.588
Fondo di quiescenza	Euro	0	0
Fondo rischi e oneri	Euro	19.405.511	5.890.225
Fondo rischi su crediti	Euro	0	0
Fondo svalutazione crediti	Euro	39.496.192	41.292.341
Valore Deposito cauzionale	Euro	15.033.335	15.256.731
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro	816.490	816.490
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro	0	0
Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro	0	0
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti <i>comma 10.1 lett. f)</i> MTI-4	Euro	44.593	44.593
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	139.316.534	142.139.594	
MEZZI PROPRI RDT SII+AAI	Euro	139.316.534	142.139.594	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	0	0	
MEZZI DI TERZI (Esclusivamente riconducibili al SII e AAI)				
D) Totale Debiti (Totale Voce D del bilancio)	Euro	106.618.925	105.709.230	
MEZZI di TERZI RDT SII+AAI	Euro	106.618.925	105.709.230	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	0	0	
Prestiti obbligazionari				
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				
3) Debiti verso soci per finanziamenti	Euro	0	0	
4) Debiti verso banche	Euro	0	0	
5) Debiti verso altri finanziatori	Euro	0	0	
D) Debiti Finanziari (da bilancio)	Euro	0	0	
Debiti finanziari RDT	Euro	0	0	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	0	0	
Interessi e oneri finanziari				
C17) Interessi ed altri oneri finanziari (da bilancio)	Euro	842.897	828.203	
Interessi ed altri oneri finanziari (SII e AAI)	Euro	842.897	828.203	
Interessi su debiti finanziari di medio-lungo termine	Euro			
Interessi su debiti finanziari di breve termine	Euro			
Interessi su prestiti obbligazionari	Euro			
Altri interessi e oneri	Euro	842.897	828.203	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	0	0	
Verifica TFR				
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (da bilancio)	Euro	2.148.861	2.234.588	
TFR RDT (incluso TFM)	Euro	2.148.861	2.234.588	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	0	0	
Verifica FONDO RISCHI				
B) Fondi rischi e oneri (Da bilancio)	Euro	20.222.001	6.706.715	
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	20.222.001	6.706.715	
Fondo rischi e oneri - RDT	Euro	19.405.511	5.890.225	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	-816.490	-816.490	Fondo imposte e tasse (anche differite)
Verifica FONDO SVALUTAZIONE CREDITI				
Fondo rischi su crediti e svalutazione crediti (Da bilancio)	Euro	20.991.210	23.390.540	
Fondo rischio crediti e svalutazione crediti RDT	Euro	39.496.192	41.292.341	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	18.504.982	17.901.801	

Si evidenzia che i debiti verso gli istituti di credito sono pari a zero.

2.1.2. Tabella Altri dati economico-finanziari

In particolare:

- Commentare modifiche significative rispetto agli anni precedenti;

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

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

➤ Sezione TFR, FONDO RISCHI E ALTRI

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

Tabella 5

TFR, FONDO RISCHI E ALTRI	ANNO 2022	ANNO 2023
TFR	2.148.861	2.234.588
Fondo di quiescenza	0	0
Fondo rischi e oneri	19.405.511	5.890.225
Fondo rischi su crediti	0	0
Fondo svalutazione crediti	39.496.192	41.292.341
Valore Deposito cauzionale	15.033.335	15.256.731
Fondo imposte e tasse (anche differite)	816.490	816.490
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	44.593	44.593
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 6

MOROSITA'	ANNO 2022	ANNO 2023
Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato	12,28%	9,53%
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità	0	0

➤ Sezione imposte

Nella tabella seguente si indicano le imposte.

Tabella 7

IMPOSTE	ANNO 2022	ANNO 2023
IRES	1.099.402	2.056.008
IRAP	233.485	481.160
Imposte differite	-659.161	22.279
Imposte anticipate	23.168	22.279
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	0	0

➤ Sezione ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA

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

Tabella 8

ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA	ANNO 2022	ANNO 2023
Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	289.461	289.461
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	651.287	651.287
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	1.295.338	1.295.338
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	289.461	289.461
Componente $[(1+\gamma O P_{i,j}) \cdot \max\{0; \Delta O p_{ex}\}]$ (importo fatturato)	428.637	551.078

➤ 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 9

ALTRI DATI PER CALCOLO RC	ANNO 2022	ANNO 2023
Contributo versato ad ARERA	16.325	21.019
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	5.812.574	0
<i>di cui: per eventi eccezionali, energia elettrica</i>	5.812.574	
<i>di cui: per eventi eccezionali, altro</i>	0	0
Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0
Rimborsi sentenza CC 335/2008 eccedenti la quota riconosciuta in tariffa	0	0
FONInoninv	0	0
FoNIspesa ai sensi del comma 36.3 MTI-4	2.196.886	2.192.883
Scostamento in ordine ai volumi fatturati - comma 28.3 lett. a) MTI-4		1.683.148
Costi operativi e conguagli - comma 28.3 lett. b) MTI-4		31.893.572

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

Tabella 10

Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali (Da rendicontare solo i costi iscritti non conguagliabili in altre componenti tariffarie) Per il riconoscimento di questi costi è necessario presentare istanza separata e motivata allegando una relazione istruttoria				
Descrizione evento eccezionale o variazione sistemica	Importo (Euro)	Anno	Evento eccezionale variazione sistemica	Categoria CEE
Riconoscimento costi energia elettrica	5.812.574	2022	Evento Eccezionale, energia elettrica	B7

In merito a quanto previsto dall'Autorità all'art. 29 del MTI-4, in ottemperanza a talune sentenze del Consiglio di Stato, il Gestore non ha proceduto a presentare istanza per chiedere la valorizzazione della componente di conguaglio aggiuntiva per il seguente RC_{ARC}^a .

Sono presenti decurtazioni da effettuare sul VRG per:

- Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR (decurtazione VRG). Gli importi (a decurtazione dei costi riconosciuti) afferenti all'applicazione delle penalità attribuite dall'Autorità medesima nel caso di peggioramento dello stato di efficienza di cui agli Stadi I e II della "Tavola 3 - Stadi di valutazione delle performance di qualità contrattuale in ciascun anno di valutazione" della RQSII. Ai fini delle predisposizioni tariffarie per gli anni $a=\{2024,2025\}$, le penali da decurtare dal VRG sono quelle indicate, in corrispondenza dei richiamati Stadi di valutazione, nell'Allegato B alla deliberazione 476/2023/R/IDR.
- Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR (decurtazione VRG). Gli importi (a decurtazione dei costi riconosciuti) afferenti all'applicazione delle penalità attribuite dall'Autorità medesima nel caso di peggioramento dello stato di efficienza di cui agli Stadi I e III della "Tavola 9 – Stadi di valutazione delle performance di qualità tecnica in ciascun anno di valutazione" della RQTI. Ai fini delle predisposizioni tariffarie per gli anni $a=\{2024,2025\}$, le penali da decurtare dal VRG sono quelle indicate, in corrispondenza dei richiamati Stadi di valutazione nella "TAV. 27 - Ammontare massimo della penalità ai sensi del comma 29.4 RQTP" dell'Allegato B alla deliberazione 477/2023/R/IDR.

Tabella 11

ALTRI DATI PER CALCOLO RC	ANNO 2022	ANNO 2023
RCARC - art. 29 lett a) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	0	0
RCARC - art. 29 lett b) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	0	0
RCARC - art. 29 lett c) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	0	302.241
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	0	169.186

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;
- **Opsocial (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 12

ALTRI DATI PER CALCOLO RC	ANNO 2022	ANNO 2023
OpexQT (al lordo degli ERC) (commi 19.8 lett. a) e 28.1 MTI-4)	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
Op _{social} per bonus integrativo (comma 28.1 MTI-4)	0	0
Op _{social} ex comma 7.3 lett. a), REMSII (comma 28.1 MTI-4)	0	0
Op _{mis} (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. Il Gestore, ricadendo nella casistica in oggetto ha presentato richiesta di riconoscimento di oneri aggiuntivi;
- **Op_{social} - 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;
- **Op_{social} - 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;
- **Op_{mis} - comma 19.11 MTI-4** la sua valorizzazione è proposta su istanza motivata di riconoscimento da parte dell'Ente di governo dell'ambito, corredata da un piano di attività tese al superamento degli impedimenti tecnici riscontrati nella procedura di limitazione ovvero disalimentazione selettiva nelle utenze condominiali, ai fini di implementare misure tese ad accelerare l'adeguamento alle più recenti disposizioni regolatorie per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei propri consumi, nonché favorire le procedure di limitazione in caso di morosità e di disalimentazione selettiva della fornitura ove ne ricorrano i presupposti.

La componente Op_{mis} può essere quantificata per la copertura di costi o per l'erogazione (secondo condizioni non discriminatorie) di incentivi all'utenza ove si rinvengano 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 13

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER LE COMPONENTI OPEXtel	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Opexqc - comma 19.9 lettera b) MTI-4	302.241	0	0	0	0	0
Opsocial - comma 19.10 lettera a), MTI-4	0	0	0	0	0	0
Opsocial - comma 19.10 lettera b), MTI-4	0	0	0	0	0	0
Opmis - comma 19.11 MTI-4	0	0	0	0	0	0
Opwsexp ^a - comma 22.2 MTI-4	0	0	0	0	0	0
Opnew - comma 19.2 MTI-4 (al lordo degli ERC)	0	0	0	0	0	0
Opnew esplicitati come ERC comma 27.1 MTI-4	0	0	0	0	0	0

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

- *L'anticipazione trend di diminuzione costo energia* per cui è richiesto al gestore di anticipare la riduzione del costo di energia elettrica rispetto al costo storico sostenuto nel 2022, qualora quest'ultimo non dovesse essere rappresentativo del costo che sarà sostenuto nel sessennio 2024-2029, 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 14

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER I CALCOLI TARIFFARI	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	10.336.159	0	0	0	0	0
Contributi in c/e (eventuale correzione double counting)	3.184.777	903.673				
ERCopex da piano tariffario	1.907.987	1.576.655	1.576.655	1.504.655	1.504.655	1.504.655
Resopex - comma 27.2 MTI-4	0	0	0	0	0	0

