



*Ambito Territoriale Marsicano*



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

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

*Tariffe del Servizio Idrico Integrato CAM SpA*



**Sommario**

<b>1. INFORMAZIONI SULLA GESTIONE .....</b>	<b>3</b>
1.1. PERIMETRO DELLA GESTIONE E SERVIZI FORNITI .....	3
1.1.1. <i>Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione [eventuale]</i> .....	5
1.2. PRECISAZIONI SU SERVIZI SII E ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE .....	5
1.3. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI .....	6
<b>2. DATI RELATIVI ALLA GESTIONE NELL'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE .....</b>	<b>7</b>
2.1. DATI PATRIMONIALI .....	8
2.1.1. <i>Fonti di finanziamento</i> .....	8
2.1.2. <i>Altri dati economico-finanziari</i> .....	10
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> .....	29
2.3.3. <i>Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi</i> .....	30
2.4. CORRISPETTIVI APPLICATI ALL'UTENZA FINALE .....	31
2.4.1. <i>Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023</i> .....	31
<b>3. PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA .....</b>	<b>34</b>
3.1. POSIZIONAMENTO NELLA MATRICE DI SCHEMI REGOLATORI .....	34
3.1.1. <i>Selezione dello schema regolatorio</i> .....	34
3.1.1.1. <i>Ammortamento finanziario</i> .....	35
3.1.1.2. <i>Valorizzazione <b>FNInew, a</b></i> .....	36
3.1.2. <i>Valorizzazione delle componenti del VRG</i> .....	37
3.1.2.1. <i>Valorizzazione componente <b>Capexa</b></i> .....	39
3.1.2.2. <i>Valorizzazione componente FoNI</i> .....	41
3.1.2.3. <i>Valorizzazione componente Opex</i> .....	41
3.1.2.4. <i>Valorizzazione componente ERC</i> .....	47
3.1.2.5. <i>Valorizzazione componente RC<sub>TOT</sub></i> .....	49
3.1.2.6. <i>Altre regole per i conguagli RC<sub>ARC</sub></i> .....	52
3.2. MOLTIPLICATORE TARIFFARIO .....	53
3.2.1. <i>Calcolo del moltiplicatore</i> .....	53
3.2.2. <i>Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente</i> .....	54
3.2.3. <i>Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente]</i> .....	55
3.2.4. <i>Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati</i> .....	55
<b>4. PIANO ECONOMICO-FINANZIARIO DEL PIANO D'AMBITO (PEF) .....</b>	<b>56</b>
4.1. PIANO TARIFFARIO .....	56
4.2. SCHEMA DI CONTO ECONOMICO .....	57
4.3. RENDICONTO FINANZIARIO .....	58
4.4. STATO PATRIMONIALE .....	60
<b>5. EVENTUALI ISTANZE SPECIFICHE .....</b>	<b>60</b>
<b>6. NOTE E COMMENTI SULLA COMPILAZIONE DEL FILE RDT2024 .....</b>	<b>61</b>
<b>7. SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA AI SENSI DELL'ART. 31 DEL MTI-3 [EVENTUALE] .....</b>	<b>64</b>

## 1. Informazioni sulla gestione

### 1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

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

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

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

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."

Nel caso di CAM la scadenza originaria al 07/01/2027 è stata quindi posticipata al 31/12/2027 come di seguito rappresentato.

**Tabella 1**

Tipo affidamento	-	Affidamento del SII
Data inizio affidamento	gg/mm/aaaa	08/01/2007
Data fine affidamento	gg/mm/aaaa	31/12/2027
Presenza Carta dei servizi	SI/NO	SI
Assenza di un consumo minimo impegnato per la fatturazione delle utenze	SI/NO	SI
Versamento delle componenti perequative a CSEA	SI/NO	SI

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

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

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

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

**Tabella 2**

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

Descrizione	Tipo di Attività	Tipo di dato	Anno 2022 Svolte (SI/NO)	Anno 2023 Svolte (SI/NO)
Vendita di acqua forfetaria	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Vendita di acqua con autobotte per le situazioni di emergenza	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Gestione fognature bianche (se incluse nel SII alla data di emanazione del provvedimento)	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se incluse nel SII alla data di emanazione del provvedimento)	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/ldr)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Fornitura bocche antincendio	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo da pozzi o altra fonte)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Lavori conto terzi	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Lettura contatori condominiali	Altre attività idriche b1	SI/NO	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	NO	NO
Diffusione di energia elettrica da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del Servizio Idrico Integrato	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Case dell'acqua e fontanelle	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Riutilizzo delle acque di depurazione (ai fini agricoli industriali)	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Gestione fognature bianche (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Vendita servizio di trasmissione dati su fibra ottica installata su cavidotti idrici	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Vendita di servizi a terzi	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Lavori conto terzi	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Noleggio delle infrastrutture (per attività di cablaggio televisivo, antenne UMTS, ecc.)	Attività diverse	SI/NO	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

Per quanto riguarda il territorio, non è intervenuta nessuna variazione rispetto alla raccolta dati 2020-2021. CAM gestisce il servizio per 33 Comuni appartenenti alla Provincia di L'Aquila e, nello specifico, ricompresi nel perimetro territoriale della Marsica. La tabella seguente indica i Comuni gestiti.

Tabella 3

1	Aielli	18	Massa d'Albe
2	Avezzano	19	Morino
3	Balsorano	20	Oricola
4	Bisegna	21	Ortona
5	Capistrello	22	Ortucchio
6	Cappadocia	23	Ovindoli
7	Carsoli	24	Pereto
8	Castellafiume	25	Pescina
9	Celano	26	Rocca di Botte
10	Cerchio	27	San Benedetto dei Marsi
11	Civita d'Antino	28	Sante Marie
12	Collaromele	29	San Vincenzo Valle Roveto
13	Collelongo	30	Scurcola Marsicana
14	Gioia dei Marsi	31	Tagliacozzo

15	Lecce dei Marsi	32	Trasacco
16	Luco dei Marsi	33	Villavallelonga
17	Magliano dei Marsi		

Con riferimento ai Comuni appartenenti all'Ambito Marsicano, CAM non gestisce il Servizio Idrico Integrato (SII) per i Comuni Civitella Roveto e Canistro.

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

Nessuna nuova variazione del perimetro di gestione.

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

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

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

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

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

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

La fattispecie non è presente nel caso del gestore.

### 1.2. 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

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

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

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

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

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

Le attività svolte sono quelle descritte in Tabella 2.

### 1.3. Altre informazioni rilevanti

Esplicitare la situazione in merito a:

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

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

- Il gestore ha adottato la Carta del Servizio Idrico Integrato in conformità alla deliberazione ARERA 655/2015/R/idr e ad oggi aggiornata alle più recenti deliberazioni adottate in materia di qualità contrattuale e tecnica;
  - 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.

In merito alla situazione giuridico-patrimoniale di CAM si fa presente che la società in data 05/03/2018 è stata ammessa dal Tribunale di Avezzano, ufficio fallimentare, al concordato preventivo in continuità nominando tre commissari giudiziali per il Consorzio acquedottistico Marsicano.

Il consuntivo 2017, approvato in data 12/10/2018, si è chiuso con una perdita di circa 8,2 milioni di euro a fronte di un fatturato del servizio idrico integrato di circa 18,6 milioni di euro e con rettifiche sullo stato patrimoniale che hanno portato il patrimonio netto ad un valore negativo (-30,3 mln di euro).

A conclusione dell'approvazione del bilancio 2017, in data 15/10/2018 la società ha presentato al Tribunale di Avezzano il Piano di Concordato che prevede la continuità aziendale di CAM

mediante attività di efficientamento, riducendo i costi (personale ed energetici) e massimizzando i flussi in entrata mediante il recupero dei ricavi da abusivismo idrico e dei crediti commerciali. Il Piano di concordato ha previsto inoltre il completamento delle commesse finanziate mediante i Fondi di Sviluppo e Coesione (FSC) e agli Accordi di programma quadro (APQ).

In data 12 febbraio 2020 il piano di concordato in continuità è stato omologato dal Tribunale di Avezzano.

La società non ha ricorsi pendenti, né sentenze passate in giudicato, che possano pregiudicare la validità del titolo a gestire il servizio idrico integrato.

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

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

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

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

Al riguardo si specifica che:

- i dati economico-finanziari del consuntivo 2022 sono stati ottenuti facendo riferimento al bilancio di verifica (conto economico e stato patrimoniale), il bilancio pubblicato (comprensivo di nota integrativa e relazione sulla gestione) e, ove necessario, il dettaglio dei movimenti contabili del singolo conto o altri prospetti interni di riconciliazione;
- i dati economico-finanziari 2023 sono anch'essi basati sui dati del bilancio di verifica e del consuntivo di bilancio 2023;
- i dati di fatturato agli utenti finali civili e industriali e di vendita all'ingrosso sul 2021 e 2022 e 2023 sono di competenza e derivano dalla fatturazione emessa agli utenti e ai gestori e/o dalle rilevazioni compiute in contabilità;

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

In generale:

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

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

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

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

## 2.1. Dati patrimoniali

### 2.1.1. Fonti di finanziamento

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

I valori di Tabella 4 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 4

		ANNO 2022	ANNO 2023
Mezzi Propri	Euro	33.991.377	36.929.217
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	3.043.307	3.043.307
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	2,13%	3,00%
Prestiti obbligazionari	Euro	0	0
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%
Altre passività consolidate	Euro	48.681.550	52.069.360
Finanziamenti a breve termine	Euro	0	0
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	0,00%	0,00%
Altre passività correnti	Euro	8.564.575	6.057.155
Debiti tributari	Euro	2.745.936	3.121.461
TFR	Euro	507.751	516.922
Fondo di quiescenza	Euro	0	0
Fondo rischi e oneri	Euro	3.038.725	3.245.761
Fondo rischi su crediti	Euro	0	0
Fondo svalutazione crediti	Euro	18.650.656	18.956.961
Valore Deposito cauzionale	Euro	5.555.021	5.457.195
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro	0	0
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro	0	0
Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro	0	0
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4	Euro	270.834	270.834
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 5

Verifica MEZZI PROPRI	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
A) PATRIMONIO NETTO (da bilancio)	Euro	33.991.377	36.929.217	
MEZZI PROPRI RDT SII+AAI	Euro	33.991.377	36.929.217	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	0	0	

MEZZI DI TERZI (Esclusivamente riconducibili al SII e AAI)		Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
D) Totale Debiti (Totale Voce D del bilancio)	Euro	63.035.368	64.291.283	
MEZZI di TERZI RDT SII+AAI	Euro	63.035.368	64.291.283	
<b>Differenze RDT rispetto al bilancio</b>	<b>Euro</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

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

Debiti finanziari		Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
3) Debiti verso soci per finanziamenti	Euro	0	0	
4) Debiti verso banche	Euro	3.043.307	3.043.307	
5) Debiti verso altri finanziatori	Euro	0	0	
D) Debiti Finanziari (da bilancio)	Euro	3.043.307	3.043.307	
Debiti finanziari RDT	Euro	3.043.307	3.043.307	
<b>Differenze RDT rispetto al bilancio</b>	<b>Euro</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Interessi e oneri finanziari		Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
C17) Interessi ed altri oneri finanziari (da bilancio)	Euro	64.926	91.306	
Interessi ed altri oneri finanziari (SII e AAI)	Euro	64.926	91.306	
Interessi su debiti finanziari di medio-lungo termine	Euro	64.926	91.306	
Interessi su debiti finanziari di breve termine	Euro			
Interessi su prestiti obbligazionari	Euro			
Altri interessi e oneri	Euro			
<b>Differenze RDT rispetto al bilancio</b>	<b>Euro</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Verifica TFR	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (da bilancio)	Euro	507.751	516.922	
TFR RDT (incluso TFM)	Euro	507.751	516.922	
<b>Differenze RDT rispetto al bilancio</b>	<b>Euro</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Verifica FONDO RISCHI	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
B) Fondi rischi e oneri (Da bilancio)	Euro	3.038.725	3.245.761	
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	3.038.725	3.245.761	
Fondo rischi e oneri - RDT	Euro	3.038.725	3.245.761	
<b>Differenze RDT rispetto al bilancio</b>	<b>Euro</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Verifica FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
Fondo rischi su crediti e svalutazione crediti (Da bilancio)	Euro	18.650.656	18.956.961	
Fondo rischio crediti e svalutazione crediti RDT	Euro	18.650.656	18.956.961	
<b>Differenze RDT rispetto al bilancio</b>	<b>Euro</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

## 2.1.2. Altri dati economico-finanziari

In particolare:

- Commentare modifiche significative rispetto agli anni precedenti;

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

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

### ➤ Sezione TFR, FONDO RISCHI E ALTRI

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

Tabella 6

	ANNO 2022	ANNO 2023
TFR	507.751	516.922
Fondo di quiescenza		
Fondo rischi e oneri	3.038.725	3.245.761
Fondo rischi su crediti		
Fondo svalutazione crediti	18.650.656	18.956.961
Valore Deposito cauzionale	5.555.021	5.457.195
Fondo imposte e tasse (anche differite)		
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008		
Fondo per il ripristino di beni di terzi		
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4	270.834	270.834
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà		

### ➤ 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 7

	2022	2023
Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato	14,71%	14,71%
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità		

### ➤ Sezione imposte

Nella tabella seguente si indicano le imposte.

Tabella 8

		2022	2023
IRES	Euro	0	937.368
IRAP	Euro	0	0
Imposte differite	Euro	0	0
Imposte anticipate	Euro	0	0
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%		

### ➤ 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 9

		2022	2023
Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	86.634	97.620
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	194.073	174.699
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	325.171	-355.482
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro	84.621	37.088
Componente $[(1+\gamma^{OP_i}) \cdot \max\{0; \Delta Opex\}]$ (importo fatturato)	Euro	642.513	196.716
Altre componenti perequative	Euro		

### ➤ Sezione ALTRI DATI PER CALCOLO RC

La prima tabella riguarda le seguenti componenti a conguaglio:

- L'importo effettivamente pagato per il contributo ARERA;
- Gli importi relativi alle variazioni sistemiche e/o eventi eccezionali compreso il recupero dell'eccedenza di costo di energia elettrica non ricompreso dalla componente RCee a condizione che sia presentata istanza dal gestore e la stessa sia accolta da EGATO;
- Il Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere non rilevante per il gestore;
- Rimborsi sentenza CC 335/2008 eccedenti la quota riconosciuta in tariffa;
- La componente relativa al  $FONI_{noninv}$  non presente nel caso del gestore;
- Il valore del riconosciuto nelle tariffe 2022 e 2023 e valorizzato come  $FoNI_{spesa}$  nei CFP 2024-2025 ai sensi del comma 36.3 MTI-4;
- La valorizzazione dello scostamento in ordine ai volumi fatturati 2021 agli utenti finali, civili e industriali, e per le vendite all'ingrosso ai sensi del comma 28.3 lett. a) MTI-4; per tale componente si tratta di intercettare l'eventuale ulteriore conguaglio rispetto alla rendicontazione dei volumi fatturati nel 2021 e valorizzati nella precedente predisposizione tariffaria MTI-3 agg;
- Costi operativi e conguagli - comma 28.3 lett. b) MTI-4 in cui è stato richiesto l'inserimento del valore delle componenti tariffarie 2023 approvate nella precedente predisposizione limitatamente a:
  - 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 10

ALTRI DATI PER CALCOLO RC	ANNO 2022	ANNO 2023
Contributo versato ad ARERA	0	0
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	3.989.490	0
<i>di cui: per eventi eccezionali, energia elettrica</i>	3.989.490	
<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
$FONI_{noninv}$	0	0
$FoNI_{spesa}$ ai sensi del comma 36.3 MTI-4	515.988	579.380
Scostamento in ordine ai volumi fatturati - comma 28.3 lett. a) MTI-4		-1.248.717
Costi operativi e conguagli - comma 28.3 lett. b) MTI-4		8.759.636

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

Tabella 11

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
Extra costi energia elettrica	3.989.490	2022	Evento Eccezionale energia elettrica	B7

- 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 12

ALTRI DATI PER CALCOLO RC	ANNO 2022	ANNO 2023
RCARC - art. 29 lett a) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	0	0
RCARC - art. 29 lett b) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	0	0
RCARC - art. 29 lett c) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	0	0
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	1.220	0

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

- **OpexQT (al lordo degli ERC) (commi 19.8, 26.1 e 28.1 MTI-4).** Non sono richiesti;
- **OpexQC - 655/2015/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4).** Non sono richiesti;
- **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;
- **Opsocial - 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;
- **Opmis - (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 13

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

ALTRI DATI PER CALCOLO RC	ANNO 2022	ANNO 2023
Op <sub>mis</sub> (comma 28.1 MTI-4)	0	0

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

- **Op<sub>exqc</sub> - comma 19.9 lettera b) MTI-4** da valorizzare, qualora le più recenti valutazioni in sede di applicazione del meccanismo incentivante di qualità contrattuale abbiano comportato l'attribuzione di penalità relative agli Stadi I e II della "Tavola 3 - Stadi di valutazione delle performance di qualità contrattuale in ciascun anno di valutazione" della RQSII; tali oneri aggiuntivi non possono eccedere le menzionate penalità. Non si ricade in tale casistica;
- **Op<sub>social</sub> - 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<sub>social</sub> - 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<sub>mis</sub> - comma 19.11 MTI-4** la sua valorizzazione è proposta su istanza motivata di riconoscimento da parte dell'Ente di governo dell'ambito, corredata da un piano di attività tese al superamento degli impedimenti tecnici riscontrati nella procedura di limitazione ovvero disalimentazione selettiva nelle utenze condominiali, ai fini di implementare misure tese ad accelerare l'adeguamento alle più recenti disposizioni regolatorie per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei propri consumi, nonché favorire le procedure di limitazione in caso di morosità e di disalimentazione selettiva della fornitura ove ne ricorrano i presupposti.

La componente Op<sub>mis</sub> può essere quantificata per la copertura di costi o per l'erogazione (secondo condizioni non discriminatorie) di incentivi all'utenza ove si rinverano le seguenti casistiche:

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

La componente è attivabile una sola volta per ogni condominio interessato e le casistiche devono poter essere verificabili ex post. Nei casi in cui un gestore rilevi entrambe le menzionate casistiche, la possibilità di quantificare la componente Op<sub>mis</sub> 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<sub>ws</sub><sup>exp.a</sup> - 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<sup>new</sup>- 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<sup>new</sup> esplicitati come ERC, comma 27.1 MTI-4**, offre la possibilità di esplicitare ad ERC quota parte degli OP<sup>New</sup>. Non è prevista la valorizzazione;

Tabella 14

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER LE COMPONENTI OPEX <sub>tel</sub>	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Opexqc - comma 19.9 lettera b) MTI-4	0	0	0	0
Opsocial - comma 19.10 lettera a), MTI-4	0	0	0	0
Opsocial - comma 19.10 lettera b), MTI-4	0	0	0	0
Opmis - comma 19.11 MTI-4	0	0	0	0
Opwsexp <sup>a</sup> - comma 22.2 MTI-4	0	0	0	0
Opnew- comma 19.2 MTI-4 (al lordo degli ERC)	723.043	723.043	723.043	723.043
Opnew esplicitati come ERC- comma 27.1 MTI-4	0	0	0	0

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

- *L'anticipazione trend di diminuzione costo energia* per cui è richiesto al gestore di anticipare la riduzione del costo di energia elettrica rispetto al costo storico sostenuto nel 2022, qualora quest'ultimo non dovesse essere rappresentativo del costo che sarà sostenuto nel sessennio 2024-2029;
- *Contributi in c/e (eventuale correzione double counting)* da valorizzare solo nel caso in cui non espressamente specificati nella omonima voce del foglio "Dati\_conto\_economico", oppure, quest'ultimi non siano rappresentativi dei costi sottostanti riconosciuti ai fini tariffari; I contributi in conto esercizio presi a riferimento sono stati verificati in modo puntuale al fine di intercettare solo la quota parte afferente ai costi operativi aggiornabili e congruagliabili.