➤ Sezione Δ CUIT

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

Tabella 15

		ANNO 2022	ANNO 2023
Dirigenti	N.	2	2
Quadri	N.	10	9
Impiegati	N.	50	73
Operai	N.	82	113
Collaboratori	N.	0	0
		ANNO 2022	ANNO 2023
Dirigenti	Euro		
Quadri	Euro		
Impiegati	Euro		
Operai	Euro		
Collaboratori	Euro		
		ANNO 2022	ANNO 2023
Totale spesa in ricerca e sviluppo	Euro		
		ANNO 2022	ANNO 2023
Totale COSTI DEL PERSONALE	Euro	0	0
Fonte: Dati conto economico			
B9) Per il personale (SI+AAI)	Euro	11.606.055	11.520.441

La variazione del personale rispetto al precedente biennio 2020-2021 è giustificata nel bilancio 2023 con le seguenti assunzioni:

Tabella 16

ASSUNZIONE Per passaggio da comune e/o consorzio

Mese di Gennaio (Com Chieti)	n.1 operaio
Mese di Luglio (Cons. Bonifica)	n.2 operaio
Mese Agosto (con. Bonifica)	n.1 operaio

Assunzioni (Con selezione pubblica):

Mese di Febbraio:	n. 21 operai+ 11 impiegati
Mese di Marzo:	n. 1 impiegato /tec +1 operaio
Mese di Aprile	n. 1 operaio
Mese di Settembre	n.1 impiegato

Passaggio di livello:

Giugno	n.1 operaio dal 4^ al 5^
Novembre	n.1 operaio dal 4^ al 5^

La voce di bilancio B7 riconducibile, in particolare, a lavorazioni eseguite da terzi e consulenze sono state valorizzate dal Gestore come importi pari a zero sia per il 2022 che per il 2023.

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 17.

Tabella 17

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Il Gestore iscrive in bilancio i ricavi garantiti (VRG)	SI/NO	SI	SI
I costi di allacciamento sono capitalizzati e quindi iscritti nello Stato Patrimoniale tra le immobilizzazioni	SI/NO	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 18 e Tabella 19 è riportato quanto dichiarato dal Gestore in merito alla 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 18

VALORE della PRODUZIONE (euro)	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	62.226.997	0	0	7.169.849	69.396.846	69.396.846	0	Delta VRG energia elettrica sopravvenienza attiva tribunale di Pescara
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)	2.217.787	0	0		2.217.787	2.217.787	0	
A5) Altri ricavi e proventi	4.652.971	3.207	390.007	2.865.883	7.912.067	7.912.071	4	Rilascio Fondi Contributi c/impianti
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	69.097.755	3.207	390.007	10.035.732	79.526.701	79.526.704	3	

Tabella 19

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	66.837.650	0	0	-38.033	66.837.650	66.799.617	0	Sopraavvenienza attiva
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)	2.526.778	0	0		2.526.778	2.526.778	0	
A5) Altri ricavi e proventi	3.818.996	0	283.506	1.815.545	5.918.047	5.918.047	0	Rilascio Fondi Contributi c/impianti
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	73.183.423	0	283.506	0	75.244.442	75.244.442	0	

In Tabella 20 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 B6-B14, al fine di riconciliare i dati di bilancio.

Tabella 20

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-1.038.534	0	0		-1.038.534	863.428	1.901.962	Riclassifica acqua all'ingrosso
B7) Per servizi	49.521.618	0	0		49.521.618	47.619.657	-1.901.961	Riclassifica acqua all'ingrosso
B8) Per godimento beni di terzi	613.049	0	0		613.049	613.049	0	
B9) Per il personale	11.606.055	0	0		11.606.055	11.606.056	1	

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	12.688.606	0	0		12.688.606	12.688.606	0	
B11) Variazione delle rimanenze	-11.338	0	0		-11.338	-11.338	0	
B12) Accantonamenti per rischi	925.956	0	0		925.956	925.956	0	
B13) Altri accantonamenti	0	0	0		0	0	0	
B14) Oneri diversi di gestione	1.758.807	0	0		1.758.807	1.758.807	0	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	76.064.219	0	0	0	76.064.219	76.064.221	2	

Tabella 21

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.718.849	0	0		1.718.849	3.356.676	1.637.827	Riclassifica acqua all'ingrosso
B7) Per servizi	37.365.010	0	0		37.365.010	35.727.183	-1.637.827	Riclassifica acqua all'ingrosso
B8) Per godimento beni di terzi	666.276	0	0		666.276	666.276	0	
B9) Per il personale	11.520.441	0	0		11.520.441	11.520.441	0	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	13.640.465	0	0		13.640.465	13.640.465	0	
B11) Variazione delle rimanenze	-35.931	0	0		-35.931	-35.931	0	
B12) Accantonamenti per rischi	1.222.792	0	0		1.222.792	1.222.792	0	
B13) Altri accantonamenti	0	0	0		0	0	0	
B14) Oneri diversi di gestione	3.812.099	0	0		3.812.099	3.812.099	0	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	69.910.000	0	0	0	69.910.000	69.910.001	1	

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 22

VERIFICA MARGINI	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
Verifica margine centro di costo (euro)	-6.966.463	3.207	390.007		
Verifica margine centro di costo (%)	-9%	0%	0%		

Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)"	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	66.879.968	3.207	390.007	67.273.182	
A1+A5 Ricavi RDT (Euro)	66.879.968	3.207	390.007	67.273.182	
Rilascio Fondi	1.166.650			1.166.650	
Contributi conto impianti	1.699.233			1.699.233	
Delta VRG energia elettrica	7.010.137			7.010.137	
sopravvenienza attiva tribunale di Pescara	159.712			159.712	
				0	
				0	
Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)	76.915.700	3.207	390.007	77.308.913	
A1+A5 Bilancio CEE				77.308.917	
Differenze				-4	

Tabella 23

VERIFICA MARGINI	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
Verifica margine per centro di costo (euro)	3.273.423	0	283.506		
Verifica margine centro di costo (%)	5%	0%	0%		

Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)"	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	70.656.633	0	283.506	70.940.140	
A1+A5 Ricavi RDT (Euro)	70.656.645	0	283.506	70.940.152	
Sopravvenienza attiva	-38.033			-38.033	
Contributi c/impianti	1.623.304			1.623.304	
Rilascio Fondi	192.241			192.241	
				0	
				0	
				0	
Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)	72.434.158	0	283.506	72.717.664	
A1+A5 Bilancio CEE				72.717.664	
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 24

Verifica OPEXend	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Costi della produzione	Euro	76.064.219	69.910.000
IRAP	Euro	233.485	481.160
Poste rettificative	Euro	15.111.184	19.340.364
Costi esogeni	Euro	35.557.795	23.945.996
Costi operativi efficientabili Coeffa (inclusi gli ERC)	Euro	25.628.724	27.104.800
Opexend	Euro	33.949.595	28.137.020
Differenze	Euro	8.320.871	1.032.221
Differenze	%	32,47%	3,81%

➤ **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 25

Verifica componente MT	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Dichiarato MTI-3 Aggiornamento	Euro	5.649.939	5.649.939
Dati_conto_econ	Euro	5.649.939	5.649.939
Differenze	Euro	0	0

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	1.691.887	1.746.852
Dati_conto_econ	Euro	1.691.887	1.746.852
Differenze	Euro	0	0

Verifica acquisto all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Acquisto_Servizi_ingrosso	Euro	2.668.329	2.422.359
Bilancio di verifica	Euro	3.033.840	2.769.706
Differenze	Euro	365.511	347.347

Le differenze che emergono dal prospetto di cui sopra sono presumibilmente dovute ad un diverso momento di rilevazione del dato per cui le fatture possono essere anche successive al momento di chiusura di bilancio.

➤ **Dichiarazione costi ambientali**

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

Per la componente $Opex_{end}$ l'art. 28 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 ERCend 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 26

Costi ambientali ERC	Anno 2022			Anno 2023		
	ERC	ERCend	ERCal	ERC	ERCend	ERCal
Endogeni/Aggiornabili						
B6) Per materie prime	1.578.275	1.578.275	0	1.372.407	1.372.407	0
di cui per materiali per manutenzioni	0		0	0		0
di cui per reagenti	1.578.275	1.578.275	0	1.372.407	1.372.407	0
B7) Per servizi	6.082.956	6.082.956	0	6.142.424	6.142.424	0
di cui per energia elettrica	0		0	0		0
di cui per ricerca perdite	0		0	0		0
di cui per smaltimento rifiuti	0		0	0		0
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	6.082.956	6.082.956	0	6.142.424	6.142.424	0
di cui per manutenzioni ordinarie	0		0	0		0
di cui per altri servizi	0		0	0		0
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	0		0	0		0
B14) Oneri diversi di gestione	0		0	0		0
Totale ERC per natura	7.661.230	7.661.230	0	7.514.831	7.514.831	0
canoni derivazione idrica	57.170		57.170	66.272		66.272
contributi per consorzi di bonifica	24.005		24.005	15.497		15.497
contributi a comunità montane	325.037		325.037	325.038		325.038
canoni per restituzione acque	0		0	0		0
oneri aree di salvaguardia	0		0	0		0
Totale ERCal per destinazione	406.211		406.211	406.807		406.807

Tabella 27

Costi ambientali ERC	Anno 2022			Anno 2023		
	ERC	RES	ENV	ERC	RES	ENV
RES/ENV						
B6) Per materie prime	1.578.275	1.578.275	0	1.372.407	1.372.407	0
di cui per materiali per manutenzioni	0		0	0		0
di cui per reagenti	1.578.275	1.578.275	0	1.372.407	1.372.407	0
B7) Per servizi	6.082.956	6.082.956	0	6.142.424	6.142.424	0
di cui per energia elettrica	0		0	0		0
di cui per ricerca perdite	0		0	0		0
di cui per smaltimento rifiuti	0		0	0		0
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	6.082.956	6.082.956	0	6.142.424	6.142.424	0
di cui per manutenzioni ordinarie	0		0	0		0
di cui per altri servizi	0		0	0		0
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	0		0	0		0
B14) Oneri diversi di gestione	0		0	0		0
Totale ERC per natura	7.661.230	7.661.230	0	7.514.831	7.514.831	0
canoni derivazione idrica	57.170	57.170		66.272	66.272	
contributi per consorzi di bonifica	24.005	24.005		15.497	15.497	
contributi a comunità montane	325.037	325.037		325.038	325.037,76	
canoni per restituzione acque	0			0		
oneri aree di salvaguardia	0			0		
Totale ERCal per destinazione	406.211	406.211	0	406.807	406.807	0