Dai contributi in C/esercizio presenti in bilancio è stato sottratto sul 2022 credito imposta Aiuto alla Crescita Economica (ACE) per 180.000 euro.

Tabella 15

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER I CALCOLI TARIFFARI	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	10.640.659	4.823.219	4.014.395	4.014.395
Contributi in c/e (eventuale correzione double counting)	2.272.247	1.248.327		
ERCopex da piano tariffario	231.103	365.906	365.906	293.906
Resopex - comma 27.2 MTI-4	0	0	0	0

### ➤ Sezione ΔCUIT

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

- sono valorizzati i mutui dei comuni nella componente tariffaria MT;
- non si valorizzano i canoni di concessione AC;
- si valorizzano le immobilizzazioni di proprietà di terzi ai fini del riconoscimento nella componente ΔCUIT<sub>Capex</sub>.

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

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

Tabella 16

		ANNO 2022	ANNO 2023
Dirigenti	N.	2	2
Quadri	N.	2	2
Impiegati	N.	38	38
Operai	N.	63	62
Collaboratori	N.	19	18
		ANNO 2022	ANNO 2023
Dirigenti	Euro	231.148	228.474
Quadri	Euro	176.182	181.300
Impiegati	Euro	2.042.087	2.077.973
Operai	Euro	3.122.868	3.449.036
Collaboratori	Euro	292.828	343.331
		ANNO 2022	ANNO 2023
Totale spesa in ricerca e sviluppo	Euro	0	0
		ANNO 2022	ANNO 2023
<b>Totale COSTI DEL PERSONALE</b>	Euro	<b>5.865.114</b>	<b>6.280.114</b>
Fonte: Dati_conto_economico			
B9) Per il personale (SII+AAI)	Euro	5.950.100	6.360.397

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

Tabella 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	26.525.833	0	0		26.525.833	26.525.833	0	
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0		0	0	0	
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0		0	0	0	
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	3.884.704	0	0		3.884.704	3.884.704	0	
A5) Altri ricavi e proventi	3.074.893	162.882	13.260		3.251.035	3.251.035	0	
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>33.485.430</b>	<b>162.882</b>	<b>13.260</b>	<b>0</b>	<b>33.661.572</b>	<b>33.661.572</b>	<b>0</b>	

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	34.500.551	0	0		34.500.551	34.500.551	0	
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0		0	0	0	
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0		0	0	0	
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	3.214.138	0	0		3.214.138	3.214.138	0	
A5) Altri ricavi e proventi	1.775.974	58.818	6.630		1.841.422	1.841.422	0	
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>39.490.663</b>	<b>58.818</b>	<b>6.630</b>	<b>0</b>	<b>39.556.111</b>	<b>39.556.111</b>	<b>0</b>	

In Tabella 20 e Tabella 21 è stata svolta la verifica di coerenza per gli anni contabili 2022 e 2023 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi B6-B14, al fine di riconciliare i dati di bilancio.

Tabella 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	626.437	0	0		626.437	626.437	0	
B7) Per servizi	22.545.041	0	0		22.545.041	22.545.041	0	
B8) Per godimento beni di terzi	1.476.697	0	0		1.476.697	1.476.697	0	
B9) Per il personale	5.787.218	162.882	0		5.950.100	5.950.100	0	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	4.400.141	0	0		4.400.141	4.400.141	0	
B11) Variazione delle rimanenze	-19.231	0	0		-19.231	-19.231	0	
B12) Accantonamenti per rischi	1.810.349	0	0		1.810.349	1.810.349	0	
B13) Altri accantonamenti	0	0	0		0	0	0	
B14) Oneri diversi di gestione	995.952	0	0		995.952	995.952	0	
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>37.622.604</b>	<b>162.882</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>37.785.486</b>	<b>37.785.486</b>	<b>0</b>	

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	950.089	0	0		950.089	950.089	0	
B7) Per servizi	17.262.084	0	0		17.262.084	17.262.084	0	
B8) Per godimento beni di terzi	1.523.913	0	0		1.523.913	1.523.913	0	
B9) Per il personale	6.301.579	58.818	0		6.360.397	6.360.397	0	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	5.437.402	0	0		5.437.402	5.437.402	0	
B11) Variazione delle rimanenze	-3.257	0	0		-3.257	-3.257	0	
B12) Accantonamenti per rischi	3.818.741	0	0		3.818.741	3.818.741	0	
B13) Altri accantonamenti	0	0	0		0	0	0	
B14) Oneri diversi di gestione	846.161	0	0		846.161	846.161	0	
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>36.136.712</b>	<b>58.818</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>36.195.530</b>	<b>36.195.530</b>	<b>0</b>	

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 "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)"	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
<b>TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)</b>	<b>29.600.726</b>	<b>162.882</b>	<b>13.260</b>	<b>29.776.868</b>	
A1+A5 Ricavi RDT (Euro)	29.600.726	162.882	13.260	29.776.868	
	0			0	
				0	
				0	
				0	
				0	
Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)	29.600.726	162.882	13.260	29.776.868	
<b>TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)</b>				<b>29.776.868</b>	
Differenze				0	

Tabella 23

Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)"	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
<b>TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)</b>	<b>30.380.657</b>	<b>58.818</b>	<b>6.630</b>	<b>30.446.105</b>	
A1+A5 Ricavi RDT (Euro)	36.276.525	58.818	6.630	36.341.973	

Integrazione VRG di EE	-5.879.549			-5.879.549	
Quota annuale risconto passivo	-16.319			-16.319	
				0	
				0	
				0	
				0	
<b>Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)</b>	<b>30.380.657</b>	<b>58.818</b>	<b>6.630</b>	<b>30.446.105</b>	
<b>TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)</b>				<b>30.446.105</b>	
<b>Differenze</b>				<b>0</b>	

➤ **Verifica margini costi operativi endogeni (Opex<sub>end</sub>)**

Nella tabella seguente è stata svolta la verifica di coerenza tra gli Opex<sub>end</sub> 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<sub>end</sub>.

Tabella 24

Verifica OPEXend	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Costi della produzione	Euro	37.785.486	36.195.530
IRAP	Euro	0	0
Poste rettificative	Euro	10.940.756	13.154.554
Costi esogeni	Euro	21.021.294	15.492.956
<b>Costi operativi efficientabili Coeffa (inclusi gli ERC)</b>	<b>Euro</b>	<b>5.823.436</b>	<b>7.548.020</b>
<b>Opexend</b>	<b>Euro</b>	<b>12.506.322</b>	<b>8.516.831</b>
<b>Differenze</b>	<b>Euro</b>	<b>6.682.886</b>	<b>968.811</b>
<b>Differenze</b>	<b>%</b>	<b>114,76%</b>	<b>12,84%</b>

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

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

Tabella 25

Verifica componente MT	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Dichiarato MTI-3 Aggiornamento	Euro	975.022	957.714
Dati_conto_econ	Euro	975.023	941.410
<b>Differenze</b>	<b>Euro</b>	<b>1</b>	<b>-16.304</b>

Verifica componente AC	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Dichiarato MTI-3 Aggiornamento	Euro	0	0
Dati_conto_econ	Euro	34.359	34.359
<b>Differenze</b>	<b>Euro</b>	<b>34.359</b>	<b>34.359</b>

Verifica vendita all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Vendita_servizi_ingrosso	Euro	2.788.933	3.197.109
Dati_conto_econ	Euro	2.788.933	3.197.109
<b>Differenze</b>	<b>Euro</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Verifica acquisto all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Acquisto_Servizi_ingrosso	Euro	0	0
Bilancio di verifica	Euro		
<b>Differenze</b>	<b>Euro</b>		

➤ **Dichiarazione costi ambientali**

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

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

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

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

Tabella 26

Costi ambientali ERC	Anno 2022			Anno 2023		
	ERC	ERC <sub>end</sub>	ERC <sub>al</sub>	ERC	ERC <sub>end</sub>	ERC <sub>al</sub>
<b>Endogeni/Aggiornabili</b>						
<b>B6) Per materie prime</b>	94.588	94.588	0	143.044	143.044	0
di cui per materiali per manutenzioni	0		0	0		0
di cui per reagenti	94.588	94.588	0	143.044	143.044	0
<b>B7) Per servizi</b>	237.890	237.890	0	145.226	145.226	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	237.890	237.890	0	145.226	145.226	0
di cui per manutenzioni ordinarie	0		0	0		0
di cui per altri servizi	0		0	0		0
<b>B8) Per godimento beni di terzi</b>	123.560		123.560	131.271		131.271
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0		0	0		0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0		0	0		0
<b>B9) Per il personale</b>	0		0	0		0
<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>	0		0	0		0
<b>Totale ERC per natura</b>	<b>456.038</b>	<b>332.478</b>	<b>123.560</b>	<b>419.541</b>	<b>288.270</b>	<b>131.271</b>
canoni derivazione idrica	47.660		47.660	55.371		55.371
contributi per consorzi di bonifica	75.900		75.900	75.900		75.900
contributi a comunità montane	0		0	0		0
canoni per restituzione acque	0		0	0		0
oneri aree di salvaguardia	0		0	0		0
<b>Totale ERC<sub>al</sub> per destinazione</b>	<b>123.560</b>		<b>123.560</b>			<b>131.271</b>

Tabella 27

Costi ambientali ERC	Anno 2022			Anno 2023		
	ERC	RES	ENV	ERC	RES	ENV
<b>RES/ENV</b>						
<b>B6) Per materie prime</b>	94.588		94.588	143.044		143.044
di cui per materiali per manutenzioni	0		0	0		0
di cui per reagenti	94.588		94.588	143.044		143.044
<b>B7) Per servizi</b>	237.890	0	237.890	145.226	0	145.226
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	237.890		237.890	145.226		145.226
di cui per manutenzioni ordinarie	0		0	0		0
di cui per altri servizi	0		0	0		0
<b>B8) Per godimento beni di terzi</b>	123.560		123.560	131.271		131.271
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0		0	0		0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0		0	0		0
<b>B9) Per il personale</b>	0		0	0		0
<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>	0		0	0		0
<b>Totale ERC per natura</b>	<b>456.038</b>	<b>0</b>	<b>456.038</b>	<b>419.541</b>	<b>0</b>	<b>419.541</b>
canoni derivazione idrica	47.660	47.660		55.371	55.371	
contributi per consorzi di bonifica	75.900			75.900		
contributi a comunità montane	0			0		
canoni per restituzione acque	0			0		
oneri aree di salvaguardia	0			0		
<b>Totale ERC<sub>al</sub> per destinazione</b>	<b>123.560</b>		<b>0</b>			<b>0</b>

Tabella 28

Costi ambientali ERC	Anno 2022				
	ERCend	Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione
<b>Dettaglio ARERA costi endogeni</b>					
<b>B6) Per materie prime</b>	94.588				94.588
di cui per materiali per manutenzioni	0				
di cui per reagenti	94.588				94.588
<b>B7) Per servizi</b>	237.890	0	0	0	237.890
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	237.890				237.890
di cui per manutenzioni ordinarie	0				
di cui per altri servizi	0				
<b>B8) Per godimento beni di terzi</b>	0				
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0				
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0				
<b>B9) Per il personale</b>	0				
<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>	0				
<b>Totale ERC per natura di costo</b>	<b>332.478</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>332.478</b>

Tabella 29

Costi ambientali ERC	Anno 2023				
	ERCend	Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione
<b>Dettaglio ARERA costi endogeni</b>					
<b>B6) Per materie prime</b>	143.044				143.044
di cui per materiali per manutenzioni	0				
di cui per reagenti	143.044				143.044
<b>B7) Per servizi</b>	145.226	0	0	0	145.226
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	145.226				145.226
di cui per manutenzioni ordinarie	0				
di cui per altri servizi	0				
<b>B8) Per godimento beni di terzi</b>	0				
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0				
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0				
<b>B9) Per il personale</b>	0				
<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>	0				
<b>Totale ERC per natura di costo</b>	<b>288.270</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>288.270</b>

In particolare, indicare:

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

Il gestore non ha fornito in tempi utili alcun dettaglio per attività dei ricavi iscritti alla voce “Ricavi da altre attività”.

Tabella 30

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
DETTAGLIO dei RICAVI DA ALTRE ATTIVITÀ indicati nelle ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE	Euro	162.882	58.818
	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	23.688.845	A1	25.763.264	A1
Vendita di acqua all'ingrosso	2.788.933	A1	3.197.109	A1
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	0		0	
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0		0	
Vendita di acqua forfetaria	0		0	
Fornitura bocche antincendio	0		0	
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0		0	
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	0		0	
Contributi di allacciamento	228.510	A5	198.627	A5
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0	A5	0	A5
Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Trattamento percolati	0		0	
Trattamento bottini	0		0	
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Installazione/gestione bocche antincendio	0		0	
Vendita di servizi a terzi	0		0	
Lavori conto terzi	0		0	
Spurgo pozzi neri	0		0	
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0	A5	0	A5
Lottizzazioni	0		0	
Riuso delle acque di depurazione	0		0	
Case dell'acqua	0		0	
Proventi straordinari	192.103	A5	114.594	A5
Contributi in conto esercizio	2.452.247	A5	1.248.327	A5
Rimborsi e indennizzi	202.221	A5	198.274	A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	162.882	A5	58.818	A5

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	1.810.349	B12	3.818.741	B12
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0		0	
Costi connessi all'erogazione di liberalità	12.028	B14	15.354	B14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	0		0	
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	5.736	B14	47.390	B14
Oneri straordinari	625.577	B14	423.255	B14
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0		0	
Contributi associativi	11.175	B14	11.175	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	1.629	B7	1.382	B7
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	321.041	B8	320.720	B8
Canoni di affitto immobili non industriali	0		0	
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0		0	
Gestione fognature bianche (se già incluse nel SII)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se già incluse nel SII)	0		0	
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0		0	
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0		0	
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	388.814	B7	682.330	B7
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	0		0	
<b>Uso infrastrutture di terzi</b>				
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	975.023	B8	941.410	B8
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0		0	
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	34.359	B8	34.359	B8
<b>Oneri locali</b>				
canoni di derivazione/sottensione idrica	47.660	B8	55.371	B8
contributi per consorzi di bonifica	75.900	B8	75.900	B8
contributi a comunità montane	0		0	
canoni per restituzione acque	0		0	
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		0	
Altri oneri locali (Canone unico, IMU, TARI)	19.635	B14	31.832	B14

In particolare, si precisa che il contenuto alla voce Rimborsi e indennizzi è diviso tra A1 e A5.

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

La tabella seguente indica le modalità di contabilizzazione dei contributi:

Tabella 32

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

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

Tabella 33

	ANNO 2022	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2023
	Totale SII	Altre attività idriche	Totale SII	Altre attività idriche
<b>B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	626.437	0	950.089	0
di cui per materiali per manutenzioni	301.369	0	528.015	0
di cui per reagenti	94.588	0	143.044	0
<b>B7) Per servizi</b>	<b>22.545.041</b>	<b>0</b>	<b>17.262.084</b>	<b>0</b>
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese	19.436.043	0	14.014.395	0
ricerca perdite (da terzi)	0	0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	86.942	0	56.549	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	237.890	0	145.226	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	262.698	0	268.715	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	2.521.468	0	2.777.199	0
<b>B10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>4.400.141</b>	<b>0</b>	<b>5.437.402</b>	<b>0</b>
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0	0	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.

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

Tabella 35

IDGestore	Nome soggetto	Partita Iva
28453	COMUNE DI CAMERATA NUOVA	02145901001
25320	Acqua Pubblica Sabina S.P.A.	01138990575
9369	GRAN SASSO ACQUA S.P.A.	00083520668
7778	SACA SERVIZI AMBIENTALI CENTRO ABRUZZO	01321570663

### ➤ 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
28453	COMUNE DI CAMERATA NUOVA	ATO 3 - LAZIO CENTRALE RIETI	Adduzione	52.444	0,6693	0	0,00	35.102
25320	Acqua Pubblica Sabina S.P.A.	ATO 3 - LAZIO CENTRALE RIETI	Adduzione	2.377.094	0,6693	0	0,00	1.591.025
9369	GRAN SASSO ACQUA S.P.A.	ATO 1 - AQUILANO	Adduzione	666.014	0,6693	0	0,00	445.773
7778	SACA SERVIZI AMBIENTALI CENTRO ABRUZZO	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Adduzione	879.459	0,6693	0	0,00	588.635

Tabella 37

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi 2022	QV 2022	Utenze 2022	QF 2022	Importo 2022
28453	COMUNE DI CAMERATA NUOVA	ATO 3 - LAZIO CENTRALE RIETI	Adduzione	77.515	0,7259	0	0,00	56.266
25320	Acqua Pubblica Sabina S.P.A.	ATO 3 - LAZIO CENTRALE RIETI	Adduzione	2.207.708	0,7259	0	0,00	1.602.513
9369	GRAN SASSO ACQUA S.P.A.	ATO 1 - AQUILANO	Adduzione	676.586	0,7259	0	0,00	491.115
7778	SACA SERVIZI AMBIENTALI CENTRO ABRUZZO	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Adduzione	880.374	0,7259	0	0,00	639.039

Tabella 38

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO		Volumi 2023	QV 2023	Utenze 2023	QF 2023	Importo 2023
28453	COMUNE DI CAMERATA NUOVA	ATO 3 - LAZIO CENTRALE RIETI	Adduzione	66.694	0,7872	0	0,00	52.502
25320	Acqua Pubblica Sabina S.P.A.	ATO 3 - LAZIO CENTRALE RIETI	Adduzione	2.517.978	0,7872	0	0,00	1.982.172
9369	GRAN SASSO ACQUA S.P.A.	ATO 1 - AQUILANO	Adduzione	635.161	0,7872	0	0,00	500.004