Tabella 28

Costi ambientali ERC	Anno 2022				
	ERCend	Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione
Dettaglio ARERA costi endogeni					
B6) Per materie prime	1.578.275			1.578.275	
di cui per materiali per manutenzioni	0				
di cui per reagenti	1.578.275			1.578.275	

Costi ambientali ERC	Anno 2022					
	Dettaglio ARERA costi endogeni	ERCend	Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione
B7) Per servizi		6.082.956				6.082.956
di cui per energia elettrica		0				
di cui per ricerca perdite		0				
di cui per smaltimento rifiuti		0				
di cui per trasporto e smaltimento fanghi		6.082.956				6.082.956
di cui per manutenzioni ordinarie		0				
di cui per altri servizi		0				
B8) Per godimento beni di terzi		0				
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo		0				
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo		0				
B9) Per il personale		0				
B14) Oneri diversi di gestione		0				
Totale ERC per natura di costo		7.661.230	0	0	1.578.275	6.082.956

Tabella 29

Costi ambientali ERC	Anno 2023					
	Dettaglio ARERA costi endogeni	ERCend	Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione
B6) Per materie prime		1.372.407			1.372.407	
di cui per materiali per manutenzioni		0				
di cui per reagenti		1.372.407			1.372.407	
B7) Per servizi		6.142.424				6.142.424
di cui per energia elettrica		0				
di cui per ricerca perdite		0				
di cui per smaltimento rifiuti		0				
di cui per trasporto e smaltimento fanghi		6.142.424				6.142.424
di cui per manutenzioni ordinarie		0				
di cui per altri servizi		0				
B8) Per godimento beni di terzi		0				
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo		0				
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo		0				
B9) Per il personale		0				
B14) Oneri diversi di gestione		0				
Totale ERC per natura di costo		7.514.831	0	0	1.372.407	6.142.424

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 successiva.

Tabella 30

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 31 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 31

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
Ricavi da articolazione tariffaria	60.535.110	A1	65.090.798	A1
Vendita di acqua all'ingrosso	1.691.887		1.746.852	
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	0		0	
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0		0	
Vendita di acqua forfetaria	0		0	
Fornitura bocche antincendio	0		0	
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0		0	
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	0		0	
Contributi di allacciamento	365.043	A5	327.802	A5
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/ldr)	725.083	A5	747.205	A5
Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/ldr)	0		0	
Trattamento percolati	0		0	
Trattamento bottini	0		0	
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	0		0	
Lottizzazioni	0		0	
Riuso delle acque di depurazione	0		0	
Case dell'acqua	3.207	A5 (citati come Fontanini)	0	
Proventi straordinari	132.724	Varie voci	1.186.542	Varie voci
Contributi in conto esercizio	3.184.777	A5	903.673	A5
Rimborsi e indennizzi	245.345	A5	653.762	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	925.956	B12	1.222.792	B12
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0		0	
Costi connessi all'erogazione di liberalità	0		0	
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	0		0	
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	0		0	
Oneri straordinari	-1.714.892	B14	-956.933	B14
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	748.382	B14	603.179	B14
Contributi associativi	0	B14	0	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	1.892	B14	13.385	B14
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	858.746	B7	857.888	B7
Canoni di affitto immobili non industriali	0		0	
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	66.138	B7	0	
Gestione fognature bianche (se già incluse nel SII)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se già incluse nel SII)	0		0	
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0		1.650.321	B14
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0		0	
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	0		0	
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	0		0	
Uso infrastrutture di terzi				
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	5.649.939	B7	5.649.939	B7
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	57.170	B14	66.272	B14
contributi per consorzi di bonifica	24.005	B7	15.497	B7
contributi a comunità montane	325.037	B7	325.038	B7
canoni per restituzione acque	0		0	
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		0	
Altri oneri locali (Canone unico, IMU, TARI)	59.087	B14	60.080	B14

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

Tabella 32

Descrizione	Centro di costo	Voce CEE di appartenenza	Anno di rilevazione	Importo
Credito di imposta energia elettrica	SII	A5	2022	3.184.777
Credito di imposta energia elettrica	SII	A5	2023	903.673

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

Tabella 33

	ANNO 2022	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2023
	Totale SII	Altre attività idriche	Totale SII	Altre attività idriche
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-1.038.534	0	1.718.849	0
di cui per materiali per manutenzioni	58.170	0	46.486	0
di cui per reagenti	1.578.275	0	1.372.407	0
B7) Per servizi	49.521.618	0	37.365.010	0
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese	23.641.811	0	12.233.948	0
ricerca perdite (da terzi)	0	0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	61.095	0	0	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	6.082.956	0	6.142.424	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	5.674.323	0	5.275.793	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	14.061.433	0	13.712.845	0
B10) Ammortamenti e svalutazioni	12.688.606	0	13.640.465	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	5.012.987	0	4.328.380	0
di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	0	0	0	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 34

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.

Tabella 35

IDGestore	Nome soggetto	Partita Iva
1440	RUZZO RETI SPA	01522960671
15486	S.A.S.I. S.p.A.	01485710691
	Consorzio bonifica Chieti	01803810694
28135	COMUNE DI CORVARA	01192340683
28150	COMUNE DI SAN VALENTINO IN ABRUZZO CITERIORE	00288790686

➤ Informazione sui corrispettivi applicati alle vendite all'ingrosso

Tabella 36

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi 2021	QV 2021	Utenze 2021	QF 2021	Importo 2021
28135	COMUNE DI CORVARA	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	10.695	0,5004	5	66,18	5.683
28150	COMUNE DI SAN VALENTINO IN ABRUZZO CITERIORE	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	32.710	0,5004	4	66,18	16.634
1440	RUZZO RETI SPA	ATO 5 - TERAMO	Acquedotto distribuzione	842.955	0,5004	15	66,18	422.834
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	1.941.379	0,5004	7	66,18	971.991

Tabella 37

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi 2022	QV 2022	Utenze 2022	QF 2022	Importo 2022
28135	COMUNE DI CORVARA	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	6.677	0,5428	4	71,79	3.912
28150	COMUNE DI SAN VALENTINO IN ABRUZZO CITERIORE	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	163.549	0,5428	4	71,79	89.070
1440	RUZZO RETI SPA	ATO 5 - TERAMO	Acquedotto distribuzione	869.414	0,5428	13	71,79	472.894
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	2.073.335	0,5428	7	71,79	1.126.011

Tabella 38

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi 2023	QV 2023	Utenze 2023	QF 2023	Importo 2023
28135	COMUNE DI CORVARA	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	6.427	0,5886	4	77,84	4.094
28150	COMUNE DI SAN VALENTINO IN ABRUZZO CITERIORE	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	2.581	0,5886	4	77,84	1.831
1440	RUZZO RETI SPA	ATO 5 - TERAMO	Acquedotto distribuzione	816.795	0,5886	13	77,84	481.780
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	2.138.286	0,5886	7	77,84	1.259.147

➤ Informazione sui corrispettivi applicati agli acquisti all'ingrosso

Tabella 39

Idgestore	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Anno	Volumi	QV	Utenze	QF	Importo
1440	RUZZO RETI SPA	ATO 5 - TERAMO	Adduzione	2022	1.964.038	0,7405	0	0,00	1.454.324
1440	RUZZO RETI SPA	ATO 5 - TERAMO	Adduzione	2023	1.696.264	0,7071	0	0,00	1.199.430
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Adduzione	2022	167.096	0,4905	2	81,76	82.127
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Adduzione	2023	170.930	0,5316	2	88,62	91.051
	Consorzio bonifica Chieti	ATO 4 - PESCARA	Depurazione	2022	1.131.878	1,0000	0	0,00	1.131.878
	Consorzio bonifica Chieti	ATO 4 - PESCARA	Depurazione	2023	1.131.878	1,0000	0	0,00	1.131.878

➤ **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;

Di seguito si indica quanto dichiarato dal Gestore in merito al valore del moltiplicatore applicato dal grossista al gestore interessato dalla predisposizione tariffaria oggetto della presente relazione:

Tabella 40

Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Anno	Teta medio applicato dal grossista nella fatturazione dell'anno indicato	Teta approvato dal soggetto competente	Teta approvato dall'Autorità	delibera Autorità
RUZZO RETI SPA	ATO 5 - TERAMO	Adduzione	2022	0,983	0,983		
RUZZO RETI SPA	ATO 5 - TERAMO	Adduzione	2023	0,983	0,983		
S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Adduzione	2022	0,978	0,978		
S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Adduzione	2023	1,060	1,060		
Consorzio bonifica Chieti	ATO 4 - PESCARA	Depurazione	2022				DET ERSI 50 del 07-06-2022
Consorzio bonifica Chieti	ATO 4 - PESCARA	Depurazione	2023				DET ERSI 50 del 07-06-2022

- 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.

Nelle tabelle successive si riferisce in merito all'applicazione dei teta 2022 e 2023 alla tariffa base 2019 di quota fissa e/o variabile.

Tabella 41

ID_AEEG	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	QF 2021 (Euro/utente/anno) Anno base	QV 2021 (Euro/Anno) Anno base	Teta 2022	QF 2022 Dichiarata	QF 2022 Calcolata	QV 2022 Dichiarata	QV 2022 Calcolata
28135	COMUNE DI CORVARA	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	66,18	0,500432	1,139	71,79	75,36	0,542849	0,569854
28150	COMUNE DI SAN VALENTINO IN ABRUZZO CITERIORE	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	66,18	0,500432	1,139	71,79	75,36	0,542849	0,569854
1440	RUZZO RETI SPA	ATO 5 - TERAMO	Acquedotto distribuzione	66,18	0,500432	1,139	71,79	75,36	0,542849	0,569854
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	66,18	0,500432	1,139	71,79	75,36	0,542849	0,569854

Tabella 42

ID_AEEG	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	QF 2021 (Euro/utente/anno) Anno base	QV 2021 (Euro/Anno) Anno base	Teta 2023	QF 2023 Dichiarata	QF 2023 Calcolata	QV 2023 Dichiarata	QV 2023 Calcolata
28135	COMUNE DI CORVARA	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	66,18	0,500432	1,235	77,84	81,73	0,588603	0,618007
28150	COMUNE DI SAN VALENTINO IN ABRUZZO CITERIORE	ATO 4 - PESCARA	Acquedotto distribuzione	66,18	0,500432	1,235	0,00	81,73	0,000000	0,618007
1440	RUZZO RETI SPA	ATO 5 - TERAMO	Acquedotto distribuzione	66,18	0,500432	1,235	0,00	81,73	0,000000	0,618007
15486	S.A.S.I. S.p.A.	ATO 6 - CHIETI	Acquedotto distribuzione	66,18	0,500432	1,235	0,00	81,73	0,000000	0,618007

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

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

Tabella 43

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	0	0
Saldo LICord_pos (solo saldi invariati da più di 4 e 5 anni) - SII e AAI	2.641.046	2.641.046
Oneri finanziari capitalizzati		
Saldo LIC - Altre attività non idriche e attività diverse		
Totale saldo LIC	2.641.046	2.641.046
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	2.641.046	2.641.046
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 cespite a seguito di:

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

In Tabella 44 si riportano i cespiti per le annualità 2022 e 2023.

Tabella 44

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	5.966.167	1.840.500
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	327.923	
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	58.918	
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	320.849	
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Env	2022	126.993	
Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2022	75.518	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	7.320.248	2.374.000
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	225.123	
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	364.993	
Telecontrollo e teletrasmissione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	4.456	
Terreni	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	7.875	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	2.074	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	59.482	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	3.319.897	1.384.202
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	161.930	
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	84.390	
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	513.033	
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2023	234.156	
Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2023	91.429	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2023	7.163.811	3.560.743
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	172.108	
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	230.003	
Terreni	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	16.327	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	13.492	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	38.465	
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	639.317	281.417

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

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

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

In Tabella 46 e successiva 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 45).

Tabella 45

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 46

Verifiche di coerenza 2022	Anno 2021	Anno 2022	Differenze	Note a commento
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	81.613.974	91.219.245	9.605.271	
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	111.613.321	109.832.364	-1.780.957	
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	19.192.578	2.641.046	-16.551.532	
Totale immobilizzazioni	174.034.717	198.410.563	24.375.846	
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		3.062.235	3.062.235	
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		4.613.384	4.613.384	
Cessioni/Dismissioni nell'anno			0	
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno			0	
Attività Diverse realizzate e in esercizio nell'anno		16.551.531	16.551.531	Cessione Consorzio Bonifica Centro
Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno			0	
Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio	174.034.717	189.534.651	15.499.933	
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati			15.499.936	
Differenze rispetto al bilancio			2	

Tabella 47

Verifiche di coerenza 2023	Anno 2022	Anno 2023	Differenze	Note a commento
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	91.219.245	98.863.831	7.644.586	
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	109.832.364	106.311.189	-3.521.175	
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	2.641.046	2.641.046	0	
Totale immobilizzazioni	198.410.563	202.533.974	4.123.411	
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		3.321.778	3.321.778	
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		4.653.271	4.653.271	
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	198.410.563	210.509.023	12.098.460	
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati			12.039.041	
Differenze rispetto al bilancio			-59.419	Rettifica di imputazione per immob immateriali

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 48 si riportano le dichiarazioni della Società fatte su tali punti.

Tabella 48

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 49 e successiva 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 49

Verifiche di coerenza 2022	Anno 2021	Anno 2022	Differenze	Note a commento
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (Voce E del bilancio)	48.409.587	49.955.168	1.545.581	
Quota annuale contributi conto impianti (Voce A5 del bilancio)		1.699.232	1.699.232	
Totale immobilizzazioni	48.409.587	51.654.400	3.244.813	
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		365.043	365.043	
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza		430.793	430.793	
Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi)		3.300.021	3.300.021	
FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti		2.196.886	2.196.886	
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)		213.719	213.719	
Contributi su attività diverse			0	
Totale contributi ricostruiti da bilancio	48.409.587	52.905.504	4.495.917	
Totale contributi dichiarati nella raccolta dati			4.495.917	

Tabella 50

Verifiche di coerenza 2023	Anno 2022	Anno 2023	Differenze	Note a commento
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (di cui Voce E del bilancio)	49.955.168	54.023.453	4.068.285	
Quota annuale contributi conto impianti (di cui Voce A5 del bilancio)		1.623.304	1.623.304	
Totale immobilizzazioni	49.955.168	55.646.757	5.691.589	
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		327.802	327.802	
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza		96.033	96.033	
Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi)		945.929	945.929	
FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti		2.192.883	2.192.883	
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)		268.541	268.541	
Contributi su attività diverse			0	
Totale contributi ricostruiti da bilancio	49.955.168	54.900.113	4.944.945	
Totale contributi dichiarati nella raccolta dati			4.944.945	

- 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 51 si mostra che non ci sono dismissioni nel 2022 e 2023:

Tabella 51

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno dismissione	Anno cespite	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 52 si riportano i corrispettivi degli MT spettanti ai Comuni.

Tabella 52

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
Abbateggio	Comune	0	068001	2003	19.473	19.473	19.473	19.473
Alanno	Comune	0	068002	2003	34.879	34.879	34.879	34.879
Arsita	Comune	0	067003	2003	6.301	6.301	6.301	6.301
Atri	Comune	0	067004	2003	58.288	58.288	58.288	58.288
Bisenti	Comune	0	067007	2003	8.273	8.273	8.273	8.273
Bolognano	Comune	0	068003	2003	28.166	28.166	28.166	28.166
Brittoli	Comune	0	068004	2003	3.200	3.200	3.200	3.200
Bucchianico	Comune	0	069008	2003	24.987	24.987	24.987	24.987
Bussi sul Tirino	Comune	0	068005	2003				
Cappelle sul Tavo	Comune	0	068006	2003	29.563	29.563	29.563	29.563
Caramanico Terme	Comune	0	068007	2003	6.693	6.693	6.693	6.693
Carpineto della Nora	Comune	0	068008	2003	3.051	3.051	3.051	3.051
Casalincontrada	Comune	0	069016	2003	18.350	18.350	18.350	18.350
Castiglione a Casauria	Comune	0	068009	2003				
Castiglione Messer Raimondo	Comune	0	067013	2003	16.721	16.721	16.721	16.721
Castilenti	Comune	0	067014	2003	12.240	12.240	12.240	12.240
Catignano	Comune	0	068010	2003	22.824	22.824	22.824	22.824
Cepagatti	Comune	0	068011	2003	81.390	81.390	81.390	81.390

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
Chieti	Comune	0	069022	2003	862.976	862.976	862.976	862.976
Città Sant'Angelo	Comune	0	068012	2003	64.724	64.724	64.724	64.724
Civitaquana	Comune	0	068013	2003	53.900	53.900	53.900	53.900
Civitella Casanova	Comune	0	068014	2003	23.923	23.923	23.923	23.923
Collecervino	Comune	0	068015	2003	90.312	90.312	90.312	90.312
Corvara	Comune	0	068016	2003				
Cugnoli	Comune	0	068017	2003	59.877	59.877	59.877	59.877
Elice	Comune	0	068018	2003	32.737	32.737	32.737	32.737
Fara Filiorum Petri	Comune	0	069030	2003	52.468	52.468	52.468	52.468
Farindola	Comune	0	068019	2003				
Francavilla al Mare	Comune	0	069035	2003	183.237	183.237	183.237	183.237
Lettomanoppello	Comune	0	068020	2003	14.141	14.141	14.141	14.141
Loreto Aprutino	Comune	0	068021	2003	59.435	59.435	59.435	59.435
Manoppello	Comune	0	068022	2003	161.617	161.617	161.617	161.617
Miglianico	Comune	0	069050	2003	51.093	51.093	51.093	51.093
Montebello di Bertona	Comune	0	068023	2003	4.079	4.079	4.079	4.079
Montefino	Comune	0	067027	2003	6.199	6.199	6.199	6.199
Montesilvano	Comune	0	068024	2003	190.059	190.059	190.059	190.059
Moscufo	Comune	0	068025	2003	40.175	40.175	40.175	40.175
Nocciano	Comune	0	068026	2003	19.817	19.817	19.817	19.817
Penne	Comune	0	068027	2003	184.692	184.692	184.692	184.692
Pescara	Comune	0	068028	2003	707.039	707.039	707.039	707.039
Pescosansonesco	Comune	0	068029	2003	24.489	24.489	24.489	24.489
Pianella	Comune	0	068030	2003	48.767	48.767	48.767	48.767
Picciano	Comune	0	068031	2003	6.129	6.129	6.129	6.129
Pietranico	Comune	0	068032	2003	891	891	891	891
Popoli	Comune	0	068033	2003	32.995	32.995	32.995	32.995
Pretoro	Comune	0	069069	2003				
Rapino	Comune	0	069071	2003	15.365	15.365	15.365	15.365
Ripa Teatina	Comune	0	069072	2003	26.672	26.672	26.672	26.672
Roccamontepiano	Comune	0	069073	2003	29.925	29.925	29.925	29.925
Roccamorice	Comune	0	068034	2003	2.479	2.479	2.479	2.479
Rosciano	Comune	0	068035	2003	91.710	91.710	91.710	91.710
Salle	Comune	0	068036	2003	1.000	1.000	1.000	1.000
San Giovanni Teatino	Comune	0	069081	2003	850.000	850.000	850.000	850.000
San Valentino in Abruzzo Citeriore	Comune	0	068038	2003				
Sant'Eufemia a Maiella	Comune	0	068037	2003				
Scafa	Comune	0	068039	2003	9.193	9.193	9.193	9.193
Serramonacesca	Comune	0	068040	2003	5.075	5.075	5.075	5.075
Silvi	Comune	0	067040	2003	258.835	258.835	258.835	258.835
Spoltore	Comune	0	068041	2003	102.220	102.220	102.220	102.220
Tocco da Casauria	Comune	0	068042	2003	3.437	3.437	3.437	3.437
Torre de' Passeri	Comune	0	068043	2003	190.609	190.609	190.609	190.609
Torrevicchia Teatina	Comune	0	069094	2003	88.535	88.535	88.535	88.535
Turrivalignani	Comune	0	068044	2003	5.978	5.978	5.978	5.978
Vicoli	Comune	0	068045	2003				
Villa Celiera	Comune	0	068046	2003	28.262	28.262	28.262	28.262
Ente di Ambito Pescara	Consorzio	01595440684	0	2003	590.474	590.474	590.474	590.474

- 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 53

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Investimenti realizzati al lordo dei contributi		11.221.309	13.825.654	15.499.936	12.039.041	52.585.940
Lavori in corso (LIC)	687.747	687.747	0	0	0	-687.747
Totale investimenti realizzati lordo contributi						51.898.193
Totale investimenti previsti lordo contributi		13.070.527	28.736.708	15.994.299	63.076.187	120.877.720
Tasso di realizzazione (Tau)						0,429

2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale

2.4.1. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023

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

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

➤ Elenco Ambiti tariffari

L'ambito tariffario è unico.