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

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

Tabella 39

ID_AEEG	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	QF 2019 (Euro/utente/anno) Anno base	QV 2019 (Euro/Anno) Anno base	Teta 2022	QF 2022		QV 2022	
							QF 2022 Dichiarata	QF 2022 Calcolata	QV 2022 Dichiarata	QV 2022 Calcolata
28453	COMUNE DI CAMERATA NUOVA	ATO 3 - LAZIO CENTRALE RIETI	Adduzione	0,00	0,577	1,258	0,00	0,00	0,725872	0,725833
25320	Acqua Pubblica Sabina S.P.A.	ATO 3 - LAZIO CENTRALE RIETI	Adduzione	0,00	0,577	1,258	0,00	0,00	0,725872	0,725833
9369	GRAN SASSO ACQUA S.P.A.	ATO 1 - AQUILANO	Adduzione	0,00	0,577	1,258	0,00	0,00	0,725872	0,725833
7778	SACA SERVIZI AMBIENTALI CENTRO ABRUZZO	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Adduzione	0,00	0,577	1,258	0,00	0,00	0,725872	0,725833

Tabella 40

ID_AEEG	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	QF 2019 (Euro/utente/anno) Anno base	QV 2019 (Euro/Anno) Anno base	Teta 2023	QF 2023		QV 2023	
							QF 2023 Dichiarata	QF 2023 Calcolata	QV 2023 Dichiarata	QV 2023 Calcolata
28453	COMUNE DI CAMERATA NUOVA	ATO 3 - LAZIO CENTRALE RIETI	Adduzione	0,00	0,577000	1,364	0,00	0,00	0,787208	0,787166
25320	Acqua Pubblica Sabina S.P.A.	ATO 3 - LAZIO CENTRALE RIETI	Adduzione	0,00	0,577000	1,364	0,00	0,00	0,787208	0,787166
9369	GRAN SASSO ACQUA S.P.A.	ATO 1 - AQUILANO	Adduzione	0,00	0,577000	1,364	0,00	0,00	0,787208	0,787166
7778	SACA SERVIZI AMBIENTALI CENTRO ABRUZZO	ATO 3 - PELIGNO ALTO SANGRO	Adduzione	0,00	0,577000	1,364	0,00	0,00	0,787208	0,787166

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

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

**Tabella 41**

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	8.629.881	10.692.211
Saldo LICord_pos (solo saldi invariati da più di 4 e 5 anni) - SII e AAI	804.884	850.245
Oneri finanziari capitalizzati		
Saldo LIC - Altre attività non idriche e attività diverse		
<b>Totale saldo LIC</b>	<b>9.434.766</b>	<b>11.542.457</b>
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	9.434.719	11.542.713
Differenza RDT rispetto al bilancio	47	-256
Controllo	VERO	FALSO

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

### 2.3.1. Investimenti e dismissioni

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

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

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

In Tabella 42 si riportano i cespiti per le annualità 2022 e 2023.

Tabella 42

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	50.586	228.510
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	388.071	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	2.356	
Autoveicoli - automezzi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	145.671	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	10.454	
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	9.620	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	45.788	
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	233.172	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	6.200	
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2022	4.275	
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2022	25.000	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	2.600	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	5.402	
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2022	1.800	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	11.570	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	10.568	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	3.884.704	236.448
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2022	11.400	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	41.751	
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2022	5.800	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	2.200	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	8.553	33.396
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	8.400	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	5.000	
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	3.950	
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	5.420	
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	425.415	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2.700	
Autoveicoli - automezzi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	56.480	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	14.274	
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	2.700	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	42.146	
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	80.437	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	2.300	
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2023	15.358	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	1.510	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	160.534	198.627
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2023	81.546	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	11.200	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	2.700	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	23.000	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2023	1.650	
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2023	5.500	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2023	31.500	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	33.716	
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2023	8.832	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	2.700	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	14.000	
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2023	5.130	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	39.552	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	3.214.138	1.782.462
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2023	15.141	701.909
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	113.422	
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2023	8.900	

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2023	11.113	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	11.567	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2023	1.870	
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2023	36.282	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	9.450	

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

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

In Tabella 43 si riporta il dettaglio per cespite con relativa descrizione e il prospetto di riconciliazione con la rendicontazione nel foglio nuovi investimenti dei cespiti di tale natura.

**Tabella 43**

Descrizione cespite	Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
MOBILI E ARREDI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	2.356	
MACCHINE ELETTRONICHE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	10.454	
MOBILI E ARREDI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2023	2.700	
MACCHINE ELETTRONICHE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2023	14.274	

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

**Tabella 44**

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 45**

Verifiche di coerenza 2022	Anno 2021	Anno 2022	Differenze	Note a commento
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	32.778.613	35.540.600	2.761.987	
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	18.965.995	18.525.145	-440.850	
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	8.652.008	9.434.719	782.711	
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>43.092.600</b>	<b>44.631.026</b>	<b>1.538.426</b>	
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		2.265.047	2.265.047	

Verifiche di coerenza 2022	Anno 2021	Anno 2022	Differenze	Note a commento
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		1.104.085	1.104.085	
Cessioni/Dismissioni nell'anno			0	
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno			0	
<b>Attività Diverse realizzate e in esercizio nell'anno</b>			0	
<b>Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno</b>			0	
<b>Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio</b>	<b>43.092.600</b>	<b>48.000.158</b>	<b>4.907.558</b>	
<b>Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati</b>			<b>4.907.542</b>	
<b>Differenze rispetto al bilancio</b>			<b>-16</b>	

Tabella 46

Verifiche di coerenza 2023	Anno 2022	Anno 2023	Differenze	Note a commento
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	35.540.600	39.205.791	3.665.191	
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	18.525.145	18.006.566	-518.579	
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	9.434.719	11.542.713	2.107.994	
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>44.631.026</b>	<b>45.669.644</b>	<b>1.038.618</b>	
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		2.318.320	2.318.320	
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		1.152.610	1.152.610	
Cessioni/Dismissioni nell'anno			0	
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno			0	
<b>Attività Diverse</b>			0	
<b>Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno</b>			0	
<b>Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio</b>	<b>44.631.026</b>	<b>49.140.574</b>	<b>4.509.548</b>	
<b>Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati</b>			<b>4.509.534</b>	
<b>Differenze rispetto al bilancio</b>			<b>-14</b>	

In particolare:

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

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

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

- Il metodo di contabilizzazione degli allacciamenti a ricavo sospeso tra i risconti passivi o a ricavo di esercizio. Infatti, come previsto dall'art. 10.6 della Deliberazione ARERA 639/2021/R/idr ai fini della verifica devono essere presi a riferimento anche i contributi di allacciamento da valorizzare come CFP a prescindere dalla contabilizzazione in bilancio.
- Il metodo di contabilizzazione dei contributi per cassa o per competenza. In caso di iscrizione dei contributi per competenza è necessario procedere alla riconciliazione degli importi qualora le variazioni siano state registrate a bilancio in anni diversi dall'anno di effettiva erogazione:
  - Contributi iscritti per competenza negli anni 2022 e 2023 ma non ancora incassati o incassati in anni successivi;
  - Contributi già scritti per competenza in anni precedenti e incassati negli anni 2022 e 2023;
- Il metodo di contabilizzazione del FoNI a ricavo di esercizio o a risconto passivo. In caso di iscrizione del FoNI a ricavo sospeso si deve procedere alla riconciliazione degli importi.

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

Per quanto riguarda la riconciliazione dei contributi fa fede la dichiarazione di veridicità del gestore. La verifica è stata fatta sugli incassi di pagamento ricevuto e riconciliati con le commesse di investimento riportate nel PdI come di seguito rappresentato:

Tabella 47

Nr. conto C/G	Descrizione	EROGATO
---------------	-------------	---------

104022	Crediti contr. Pubbl. (Erogato 2022)	1.738,45	
104024	Crediti Finanz.Regionali (Erogato 2022)	234.709,12	
104026	Crediti Finanz.Masterplan (Erogato 2022)	33.396,32	
	contributi per allacciamento	228.510,00	
	<b>Totale</b>	<b>498.353,89</b>	<b>2022</b>

		<b>EROGATO</b>	
104022	Crediti per contr..FSC(Erogato 2023)	259.105,93	
104024	Crediti Finanz.Regionali (Erogato 2023)	270.075,91	
104026	Crediti Finanz.Masterplan (Erogato 2023)	110.000,00	
104027	Crediti Finanz.PNRR (Erogato 2023)	1.512.386,20	
104028	Crediti Finanz.Sblocca Italia (Erogato 2023)	332.802,72	
	contributi per allacciamento	198.627,00	
	<b>Totale</b>	<b>2.682.997,76</b>	<b>2023</b>

Tabella 48

Riepilogo investimenti realizzati	UdM	2021	2022	2023
Contributi - da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti"	euro	1.331.887	1.014.341	3.262.378
Contributi - da foglio "Nuovi Investimenti"	euro	1.331.887	1.014.341	3.262.378
Check coerenza Contributi	euro	0	-1	0

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

L'imputazione alla componente  $ERC_{capex}$  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).

Nel 2022 e 2023 non ci sono state dismissioni come riportato nella tabella sottostante:

Tabella 49

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

### 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;
- 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 50 si riportano i corrispettivi degli MT spettanti ai Comuni.