Tabella 54

N_Riga	Bacino Tariffario	N_Riga bis
1	Ente di Ambito Pescarese	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 Tabella 55 la serie storica di volumi, quote fisse e fatturato ai fini dei conguagli e del calcolo del teta 2014-2023.

Tabella 55

Utenze	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
acquedotto	228.657	229.169	230.551	261.116	261.410	263.869	264.910	263.192	269.575	270.196
fognatura	0	0	0	0	0	0	0	221.002	241.319	151.061
depurazione	0	0	0	0	0	0	0	624.683	241.319	151.055
Totale	228.657	229.169	230.551	261.116	261.410	263.869	264.910	1.108.877	752.213	572.312



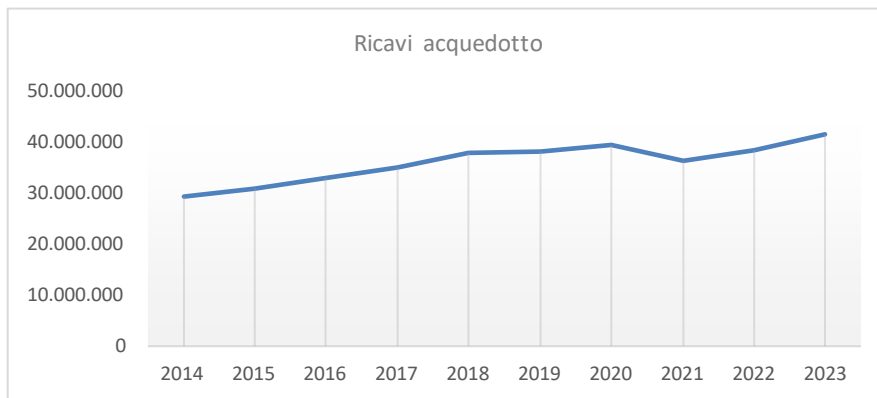
Tabella 56

Volumi	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
acquedotto	28.598.256	27.668.124	28.486.425	29.643.736	31.711.624	29.069.275	30.896.712	28.520.765	29.875.818	29.673.263
fognatura	24.951.075	23.602.582	25.309.182	27.992.071	28.184.130	26.062.124	0	2.887.987	26.531.836	26.363.971
depurazione	24.574.119	23.443.733	25.098.604	26.054.529	27.986.784	25.871.813	54.950.989	48.299.273	26.434.548	26.303.618
acquedotto	78.123.450	74.714.439	78.894.211	83.690.336	87.882.538	81.003.212	85.847.701	79.708.025	82.842.202	82.340.852



Tabella 57

Ricavi	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
acquedotto	29.469.010	31.004.325	33.017.542	35.266.061	37.917.593	38.360.198	39.568.919	36.313.456	38.502.743	41.679.156
fognatura	6.868.695	7.966.538	8.613.449	9.526.514	9.591.883	9.853.751	0	11.609.743	12.266.551	12.542.417
depurazione	7.168.556	6.448.327	6.959.968	7.225.051	7.760.883	7.970.341	18.860.409	9.782.435	10.372.946	10.512.474
acquedotto	43.506.260	45.419.190	48.590.959	52.017.625	55.270.359	56.184.290	58.429.328	57.705.634	61.142.240	64.734.047



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

Tabella 58

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	66.408.215	64.734.047	64.734.047	64.734.047
Ricavi utenti finali industriali	0	0	0	0
Ricavi colonna a (Ra)	725.083	747.205	747.205	747.205
Prestazioni e servizi accessori	725.083	747.205	747.205	747.205
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	1.834.487	1.746.852	1.746.852	1.746.852
Tarif2019*Vscal	68.967.785	67.228.105	67.228.105	67.228.105
Ricavi colonna b (Rb)	3.207	0	0	0
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	0	0	0	0
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	0	0	0	0
Lottizzazioni	0	0	0	0
Riuso delle acque di depurazione	0	0	0	0
Case dell'acqua	3.207	0	0	0
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	0	0	0	0
Fatturato alla base del calcolo del Theta	68.970.992	67.228.105	67.228.105	67.228.105

- 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 commento sulle utenze raggruppate.

Infine, argomentare la prima applicazione delle disposizioni previste al Titolo 6 del TMSII (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 commento sulle utenze raggruppate.

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 59.

Tabella 59

Colonna della matrice di schemi	MTI-4
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	SI
VRG ₂₀₂₂	69.460.785
pop + 0,25popflut	555.524
VRG₂₀₂₂ / pop + 0,25popflut	125
Colonna della matrice	3

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

Riga della matrice di schemi	MTI-4
$(\sum_{2024-2029} I_{paexp} + CFP_{aexp})$	215.218.531
RAB MTI-3	109.184.390
$(\sum_{2024-2029} I_{paexp} + CFP_{aexp}) / RAB_{MTI-3}$	1,97
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 comunicato l'informazione richiesta.

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”.

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 60

Condizione	Descrizione	Proposta MTI-4
a)	Presenti nel PdA al 2011	SI
b)	Cespiti 2012-2013 (MTI)	NO
	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	SI

In Tabella 61 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 61

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
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 62 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 62

	2024	2025	2026	2027
Ipae _{exp}	22.864.796	24.194.402	22.005.260	19.623.343
Capex _a	11.282.093	12.480.087	14.339.629	16.124.835
ψ [0,4÷0,8]	0,4	0,4	0,4	0,4
$FNI^{new,a}$ da formula	4.633.081	4.685.726	3.066.252	1.399.403
$FNI^{new,a}$ rinunciato da soggetto compilante	4.633.081	4.685.726	3.066.252	1.399.403
FNI^a	0	0	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 63 si esplicitano i valori delle componenti calcolate dal tool ARERA e delle eventuali detrazioni prima di procedere con le rimodulazioni.

Tabella 63

Componente calcolata	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	note
Capex	AMM	4.398.206	4.585.277	5.313.106	5.928.163	
	OF	3.614.158	4.177.531	4.778.536	5.416.129	
	OFisc	1.261.687	1.496.012	1.695.750	1.910.565	
	$\Delta CUIT_{capex}$	0	0	0	0	

Componente calcolata	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	note
	Detrazione Capexa	0	0	0	0	
	Totale	9.274.050	10.258.819	11.787.391	13.254.857	
FoNI	FNla	4.633.081	4.685.726	3.066.252	1.399.403	
	AMMaFoNI	3.008.525	3.335.722	4.752.586	6.479.470	
	ΔCUITaFoNI	0	0	0	0	
	Detrazione FoNla	4.633.081	4.685.726	3.066.252	2.387.089	
	Totale	3.008.525	3.335.722	4.752.586	5.491.784	
Opex	Opexend	29.755.496	29.990.237	29.990.237	29.990.237	
	Opexal	28.863.856	29.150.162	28.374.600	28.387.978	
	Opextel	968.018	665.777	665.777	665.777	
	di cui OPnew	665.777	665.777	665.777	665.777	
	di cui OpexQT	0	0	0	0	
	di cui OpexQC	302.241	0	0	0	
	di cui Opsocial	0	0	0	0	
	di cui Opmis	0	0	0	0	
	Detrazione Opexa	0	0	0	0	
	Totale	59.587.370	59.806.176	59.030.614	59.043.992	
	ERC	ERCcapex	2.008.043	2.221.268	2.552.238	2.869.978
ERCend		1.332.589	1.097.849	1.097.849	1.097.849	
ERCal		406.211	406.807	406.807	406.807	
ERCtel		169.186	72.000	72.000	0	
di cui OPnew		0	0	0	0	
di cui OpexQT		169.186	72.000	72.000	0	
Detrazione ERCa		0	0	0	0	
Totale		3.916.029	3.797.923	4.128.894	4.374.634	
RCtot (valori inflazionati)	Rcvol	6.440.017	5.500.965	0	0	
	RcEE	7.525.617	-651.974	0	0	
	RcWS	-315.932	-787.502	0	0	
	RcERC	-172.741	-127.759	0	0	
	RcALTRO	8.112.049	4.208.788	0	0	
	di cui RcaAttiv _b	1.604	0	0	0	
	di cui Rcates	56.750	54.902	0	0	
	di cui costi in eventi eccezionali per il pieno recupero dei costi energia 2022	5.812.574	0	0	0	
	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	-471.427	0	0	
	di cui altre previste (inclusa inflazione)	2.241.121	4.625.313	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	0	0	0	0	
	Detrazione RCa	495.927	0	0	0	
	Totale	21.093.082	8.142.519	0	0	
VRG		96.879.057	85.341.160	79.699.485	82.165.266	

➤ Elenco delle detrazioni prima delle rimodulazioni tariffarie

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

Tabella 64

Eventuali detrazioni	2024	2025	2026	2027
Capexa	0	0	0	0
FoNla	4.633.081	4.685.726	3.066.252	2.387.089
Opexa	0	0	0	0

Eventuali detrazioni	2024	2025	2026	2027
ERCa	0	0	0	0
RcTOTa	21.541.434	4.069.088	-9.659.158	-15.455.436

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

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

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

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

Tabella 65

Conguagli calcolati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguaglio ricavi fatturati	5.664.242	5.056.034	0	10.720.276
Conguaglio costo energia elettrica	6.182.882	-599.241	0	5.583.641
Conguaglio costo acquisti all'ingrosso	-277.875	-723.807	0	-1.001.681
Conguaglio costi ambientali	-151.932	-117.425	0	-269.357
Altri conguagli	7.134.859	3.868.372	0	11.003.230
Rc Attività b	1.604	0	0	1.604
RCres	56.750	54.902	0	111.652
RCarera	3.491	8.075	0	11.566
RCip	0	1.158.463	0	1.158.463
di cui per eccedenza energia elettrica	5.812.574			5.812.574
di cui per variazioni di perimetro	0	0	0	0
Rimb335	0	0	0	0
RCappr	1.260.439	0	0	1.260.439
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	-302.241	0	-302.241
Penalità RQT1 - Delibera 477/2023/R/IDR	0	-169.186	0	-169.186
di cui per volumi 2021	0	1.683.148	0	1.683.148
Conguaglio energia elettrica 2021	0	0	0	0
di cui per recupero inflazione 2023	0	1.435.211	0	1.435.211
RCARC - art. 29 lett a) MTI-4	0	0	0	0
RCARC - art. 29 lett b) MTI-4	0	0	0	0
RCARC - art. 29 lett c) MTI-4	0	0	0	0
Totale conguagli	18.552.176	7.483.933	0	26.036.109

Conguagli calcolati inflazionati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguagli calcolati 2022-2027	18.552.176	7.483.933	0	26.036.109
Inflazione	1,1370	1,0880	1,0000	1,1229
Conguagli calcolati inflazionati	21.093.082	8.142.519	0	29.235.601

Rimodulazione conguagli	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Conguagli calcolati inflazionati	21.093.082	8.142.519	0	0	0	0
Rimodulazione conguagli	47.575	4.073.432	9.659.158	15.455.436	0	0
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 66 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 66

	2024	2025	2026	2027
Incidenza ERC parametrica	17,80%	17,80%	17,80%	17,80%
AMM (componente calcolata)	5.350.517	5.578.094	6.463.514	7.211.746
AMMenv + AMMres	952.312	992.817	1.150.408	1.283.582
AMM (componente calcolata, al netto degli ERC)	4.398.206	4.585.277	5.313.106	5.928.163
AMM (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
AMM	4.398.206	4.585.277	5.313.106	5.928.163
LICord	0	0	0	0
LICpos	0	0	0	0
	2024	2025	2026	2027
CINfp	54.065.869	58.395.031	88.578.516	126.135.563
CINfp / (CIN - LICord)	39,0%	36,8%	43,8%	49,6%
Km	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%
α	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%
OF (time lag)	750.576	758.760	912.677	1.067.532
OFimm	3.646.129	4.323.301	4.900.520	5.521.312
OFic_ord	0	0	0	0
OF (componente calcolata)	4.396.705	5.082.061	5.813.198	6.588.844
OFenv + OFres	782.547	904.530	1.034.662	1.172.715
OF (componente calcolata, al netto degli ERC)	3.614.158	4.177.531	4.778.536	5.416.129
OF (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
OF	3.614.158	4.177.531	4.778.536	5.416.129
Rai rate	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%
Rai	6.395.295	7.583.051	8.595.491	9.684.357
OFisc (componente calcolata)	1.534.871	1.819.932	2.062.918	2.324.246
OFISCenv + OFISCres	273.184	323.921	367.168	413.681
OFisc (componente calcolata, al netto degli ERC)	1.261.687	1.496.012	1.695.750	1.910.565
OFisc (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
OFisc	1.261.687	1.496.012	1.695.750	1.910.565

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 riguardano il completamento delle reti fognarie e l'adeguamento degli impianti di depurazione, anche per il superamento delle procedure di infrazione comunitaria in materia di trattamento acque reflue. Tali 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 67

	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)	0	0	0	0	0	0

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

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

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*.

Tabella 68

	2024	2025	2026	2027
TFR	2.148.861	2.234.588	2.234.588	2.234.588
Fondo di quiescenza	0	0	0	0
Fondo rischi e oneri	19.405.511	5.890.225	5.890.225	5.890.225
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	44.593	44.593	44.593	44.593
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	-925.956	-1.222.792	-1.222.792	-1.222.792

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

Tabella 69

Verifica TFR	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (da bilancio)	Euro	2.148.861	2.234.588	
TFR RDT (incluso TFM)	Euro	2.148.861	2.234.588	
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	20.222.001	6.706.715	
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	20.222.001	6.706.715	
Fondo rischi e oneri - RDT	Euro	19.405.511	5.890.225	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	-816.490	-816.490	Fondo imposte e tasse (anche differite)

3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI

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

Per quanto riguarda invece la componente *FoNI^a_{noninv}* si rimanda alla seguente tabella.

Tabella 70

	2024	2025	2026	2027
FoNIa-2 dal foglio "Dati anni precedenti"	2.196.886	2.192.883	3.008.525	3.335.722
FoNIspesa ai sensi del comma 36.3 del MTI-4	2.196.886	2.192.883	3.008.525	3.335.722
FoNI_{noninv}	0	0	0	0
SFoNI_{noninv} (a moneta dell'anno)	0	0	0	0

3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex

Esplicitare e argomentare.

In particolare, con riferimento al calcolo della componente *Opex^a_{end}*, 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 71. 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 71

	2024	2025	2026	2027
Classe (i)	B1	B1	B1	B1
Cluster (j)	A	A	A	A
γ_{OP}	- 7/8	- 7/8	- 7/8	- 7/8
Opexend 2020	27.387.428	27.387.428	27.387.428	27.387.428
Coeff 2020	26.222.474	26.222.474	26.222.474	26.222.474
$\Delta Opex$	1.164.954	1.164.954	1.164.954	1.164.954
$\square(1+it)$	1,137	1,137	1,137	1,137
$(1+\gamma_{OPi,j}) \cdot \max\{0; \Delta Opex\}$	145.619	145.619	145.619	145.619
Opexend al lordo degli ERCend	31.088.085	31.088.085	31.088.085	31.088.085
Opexend da formula	29.755.496	29.990.237	29.990.237	29.990.237
Opexend (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
Opexend al netto degli ERCend	29.755.496	29.990.237	29.990.237	29.990.237

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 è presente nel caso del gestore per quanto precedentemente motivato e la quota espressa in unità di consumo ai fini della relativa riscossione è mostrata nella tabella successiva.

Tabella 72

	2024	2025	2026	2027
Quota da recupero efficienza (€/mc)	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018
$(1+\gamma_{OPi,j}) \cdot \max\{0; \Delta Opex\}$	145.619	145.619	145.619	145.619
Volumi	82.842.202	82.340.852	82.340.852	82.340.852
Totale Volumi				
Acquedotto	29.875.818	29.673.263	29.673.263	29.673.263
Fognatura	26.531.836	26.363.971	26.363.971	26.363.971
Depurazione	26.434.548	26.303.618	26.303.618	26.303.618
Volumi utenze industriali di cui al Titolo 4 (TICSI)	0	0	0	0
Volumi per esprimere la quota da recupero efficienza in unità di consumo	82.842.202	82.340.852	82.340.852	82.340.852

Opexal - Costi aggiornabili

I costi operativi aggiornabili sono rappresentati nella seguente tabella.

Tabella 73

	2024	2025	2026	2027
Opexala da formula	28.863.856	29.150.162	28.374.600	28.387.978
Opexala (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
Opexala	28.863.856	29.150.162	28.374.600	28.387.978

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 74

	2024	2025	2026	2027
COATO	976.360	933.382	857.888	857.888
COARERA	18.058	19.077	19.077	19.077
COmor	5.523.295	5.842.122	5.842.122	5.842.122
COres	-3.125.689	-843.593	60.080	60.080
COaltri	3.392.024	5.950.989	6.779.168	6.779.168

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 75 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 75

	2024	2025	2026	2027
Coeffettivo ^{2017fanghi}	4.092.937	4.092.937	4.092.937	4.092.937
Coeffettivo ^{a-2fanghi}	6.082.956	6.142.424	6.142.424	6.142.424
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	2.025.569	1.792.450	1.251.916	1.251.916

– 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 rilevante ai fini del calcolo della componente COres.

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

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 76

Consumi tariffa	kWh	KWh, quantità acquistata e consumata	KWh, quantità autoprodotta e consumata	Totale kWh
kWh ²⁰¹⁸	51.262.310	51.262.310		51.262.310
kWh ²⁰¹⁹	54.276.071	54.276.071		54.276.071
kWh ²⁰²⁰	54.416.209	54.416.209		54.416.209
kWh ²⁰²¹	57.667.098	57.667.098		57.667.098
kWh ²⁰²²	56.771.970	56.771.970		56.771.970
kWh ²⁰²³	55.385.210	55.385.210		55.385.210
kWh medi Tariffa 2024	54.405.422	54.405.422	0	54.405.422
kWh medi Tariffa 2025	55.782.837	55.782.837	0	55.782.837
Δ efficienza KWh Tariffa 2024	-2.366.548	-2.366.548	0	-2.366.548
Δ efficienza KWh Tariffa 2025	397.627	397.627	0	397.627

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

Tabella 77

	2024	2025	2026	2027
COeff ^{a-2EE} massimo ammissibile	23.641.811	12.233.948	12.233.948	12.233.948
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	10.336.159	0	0	0
COeff ^{a-2EE} al netto dell'anticipazione	13.305.653	12.233.948	12.233.948	12.233.948
kWh ^{a-2} (acquistati e consumati)	56.771.970	55.385.210	55.385.210	55.385.210
kWhaut ^{a-2} (autoprodotti e consumati)	0	0	0	0
$\Sigma(kWh+kWhAut)^{a-n/4}$	54.405.422	55.782.837	56.060.122	56.302.372
Assenza di double counting	SI	SI	SI	SI
Δ risparmionew	-554.648	87.831	149.080	202.590
γEE_{new}	0,00	0,25	0,25	0,25
$\prod(1+i)$	1,137	1,088	1,000	1,000
COEE	15.127.995	13.334.425	12.271.218	12.284.596

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 78

Descrizione	Centro di costo	Voce CEE di appartenenza	Anno di rilevazione	Importo
Credito di imposta energia elettrica	SII	A5	2022	3.184.777
Credito di imposta energia elettrica	SII	A5	2023	903.673

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

Tabella 79

	2024	2025	2026	2027
OPnew	665.777	665.777	665.777	665.777
OpexQT	0	0	0	0
OpexQC	302.241	0	0	0
Opsocial	0	0	0	0
Opmis	0	0	0	0
Opextel	968.018	665.777	665.777	665.777

- $Op^{new,a}$ 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 ha presentato istanza per il riconoscimento di maggiori costi riconducibili alle attività di cui all'art. 19.8 $Opex_{QT}^a$ nella fattispecie di ERC_{QT} .