Tabella 50

Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	P. IVA Proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Anno di deliberazione	MT Previsto 2024	MT Previsto 2025	MT Previsto 2026
Aielli (AQ)	Comune		066002	2010	0	0	0
Avezzano (AQ)	Comune		066006	2010	179.782	179.782	179.782
Balsorano (AQ)	Comune		066007	2010	0	0	0
Bisegna (AQ)	Comune		066011	2010	0	0	0
Canistro (AQ)	Comune		066017	2010	16.403	16.403	16.403
Capistrello (AQ)	Comune		066020	2010	0	0	0
Cappadocia (AQ)	Comune		066023	2010	0	0	0
Carsoli (AQ)	Comune		066025	2010	0	0	0
Castellafiume (AQ)	Comune		066029	2010	107.580	107.580	107.580
Celano (AQ)	Comune		066032	2010	0	0	0
Cerchio (AQ)	Comune		066033	2010	4.935	4.935	0
Civita d'Antino (AQ)	Comune		066034	2010	0	0	0
Civitella Roveto (AQ)	Comune		066036	2010	12.310	12.310	12.310
Collaramele (AQ)	Comune		066038	2010	0	0	0
Collelongo (AQ)	Comune		066039	2010	3.686	3.686	3.686
Gioia dei Marsi (AQ)	Comune		066046	2010	222.530	222.530	222.530
Lecce nei Marsi (AQ)	Comune		066050	2010	27.908	27.908	27.908
Luco dei Marsi (AQ)	Comune		066051	2010	2.114	2.114	2.114
Magliano de' Marsi (AQ)	Comune		066053	2010	1.291	1.291	1.291
Massa d'Albe (AQ)	Comune		066054	2010	13.661	13.661	13.661
Morino (AQ)	Comune		066057	2010	2.836	2.836	0
Oricola (AQ)	Comune		066062	2010	0	0	0
Ortona dei Marsi (AQ)	Comune		066063	2010	6.638	6.638	6.638
Ortucchio (AQ)	Comune		066064	2010	0	0	0
Ovindoli (AQ)	Comune		066065	2010	0	0	0
Pereto (AQ)	Comune		066067	2010	0	0	0
Pescina (AQ)	Comune		066069	2010	14.483	14.483	14.483
Rocca di Botte (AQ)	Comune		066080	2010	31.263	31.263	31.263
San Benedetto dei Marsi (AQ)	Comune		066085	2010	0	0	0
San Vincenzo Valle Roveto (AQ)	Comune		066092	2010	687	687	0
Sante Marie (AQ)	Comune		066089	2010	0	0	0
Scurcola Marsicana (AQ)	Comune		066096	2010	3.213	0	0
Tagliacozzo (AQ)	Comune		066099	2010	0	0	0
Trasacco (AQ)	Comune		066102	2010	302.762	0	0
Villavallelonga (AQ)	Comune		066106	2010			
Ente di Ambito n. 2 Marsicano	Consorzio	90021370664		2010			
Fineco Leasing S.p.A.	Altra società privata	01582970172					

- 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.

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

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

Non vi è stata alcuna modifica nelle infrastrutture di terzi rispetto a quanto precedentemente comunicato e pertanto si continua a valorizzare la componente DeltaCUIT sulla base RAB dei proprietari comunicata nella precedente predisposizione tariffaria.

Inoltre, sempre in continuità con la precedente predisposizione tariffaria si valorizza la componente DeltaCUIT dei capex che scaturisce dalla presenza di un immobile stratificato su beni di terzi relativo ad "altra società privata", nella fattispecie FinecoLeasing, stratificato nella raccolta dati 2011. Al riguardo si fa presente che nel 2014 e 2015, poiché il gestore era sovra cap, il Delta Cuit Capex (noto nell'MTI come Cuitaff) era stato azzerato e, pertanto, non valorizzato nelle celle dedicate del foglio "Dati\_Anni\_Precedenti".

In tabella seguente si riporta la valorizzazione delta CUIT capex che viene invece proposta per gli anni 2022 e 2023 aggiornata all'inflazione.

Tabella 51

		ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
ΔCUIT capex (dettagliare nella relazione le motivazioni della collocazione tra i capex)	Euro	169.297	164.918	160.539	156.159

### 2.3.3. Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi

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

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

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

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

Tabella 52

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Investimenti realizzati al lordo dei contributi		3.081.378	3.940.655	4.907.542	4.509.534	16.439.109
Lavori in corso (LIC)	5.100.448	6.727.211	7.847.127	8.629.881	10.692.211	5.591.764
<b>Totale investimenti realizzati lordo contributi</b>						<b>22.030.872</b>
<b>Totale investimenti previsti lordo contributi</b>		<b>6.023.145</b>	<b>12.466.490</b>	<b>4.989.119</b>	<b>9.912.701</b>	<b>33.391.456</b>
Tasso di realizzazione (Tau)						0,660

## 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 53

N_Riga	Bacino Tariffario	N_Riga bis
1	ATO2 MARSICANO	1

#### Comuni Ambiti Tariffari

In particolare:

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

In Tabella 54 la serie storica di volumi, quote fisse e fatturato ai fini dei conguagli e del calcolo del teta 2014-2023.

Tabella 54

Utenze	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
acquedotto	87.038	169.912	81.724	83.806	76.186	74.181	85.417	83.926	81.687	84.805
fognatura	85.800	155.678	74.850	77.160	70.305	68.372	78.376	77.216	75.231	78.167
depurazione	87.166	155.124	69.819	71.379	64.160	62.361	73.215	77.599	70.431	80.704
<b>Totale</b>	<b>260.004</b>	<b>480.714</b>	<b>226.393</b>	<b>232.345</b>	<b>210.651</b>	<b>204.914</b>	<b>237.008</b>	<b>238.741</b>	<b>227.349</b>	<b>243.676</b>



Tabella 55

Volumi	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
acquedotto	6.859.050	6.992.383	6.680.847	6.727.491	6.456.799	6.237.477	7.240.983	7.071.076	7.380.556	7.172.331
fognatura	4.554.015	4.641.009	4.630.297	4.619.988	4.523.591	4.507.497	5.175.042	4.949.631	4.948.896	4.765.051
depurazione	4.760.877	4.740.650	4.601.893	4.535.099	4.532.681	4.488.757	5.346.533	5.137.448	5.330.654	5.095.470
<b>acquedotto</b>	<b>16.173.942</b>	<b>16.374.042</b>	<b>15.913.037</b>	<b>15.882.578</b>	<b>15.513.071</b>	<b>15.233.731</b>	<b>17.762.558</b>	<b>17.158.155</b>	<b>17.660.107</b>	<b>17.032.852</b>

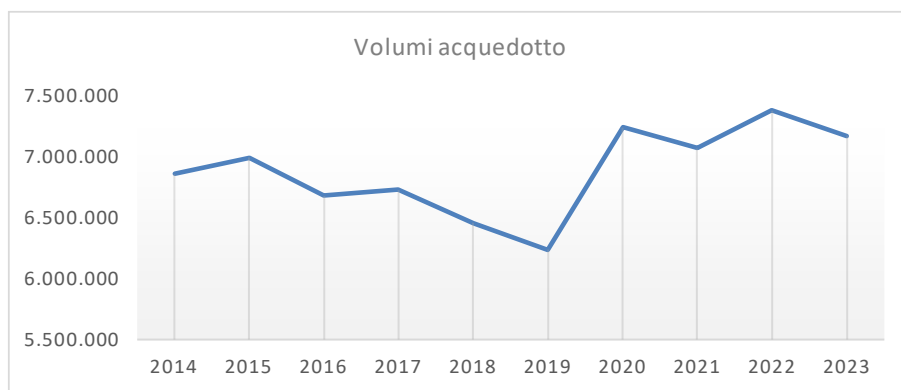


Tabella 56

Ricavi	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
acquedotto	8.959.077	10.034.259	9.853.000	10.159.692	11.373.558	11.641.953	13.187.110	13.806.882	14.709.086	16.281.412
fognatura	1.380.751	1.521.016	1.410.633	1.449.724	1.218.909	1.313.838	2.179.023	2.256.313	2.445.986	2.583.291
depurazione	4.081.732	3.897.543	4.035.393	4.077.421	3.457.177	3.526.242	5.587.465	5.914.521	6.533.773	6.898.560
<b>acquedotto</b>	<b>14.421.559</b>	<b>15.452.818</b>	<b>15.299.026</b>	<b>15.686.837</b>	<b>16.049.644</b>	<b>16.482.033</b>	<b>20.953.598</b>	<b>21.977.717</b>	<b>23.688.845</b>	<b>25.763.264</b>



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

Tabella 57

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
<b>Ricavi utenti finali civili</b>	<b>25.668.878</b>	<b>25.763.264</b>	<b>25.763.264</b>	<b>25.763.264</b>
<b>Ricavi utenti finali industriali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ricavi colonna a (Ra)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prestazioni e servizi accessori	0	0	0	0
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
<b>Ricavi vendita all'ingrosso</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Tarif2019*Vscal</b>	<b>25.668.878</b>	<b>25.763.264</b>	<b>25.763.264</b>	<b>25.763.264</b>
<b>Ricavi colonna b (Rb)</b>	<b>162.882</b>	<b>58.818</b>	<b>58.818</b>	<b>58.818</b>
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	0	0	0	0
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	162.882	58.818	58.818	58.818
<b>Fatturato alla base del calcolo del Theta</b>	<b>25.831.760</b>	<b>25.822.082</b>	<b>25.822.082</b>	<b>25.822.082</b>

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

I dati sono stati validati nel rispetto delle seguenti caratteristiche:

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

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

Il gestore non ha fornito alcun dato sulle utenze raggruppate.

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

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

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

Il gestore non ha fornito alcun dato sulle utenze raggruppate..

### 3. Predisposizione tariffaria

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

##### 3.1.1. Selezione dello schema regolatorio

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

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

Il posizionamento nello schema regolatorio deriva anche dalla valutazione di presenza di eventuali variazioni del perimetro di servizio e del livello di **VRG<sub>2022</sub>** rispetto al valore medio di settore determinato da ARERA (**VRG<sub>PM</sub>=190**).

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 58.