Tabella 80

	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

	2024	2025	2026	2027
ERC _{OT} comma 19.8 lett. a) - dati anni precedenti	0	0	0	0
ERC _{OT} comma 19.8 lett. a) - consuntivo	0	0	0	0
ERC _{OT} comma 19.8 lett. b)	0	72.000	72.000	0
ERC _{OT} comma 19.8 lett. c)	169.186	0	0	0
ERC ^a _{tel} - di cui ERC _{OT}	169.186	72.000	72.000	0
ERC ^a _{tel} - di cui Opnew	0	0	0	0
ERC ^a _{tel}	169.186	72.000	72.000	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 ha presentato istanza di riconoscimento di maggiori costi $Opex_{QC}^a$ per quanto previsto dal comma 19.9, lett. b).

Tabella 81

	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)	302.241	0	0	0
OpexaQC	302.241	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 82

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

- 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,

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.

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 83

	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 antiersivo del suolo al fine di contrastare l'interramento degli invasi;

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

Tabella 84

	2024	2025	2026	2027
Incidenza ENV parametrica	11,57%	11,57%	11,57%	11,57%
AMMenv (eventuale valore parametrico)	618.877	645.200	747.614	834.159
AMMenv (valore puntuale)	220.421	350.172	741.952	1.068.488
AMMenv	618.877	645.200	747.614	834.159
LICord	0	0	0	0
LICpos	0	0	0	0
	2024	2025	2026	2027
CINenv	7.996.332	15.291.601	45.761.082	70.650.328
CINfp / (CIN - LICord) env	46%	56%	68%	72%
Km	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%
α	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%
OFenv (time lag)	43.395	67.554	145.044	195.278
OFimm env	187.142	291.326	625.502	842.135
OFlic _{ord} env	0	0	0	0
CINfp _{env}	3.656.809	8.536.217	31.256.696	51.122.563
OFenv (eventuale valore parametrico)	508.553	587.826	672.394	762.110
OFenv (valore puntuale)	230.537	358.880	770.546	1.037.413
OFenv	508.553	587.826	672.394	762.110
Rai rate	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%
Raienv	328.246	510.984	1.097.127	1.477.101
OFISCenv (eventuale valore parametrico)	177.534	210.506	238.611	268.838
OFISCenv (valore puntuale)	78.779	122.636	263.311	354.504

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
OFiscenv	177.534	210.506	238.611	268.838

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

Tabella 85

	2024	2025	2026	2027
<i>Incidenza Res parametrica</i>	6,23%	6,23%	6,23%	6,23%
AMMres (eventuale valore parametrico)	333.435	347.617	402.795	449.423
AMMres (valore puntuale)	132.575	225.875	392.546	687.748
AMMres	333.435	347.617	402.795	449.423
LICord	0	0	0	0
LICpos	0	0	0	0
	2024	2025	2026	2027
CINres	7.093.990	11.076.004	24.358.701	48.718.896
CINfp / (CIN - LICord) res	42%	46%	58%	65%
Km	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%
α	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%
OFres (time lag)	41.322	60.063	101.353	171.843
OFimm res	178.199	259.020	437.086	741.073
OFlic _{ord} res	0	0	0	0
CINfp _{res}	2.961.831	5.069.741	14.223.375	31.534.588
OFres (eventuale valore parametrico)	273.995	316.705	362.268	410.605
OFres (valore puntuale)	219.521	319.083	538.439	912.916
OFres	273.995	316.705	362.268	410.605
Rai rate	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%
Raires	312.561	454.320	766.647	1.299.839
OFiscres (eventuale valore parametrico)	95.650	113.415	128.557	144.843
OFiscres (valore puntuale)	75.015	109.037	183.995	311.961
OFiscres	95.650	113.415	128.557	144.843

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 86

Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.578.275	1.372.407	1.372.407	1.372.407
B7) Altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0	0
B7) Altri servizi da altre imprese	0	0	0	0
B8) Per godimento beni di terzi	0	0	0	0
B9) Per il personale	0	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	-406.211	-406.807	-406.807	-406.807
$\square(1+I_t)$	1.137	1.137	1.137	1.137
ERCaend	1.332.589	1.097.849	1.097.849	1.097.849

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

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

Tabella 87

Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	57.170	66.272	66.272	66.272
contributi per consorzi di bonifica	24.005	15.497	15.497	15.497
Comunità Montane (quota ERC)	325.037	325.038	325.038	325.038
canoni per restituzione acque	0	0	0	0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	0	0	0
ERCaal	406.211	406.807	406.807	406.807

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

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

Tabella 88

	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	72.000	72.000	0
ERCQT comma 19.8 lett. c)	169.186	0	0	0
ERCa_{tel} - di cui ERCQT	169.186	72.000	72.000	0
ERCa_{tel} - di cui Opnew	0	0	0	0
ERCa_{tel}	169.186	72.000	72.000	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 89

	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	0	0	0	0
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	0	0	0	0
Lottizzazioni	0	0	0	0
Riuso delle acque di depurazione	0	0	0	0
Case dell'acqua	3.207	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	3.207	0	0	0

Nella seguente tabella si illustrano i costi delle altre attività idriche

Tabella 90

	2024	2025	2026	2027
CO altre attività idriche	0	0	0	0
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	0	0	0	0

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

La società 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 91

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

	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

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.

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 92

	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 RQT¹¹.

Sono presenti importi delle penalità comminate al gestore sulla qualità contrattuale come determinati da ARERA nella Deliberazioni 476/2023 (RQSII).

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.

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

Tabella 93

Recupero volumi 2021	Valori	Note
Fatturato 2021 preconsuntivo	60.805.924	
fatturato rideterminato	59.122.776	
di cui utenti civili	57.705.634	
di cui utenti industriali	0	

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.

Recupero volumi 2021	Valori	Note
di cui vendita all'ingrosso	1.417.142	
Differenza	1.683.148	

Tabella 94

Recupero inflazione 2023	Valori	Note
Costi operativi endogeni al lordo del recupero di efficienza	20.839.115	
Costi operativi endogeni ERC	7.164.490	
Co delta fanghi	1.154.317	
Conguagli calcolati 2023	2.735.650	
Totale	31.893.572	
Inflazione 2023	4,5%	
Recupero straordinario inflazione	1.435.211	

3.1.2.6. Altre regole per i conguagli RC_{ARC}

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

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

➤ Riepilogo dei conguagli complessivi

In Tabella 95 si illustrano:

- i conguagli complessivi calcolati nel quadriennio regolatorio MTI-4 e riferiti alle annualità contabili 2022-2027 (Tabella 95);

Tabella 95

Conguagli calcolati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguaglio ricavi fatturati	5.664.242	5.056.034	0	10.720.276
Conguaglio costo energia elettrica	6.182.882	-599.241	0	5.583.641
Conguaglio costo acquisti all'ingrosso	-277.875	-723.807	0	-1.001.681
Conguaglio costi ambientali	-151.932	-117.425	0	-269.357
Altri conguagli	7.134.859	3.868.372	0	11.003.230
Rc Attività b	1.604	0	0	1.604
RCres	56.750	54.902	0	111.652
RCarera	3.491	8.075	0	11.566
RCip	0	1.158.463	0	1.158.463
di cui per eccedenza energia elettrica	5.812.574			5.812.574
di cui per variazioni di perimetro	0	0	0	0
Rimb335	0	0	0	0
RCappr	1.260.439	0	0	1.260.439
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	-302.241	0	-302.241
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR	0	-169.186	0	-169.186
di cui per volumi 2021	0	1.683.148	0	1.683.148
Conguaglio energia elettrica 2021	0	0	0	0
di cui per recupero inflazione 2023	0	1.435.211	0	1.435.211
RCARC - art. 29 lett a) MTI-4	0	0	0	0
RCARC - art. 29 lett b) MTI-4	0	0	0	0
RCARC - art. 29 lett c) MTI-4	0	0	0	0
Totale conguagli	18.552.176	7.483.933	0	26.036.109

Nella seguente tabella si rappresentano i conguagli a valori inflazionati

Tabella 96

Conguagli calcolati inflazionati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguagli calcolati 2022-2027	18.552.176	7.483.933	0	26.036.109
Inflazione	1.1370	1.0880	1.0000	1.1229
Conguagli calcolati inflazionati	21.093.082	8.142.519	0	29.235.601

- la rimodulazione dei conguagli proposta nella presente predisposizione tariffaria al fine di contemperare l'esigenza di salvaguardare l'equilibrio economico finanziario e la sostenibilità della tariffa agli utenti finali (Tabella 97);

Tabella 97

Rimodulazione conguagli	2024	2025	2026	2027
Conguagli calcolati inflazionati	21.093.082	8.142.519	0	0
Rimodulazione conguagli	47.575	4.073.432	9.659.158	15.455.436
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:

- $\sum_u \text{tarif}_u^{2023} \cdot (\text{vscal}_u^{a-2})^T$, 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 98

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	66.408.215	64.734.047	64.734.047	64.734.047
Ricavi utenti finali industriali	0	0	0	0
Ricavi colonna a (Ra)	725.083	747.205	747.205	747.205
Prestazioni e servizi accessori	725.083	747.205	747.205	747.205
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	1.834.487	1.746.852	1.746.852	1.746.852
Tarif2019*Vscal	68.967.785	67.228.105	67.228.105	67.228.105
Ricavi colonna b (Rb)	3.207	0	0	0
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	0	0	0	0
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	0	0	0	0
Lottizzazioni	0	0	0	0
Riuso delle acque di depurazione	0	0	0	0
Case dell'acqua	3.207	0	0	0
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	0	0	0	0

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
Fatturato alla base del calcolo del Theta	68.970.992	67.228.105	67.228.105	67.228.105

3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni relative al moltiplicatore tariffario si trovano in Tabella 99.