*Tabella 58*

<b>Colonna della matrice di schemi</b>	<b>MTI-4</b>
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	<b>SI</b>
VRG <sub>2022</sub>	<b>26.245.432</b>
pop + 0,25popflut	<b>137.934</b>
<b>VRG<sub>2022</sub> / pop + 0,25popflut</b>	<b>190</b>
Colonna della matrice	<b>3</b>
<b>Riga della matrice di schemi</b>	<b>MTI-4</b>
( $\sum_{2024-2029} I_{paexp} + CFP_{aexp}$ )	<b>47.069.089</b>
RAB MTI-3	<b>34.950.903</b>
( $\sum_{2024-2029} I_{paexp} + CFP_{aexp}$ ) / RABMTI-3	<b>1,35</b>
Riga della matrice	<b>2</b>
<b>Schema della matrice</b>	<b>MTI-4</b>
selezione dello schema	<b>Schema VI</b>
limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario	<b>9,95%</b>

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 2022<sup>5</sup>.

Il gestore non ha provveduto a fornire spiegazioni in merito al calcolo degli abitanti fluttuanti nel 2022.

### 3.1.1.1. Ammortamento finanziario

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

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

**Tabella 59**

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

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

Condizione	Descrizione	Proposta MTI-4
	Cespiti 2018-2019 (MTI-3)	NO
	Cespiti 2020-2021 (MTI-3 Agg)	NO
c)	Schemi IV, V e VI	SI

In Tabella 60 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 60

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-qualità 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  $\psi$ ).

In Tabella 61 si illustrano i parametri per i quali ARERA richiede l’esplicitazione.

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

Tabella 61

	2024	2025	2026	2027
lpaexp	4.240.522	3.386.693	3.414.051	3.414.051
Capexa	4.516.789	4.802.103	4.316.415	5.114.875
$\psi$ [0,4÷0,8]	0,4	0,4	0,4	0,4
FNInew <sup>a</sup> da formula	0	0	0	0
FNInew <sup>a</sup> rinunciato da soggetto compilante	0	0	0	0
<b>FNla</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Fattispecie non applicabile per il gestore.

### 3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

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

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

In Tabella 62 si esplicitano i valori delle componenti calcolate dal tool ARERA e delle eventuali detrazioni prima di procedere con le rimodulazioni dei conguagli.

Tabella 62

Componente calcolata	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027
Capex	AMM	1.465.483	1.442.073	1.429.205	1.356.396
	OF	1.377.940	1.486.352	1.471.925	1.283.753
	OFisc	509.264	552.156	464.175	488.588
	$\Delta$ CUITcapex	169.297	164.918	160.539	156.159
	Detrazione Capexa	0	0	0	0
	<b>Totale</b>	<b>3.521.984</b>	<b>3.645.499</b>	<b>3.525.843</b>	<b>3.284.897</b>
FoNI	FNla	0	0	0	0
	AMMaFoNI	587.611	697.644	1.197.632	1.560.265
	$\Delta$ CUITaFoNI	0	0	0	0
	Detrazione FoNla	0	0	0	0
	<b>Totale</b>	<b>587.611</b>	<b>697.644</b>	<b>1.197.632</b>	<b>1.560.265</b>
Opex	Opexend	8.735.865	8.680.773	8.680.773	8.680.773
	Opexal	11.497.961	12.317.110	13.532.547	12.884.260
	Opextel	723.043	723.043	723.043	723.043
	di cui OPnew	723.043	723.043	723.043	723.043
	di cui OpexQT	0	0	0	0
	di cui OpexQC	0	0	0	0
	di cui Opsocial	0	0	0	0
	di cui Opmis	0	0	0	0
	Detrazione Opexa	0	0	0	0
	<b>Totale</b>	<b>20.956.869</b>	<b>21.720.925</b>	<b>22.936.363</b>	<b>22.288.076</b>
ERC	ERCcapex	994.805	1.156.604	790.572	1.829.978
	ERCend	107.543	162.635	162.635	162.635

Componente calcolata	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027
	ERCal	123.560	131.271	131.271	131.271
	ERCtel	0	72.000	72.000	0
	di cui OPnew	0	0	0	0
	di cui OpexQT	0	72.000	72.000	0
	Detrazione ERCa	0	0	0	0
	<b>Totale</b>	<b>1.225.908</b>	<b>1.522.511</b>	<b>1.156.479</b>	<b>2.123.884</b>
RCtot (valori inflazionati)	Rcvol	-354.939	-2.217.664	0	0
	RcEE	6.684.812	2.823.803	0	0
	RcWS	0	0	0	0
	RcERC	1.211	5.967	0	0
	RcALTRO	17.346.155	-933.630	0	0
	di cui RcaAttiv <sub>5</sub>	0	0	0	0
	di cui Rcarea	-4.342	2.544	0	0
	di cui costi in eventi eccezionali per il pieno recupero dei costi energia 2022	3.989.490	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	-1.220	0	0	0
	di cui altre previste (inclusa inflazione)	13.362.227	-936.174	0	0
	RCarc (valori inflazionati)	RCARC - art. 29 lett a) MTI-4	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		0	0	0	0
<b>Totale</b>		<b>23.677.240</b>	<b>-321.524</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VRG</b>		<b>49.969.612</b>	<b>27.265.055</b>	<b>28.816.316</b>	<b>29.257.122</b>

### ➤ Elenco delle detrazioni prima delle rimodulazioni tariffarie

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

Tabella 63

Eventuali detrazioni	2024	2025	2026	2027
Capexa	0	0	0	0
FoNla	0	0	0	0
Opexa	0	0	0	0
ERCa	0	0	0	0
RcTOTa	18.421.136	-7.745.147	-6.193.886	-4.673.677

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 64

Conguagli calcolati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguaglio ricavi fatturati	-312.182	-2.038.294	0	-2.350.477
Conguaglio costo energia elettrica	5.879.549	2.595.408	0	8.474.957
Conguaglio costo acquisti all'ingrosso	0	0	0	0
Conguaglio costi ambientali	1.065	5.484	0	6.550
<b>Altri conguagli</b>	<b>15.256.610</b>	<b>-858.116</b>	<b>0</b>	<b>14.398.494</b>
Rc Attività b	0	0	0	0
RCres	-4.342	2.544	0	-1.798
RCarera	-25.292	-6.127	0	-31.419
RCip	0	0	0	0
di cui per eccedenza energia elettrica	3.989.490			3.989.490
di cui per variazioni di perimetro	0	0	0	0
Rimb335	0	0	0	0
RCappr	11.297.974	0	0	11.297.974
DeltaOpexQC	0	0	0	0
DeltaOpexQT	0	0	0	0
DeltaOpsocial	0	0	0	0
DeltaOpmis	0	0	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR	0	0	0	0
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR	-1.220	0	0	-1.220
di cui per volumi 2021	0	-1.248.717	0	-1.248.717
Conguaglio energia elettrica 2021	0	0	0	0
di cui per recupero inflazione 2023	0	394.184	0	394.184
<b>RCARC - art. 29 lett a) MTI-4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RCARC - art. 29 lett b) MTI-4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RCARC - art. 29 lett c) MTI-4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale conguagli</b>	<b>20.825.042</b>	<b>-295.518</b>	<b>0</b>	<b>20.529.524</b>

Conguagli calcolati inflazionati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguagli calcolati 2022-2027	20.825.042	-295.518	0	20.529.524
Inflazione	1,1370	1,0880	1,0000	1,1377
<b>Conguagli calcolati inflazionati</b>	<b>23.677.240</b>	<b>-321.524</b>	<b>0</b>	<b>23.355.716</b>

Rimodulazione conguagli	2024	2025	2026	2027
Conguagli calcolati inflazionati	23.677.240	-321.524	0	0
Rimodulazione conguagli	5.435.193	7.494.728	6.264.991	4.160.804
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 65 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 65

	2024	2025	2026	2027
<i>Incidenza ERC parametrica</i>				
AMM (componente calcolata)	1.557.052	1.537.652	1.276.068	1.604.131
AMMenv + AMMres	91.569	95.578	-153.136	247.735
AMM (componente calcolata, al netto degli ERC)	1.465.483	1.442.073	1.429.205	1.356.396
AMM (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
<b>AMM</b>	<b>1.465.483</b>	<b>1.442.073</b>	<b>1.429.205</b>	<b>1.356.396</b>
LICord	0	0	0	0
LICpos	8.629.881	10.692.211	14.942.246	10.865.800
	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
CINfp	7.860.127	10.626.241	23.646.252	34.147.767
CINfp / (CIN - LICord)	15,7%	18,4%	34,7%	40,3%
Km	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%
$\alpha$	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%
OF (time lag)	207.063	209.801	150.168	256.384

	2024	2025	2026	2027
OFimm	1.818.052	2.033.650	1.920.984	2.180.359
OFlic_ ord	0	0	0	0
OF (componente calcolata)	2.025.115	2.243.451	2.071.152	2.436.742
OFenv + OFres	647.175	757.099	599.228	1.152.989
OF (componente calcolata, al netto degli ERC)	1.377.940	1.486.352	1.471.925	1.283.753
OF (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
<b>OF</b>	<b>1.377.940</b>	<b>1.486.352</b>	<b>1.471.925</b>	<b>1.283.753</b>
Rai rate	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%
Rai	3.188.855	3.567.013	3.369.398	3.824.340
OFisc (componente calcolata)	765.325	856.083	808.655	917.842
OFISCenv + OFISCres	256.061	303.927	344.481	429.254
OFisc (componente calcolata, al netto degli ERC)	509.264	552.156	464.175	488.588
OFisc (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
<b>OFisc</b>	<b>509.264</b>	<b>552.156</b>	<b>464.175</b>	<b>488.588</b>

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

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 66

	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)	8.629.881	10.692.211	14.942.246	10.865.800	10.692.211	10.692.211