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 99

Descrizione	2024	2025	2026	2027
Theta predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR	1,099	1,209	1,329	1,452
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 100

	2024	2025	2026	2027
VRGa calcolato	102.008.066	90.026.886	82.765.738	84.552.355

	2024	2025	2026	2027
Øa calcolato	1,479	1,339	1,231	1,258
Limite al VRGa	75.833.605	81.272.072	89.358.644	91.000.929
Limite al moltiplicatore	1,100	1,209	1,329	1,354
info predisposizione iniziale	sovracap	sovracap	nei limiti	nei limiti

In Tabella 101 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 101

	2024	2025	2026	2027
VRGa calc post ulteriori rimodulazioni	75.833.550	81.272.072	89.358.644	97.620.702
Øa calc post ulteriori rimodulazioni	1,099	1,209	1,329	1,452
Limite al VRGa post ulteriori rimodulazioni	75.833.605	81.272.013	89.358.579	98.249.757
Limite al moltiplicatore post ulteriori rimodulazioni	1,100	1,209	1,329	1,461
info predisposizione finale	nei limiti	sovracap	sovracap	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 102:

Tabella 102

	2024	2025	2026	2027
VRGa (calcolo per applicabile)	75.833.550	81.272.072	89.358.644	97.620.702
Øa (calcolo per applicabile)	1,099	1,209	1,329	1,452
Limite al VRGa (calcolo per applicabile)	75.833.605	81.272.013	89.358.579	98.249.757
Limite al moltiplicatore (calcolo per applicabile)	1,100	1,209	1,329	1,461
info predisposizione applicabile	nei limiti	sovracap	sovracap	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 103

Descrizione	Theta	Note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	1,235	Valori del theta tariffa anno base 2019
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,263	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 (θ) 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 $\mathcal{G}^a \bullet \sum_u \text{tariff}_u^{2015} \bullet (vsca_{u}^{a-2})^T$) 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.

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 104

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

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

Nel caso della Gestione si rappresentano i seguenti risultati.

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

Tabella 105

Sintesi	Valori
Valore residuo a fine concessione	148.997.476
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 sia del comma 19.8 lettera b) che lettera c);

- Istanza per la valorizzazione di nuovi costi OpexQC ai sensi del comma 19.9 lettera b).

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 106

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 ($\text{tarif2019} * \text{vscala} - 4$) 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 _{ip}	+(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:*

	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")

	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!AWA;W;IMN_gestore!\$G:\$G;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!\$BH:\$BH;IMN_gestore!\$G:\$G;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!\$BS:\$BS;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!AWA;W;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!\$BH:\$BH;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!\$BS:\$BS;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 _{Caper}	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 _{Caper}	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 _{Caper}	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 _{Caper}	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 107

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNInew, ERC					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Opexaend	euro	29.755.496	29.990.237	29.990.237	29.990.237
Opexaal	euro	28.863.856	29.150.162	28.374.600	28.387.978
Opnew ^a	euro	665.777	665.777	665.777	665.777
OpexaQT	euro	0	0	0	0
OpexaQC	euro	302.241	0	0	0
Opasocial	euro	0	0	0	0
Opamis	euro	0	0	0	0
Opexa (al netto degli ERC)	euro	59.587.370	59.806.176	59.030.614	59.043.992
AMMa	euro	4.398.206	4.585.277	5.313.106	5.928.163
OFa	euro	3.614.158	4.177.531	4.778.536	5.416.129
OFisca	euro	1.261.687	1.496.012	1.695.750	1.910.565
ΔXYITαΧαπεξ	euro	0	0	0	0
Capexa (al netto degli ERC)	euro	9.274.050	10.258.819	11.787.391	13.254.857
IPtexp	euro	22.864.796	24.194.402	22.005.260	19.623.343
Capexa	euro	11.282.093	12.480.087	14.339.629	16.124.835
FNInew^a	euro	0	0	0	0
ERCacapex	euro	2.008.043	2.221.268	2.552.238	2.869.978
ERCaopex	euro	1.907.987	1.576.655	1.576.655	1.504.655
ERCa	euro	3.916.029	3.797.923	4.128.894	4.374.634
FONDO NUOVI INVESTIMENTI					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
FNlaFoNI	euro	0	0	0	0
AMMaFoNI	euro	3.008.525	3.335.722	4.752.586	5.491.784
ΔXYITαΦoNI	euro	0	0	0	0
FoNIa	euro	3.008.525	3.335.722	4.752.586	5.491.784
SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Opexa	euro	59.587.370	59.806.176	59.030.614	59.043.992
Capexa	euro	9.274.050	10.258.819	11.787.391	13.254.857
FoNIa	euro	3.008.525	3.335.722	4.752.586	5.491.784
RCaTOT	euro	47.575	4.073.432	9.659.158	15.455.436
ERCa	euro	3.916.029	3.797.923	4.128.894	4.374.634
VRGa predisposto dal soggetto competente	euro	75.833.550	81.272.072	89.358.644	97.620.702
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
VRGa predisposto dal soggetto competente	euro	75.833.550	81.272.072	89.358.644	97.620.702
Ra-2b	euro	3.207	0	0	0
Σ tarif2023*vscala-2	euro	68.967.785	67.228.105	67.228.105	67.228.105
9α predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,099	1,209	1,329	1,452
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	1,461
VRGa (coerente con 9 applicabile)	euro	75.833.550	81.272.013	89.358.579	97.620.702
9α applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,099	1,209	1,329	1,452
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	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018
(1+γOPi,j)*max(0;ΔOpex)	euro	145.619	145.619	145.619	145.619
INVESTIMENTI					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Investimenti al lordo dei contributi	euro	53.375.477	63.168.313	34.545.525	64.129.215
Contributi	euro	30.510.681	38.973.911	12.540.265	44.505.872
Investimenti al netto dei contributi	euro	22.864.796	24.194.402	22.005.260	19.623.343
CIN	euro	138.613.797	158.645.492	202.213.773	254.165.986
CINfp	euro	54.065.869	58.395.031	88.578.516	126.135.563
OF/CIN	%	3,17%	3,20%	2,87%	2,59%

Tabella 108

Voce_Conto_Economico	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Ricavi da tariffe	euro	72.026.719	73.115.713	74.199.694	75.926.277
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	5.104.454	6.085.164	6.690.056	7.962.346
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	3.207	3.207	3.207	3.207
Totale Ricavi	euro	77.134.379	79.204.084	80.892.957	83.891.830
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	44.257.966	43.916.889	43.303.640	43.257.286
Costo del personale	euro	11.714.096	11.623.820	11.461.507	11.449.238
Totale Costi	euro	55.972.061	55.540.709	54.765.147	54.706.525
MOL	euro	21.162.318	23.663.375	26.127.809	29.185.305
Ammortamenti	euro	10.344.152	12.827.838	13.966.711	15.012.829
Reddito Operativo	euro	10.818.166	10.835.537	12.161.098	14.172.476
Interessi passivi	euro	-	-	-	-
Risultato ante imposte	euro	10.818.166	10.835.537	12.161.098	14.172.476
IRES	euro	2.596.360	2.600.529	2.918.664	3.401.394
IRAP	euro	551.726	552.612	620.216	722.796
Totale imposte	euro	3.148.086	3.153.141	3.538.880	4.124.191
Risultato di esercizio	euro	7.670.079	7.682.396	8.622.219	10.048.286

Tabella 109

Voce Rendiconto Finanziario	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	72.074.294	77.189.145	83.858.852	91.381.713
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	-	-	-	-
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	750.412	3.207	3.207	3.207
RICAVI OPERATIVI	euro	72.824.706	77.192.352	83.862.059	91.384.920
Costi operativi	euro	55.393.588	54.966.693	54.199.147	54.141.130
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	55.393.588	54.966.693	54.199.147	54.141.130
Imposte	euro	2.671.756	4.960.294	3.158.196	3.924.618
IMPOSTE	euro	2.671.756	4.960.294	3.158.196	3.924.618
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	14.759.362	17.265.365	26.504.716	33.319.172
Variazioni circolante commerciale	euro	6.135.107	- 5.056.296	- 13.116.103	4.132.844
Variazione credito IVA	euro	623.287	38.588	66.465	67.907
Variazione debito IVA	euro	-	-	-	-
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	21.517.757	12.247.656	13.455.077	37.519.923
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	3.008.525	3.335.722	4.752.586	5.491.784
Altri investimenti	euro	50.366.952	59.832.591	29.792.939	58.637.431
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	- 31.857.721	- 50.920.657	- 21.090.448	- 26.609.292
FoNI	euro	3.008.525	3.335.722	4.752.586	5.491.784
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	-	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	30.510.681	38.973.911	12.540.265	44.505.872
Apporto capitale sociale	euro	11.049.058	12.710.544	4.099.520	301.924
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	12.710.544	4.099.520	301.924	23.690.287
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	-	-	-	-
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	12.710.544	4.099.520	301.924	23.690.287
Valore residuo a fine concessione	euro	-	-	-	148.997.476
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro	-	-	-	-

Tabella 110

	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	244.082.934	294.423.409	315.002.223	364.118.609
I - Immobilizzazioni immateriali	91.219.245	91.219.245	91.219.245	91.219.245
II - Immobilizzazioni materiali	152.863.689	203.204.164	223.782.978	272.899.364
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0
C) Attivo circolante	139.601.188	136.641.980	127.539.755	140.227.831
I - Rimanenze	332.327	332.327	332.327	332.327
II - Crediti	126.296.317	131.948.133	126.643.504	115.943.217
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	262.000	262.000	262.000	262.000
IV - Disponibilità liquide	12.710.544	4.099.520	301.924	23.690.287
D) Ratei e risconti	117.600	117.600	117.600	117.600
PASSIVO				
A) Patrimonio netto	146.986.613	154.669.009	163.291.228	173.339.513
I - Capitale	753.642	753.642	753.642	753.642
II - Riserva da soprapprezzo 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	146.232.972	153.915.367	162.537.586	172.585.871
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	20.222.001	20.222.001	20.222.001	20.222.001
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.727.335	3.301.351	3.867.351	4.432.746
D) Debiti	134.687.979	137.588.365	129.273.939	138.429.412
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	0	0	0	0
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0
6) acconti	0	0	0	0
7) debiti verso fornitori	134.687.979	137.588.365	129.273.939	138.429.412
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	79.177.794	115.402.264	126.005.059	168.040.369
Dividend Payout Ratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%