In particolare, i  $LIC_{POS}$  relativi al dato annuale 2022 e 2023 contenuto nel saldo al 31.12.2022 e al 31.12.2023 riguardano gli interventi riportati nelle tabelle seguenti:

Tabella 67

ID intervento pianificato	Titolo Intervento pianificato	Totale	240.392	252.430
		Intervento presente nel POS	di cui: LIC 2022	di cui: LIC 2023
127	Adeguamento e potenziamento impianto di depurazione Capistrello località Santa Barbara Finanziamento FAS	x	137.800	237.700
130	Adeguamento e potenziamento impianto di depurazione Celano Rio Pago Finanziamento FAS	x	0	0
146	Adeguamento impianto di depurazione Tagliacozzo capoluogo (Finanziamento pubblico da riprogrammazione FAS)	x	0	7.973
147	Adeguamento impianto di depurazione Trasacco strada 36 (Finanziamento pubblico da riprogrammazione FAS e APQ)	x	102.592	6.757
209	OPERE DI POTENZIAMENTO ED AMMODERNAMENTO DELLO SCHEMA ACQUEDOTTISTICO ALIMENTATO DALLE SORGENTI LIRI E VERRECCHIE E RISOLUZIONE DELLE ATTUALI PROBLEMATICHE DI TORBIDITA' (AQ).-LOTTO 1	x	0	0
210	RIDUZIONE DELLE PERDITE DELLE RETI DI DISTRIBUZIONE DELL'ACQUA, COMPRESA LA DIGITALIZZAZIONE E MONITORAGGIO DELLE RETI - PNRR - M2C4 - I4.2 - SUBAMBITO MARSICANO	x	0	0

Evidenziare, poi, l'accantonamento (nei casi previsti dal comma 29.1 della RQTI<sup>6</sup>) delle penalità per il mancato rispetto degli obiettivi di qualità tecnica che alimentano il fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti di cui alla lett. f) del comma 10.1 del MTI-4, e ricompreso nella voce  $FACC^a$ .

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

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

Tabella 68

	2024	2025	2026	2027
TFR	507.751	516.922	516.922	516.922
Fondo di quiescenza	0	0	0	0
Fondo rischi e oneri	3.038.725	3.245.761	3.245.761	3.245.761
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	270.834	270.834	270.834	270.834
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	-1.810.349	-3.818.741	-3.818.741	-3.818.741

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

Tabella 69

Verifica TFR	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (da bilancio)	Euro	507.751	516.922	
TFR RDT (incluso TFM)	Euro	507.751	516.922	
<b>Differenze RDT rispetto al bilancio</b>	<b>Euro</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Verifica FONDO RISCHI	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
B) Fondi rischi e oneri (Da bilancio)	Euro	3.038.725	3.245.761	
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	3.038.725	3.245.761	
Fondo rischi e oneri - RDT	Euro	3.038.725	3.245.761	
<b>Differenze RDT rispetto al bilancio</b>	<b>Euro</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

### 3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI

Esplicitare e argomentare, fornendo elementi utili a evidenziare il rispetto dell'obbligo di destinazione del *FoNI*, in via esclusiva, alla realizzazione dei nuovi investimenti prioritari. Inoltre, indicare l'eventuale presenza di *FoNI<sup>a</sup><sub>non\_inv</sub>* dettagliando le motivazioni sottostanti.

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

Tabella 70

	2024	2025	2026	2027
<b>FoNIa-2 dal foglio "Dati anni precedenti"</b>	<b>515.988</b>	<b>579.380</b>	<b>587.611</b>	<b>697.644</b>
FoNIspesa ai sensi del comma 36.3 del MTI-4	515.988	579.380	587.611	697.644
<b>FoNI<sub>noninv</sub></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SFoNI<sub>noninv</sub> (a moneta dell'anno)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex

Esplicitare e argomentare.

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

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

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

Per quanto riguarda invece  $\gamma_{i,j}^{OP}$  e  $\Delta Opex$  rimanda alla Tabella 71. Nel caso del gestore 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 inferiori ai costi tariffari della stessa natura.

Tabella 71

	2024	2025	2026	2027
Classe (i)	Cover	Cover	Cover	Cover
Cluster (j)	C	C	C	C
$\gamma_{OP}$	- 7/8	- 7/8	- 7/8	- 7/8
Opexend 2020	7.769.912	7.769.912	7.769.912	7.769.912
Coeff 2020	7.627.372	7.627.372	7.627.372	7.627.372
$\Delta Opex$	142.540	142.540	142.540	142.540
$\prod(1+t)$	1,137	1,137	1,137	1,137
$(1+\gamma_{OPi,j}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	17.818	17.818	17.818	17.818
Opexend al lordo degli ERCend	8.843.408	8.843.408	8.843.408	8.843.408
Opexend da formula	8.735.865	8.680.773	8.680.773	8.680.773
Opexend (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
Opexend al netto degli ERCend	8.735.865	8.680.773	8.680.773	8.680.773

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 pertanto si fornisce l'indicazione della medesima quota espressa in unità di consumo ai fini della relativa riscossione.

Tabella 72

	2024	2025	2026	2027
$(1+\gamma_{OPi,j}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$ - MTI-4				
Quota da recupero efficienza (€/mc)	0,0010	0,0010	0,0010	0,0010
$(1+\gamma_{OPi,j}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$ - MTI-4	17.818	17.818	17.818	17.818
Volumi	17.660.107	17.032.852	17.032.852	17.032.852
di cui Acquedotto	7.380.556	7.172.331	7.172.331	7.172.331
di cui Fognatura	4.948.896	4.765.051	4.765.051	4.765.051
di cui depurazione	5.330.654	5.095.470	5.095.470	5.095.470
Volumi utenze industriali di cui al Titolo 4 (TICSI)	0	0	0	0
Totale volumi	17.660.107	17.032.852	17.032.852	17.032.852

### Opexal - Costi aggiornabili

I costi operativi aggiornabili sono rappresentati nella seguente tabella.

Tabella 73

	2024	2025	2026	2027
Opexala da formula	11.497.961	12.317.110	13.532.547	12.884.260
Opexala (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
Opexala	11.497.961	12.317.110	13.532.547	12.884.260

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	365.011	348.943	320.720	320.720
COARERA	7.992	9.795	9.795	9.795
COmor	2.300.919	2.516.656	2.516.656	2.516.656
COres	-2.252.612	-1.216.495	31.832	31.832
<b>COaltri</b>	<b>421.310</b>	<b>1.658.899</b>	<b>2.879.003</b>	<b>2.879.003</b>

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

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

In Tabella 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 <sup>2017</sup> fanghi	123.781	123.781	123.781	123.781
Coeffettivo <sup>a-2</sup> fanghi	237.890	145.226	145.226	145.226
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
<b>CO<math>\Delta</math>fanghi</b>	<b>122.570</b>	<b>10.104</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

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

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

- l'eventuale ricorso alla possibilità di ricomprende nella voce  $CO_{EE}^a$  la valorizzazione economica dell'energia elettrica autoprodotta e consumata dal gestore, esplicitando di aver verificato che i costi di produzione associati (sia costi operativi che costi di capitale) non trovino copertura in altre componenti tariffarie. Nel caso in cui il ricorso alla possibilità in

parola avvenisse per gestioni con riferimento alle quali, nell'ambito delle precedenti predisposizioni tariffarie, si fossero stratificati impianti per autoproduzione, indicare le corrispondenti immobilizzazioni che continuano a trovare rappresentazione nella RAB ed esplicitare le connesse detrazioni operate in relazione alla componente *Capex<sup>a</sup>*, 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.

Nessun efficientamento da segnalare, dato che il gestore ha avuto un incremento dei consumi di acqua, che hanno comportato un maggior consumo di EE per l'estrazione di acqua. Oltre a questo si segnala che nel territorio sono entrati in funzione diversi depuratori con progetti finanziati, come già indicato nella precedente predisposizione tariffaria.

Tabella 76

Consumi tariffa	kWh	KWh, quantità acquistata e consumata	KWh, quantità autoprodotta e consumata	Totale kWh
kWh <sup>2018</sup>	41.763.972	41.763.972		41.763.972
kWh <sup>2019</sup>	44.041.506	44.041.506		44.041.506
kWh <sup>2020</sup>	46.881.955	46.881.955		46.881.955
kWh <sup>2021</sup>	43.689.593	43.689.593		43.689.593
kWh <sup>2022</sup>	49.185.011	49.185.011		49.185.011
kWh <sup>2023</sup>	46.242.816	46.242.816		46.242.816
kWh medi Tariffa 2024	44.094.257	44.094.257	0	44.094.257
kWh medi Tariffa 2025	45.949.516	45.949.516	0	45.949.516
Δ efficienza KWh Tariffa 2024	-5.090.754	-5.090.754	0	-5.090.754
Δ efficienza KWh Tariffa 2025	-293.300	-293.300	0	-293.300

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
CO <sub>eff</sub> <sup>a-2EE</sup> massimo ammissibile	19.436.043	14.014.395	14.014.395	14.014.395
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	10.640.659	4.823.219	4.014.395	4.014.395
CO <sub>eff</sub> <sup>a-2EE</sup> al netto dell'anticipazione	8.795.384	9.191.176	10.000.000	10.000.000
kWh <sup>a-2</sup> (acquistati e consumati)	49.185.011	46.242.816	46.242.816	46.242.816
kWh <sub>aut</sub> <sup>a-2</sup> (autoprodotti e consumati)	0	0	0	0
Σ(kWh+kWh <sub>Aut</sub> ) <sup>a-n/4</sup>	44.094.257	45.949.516	46.499.844	46.340.059
Assenza di double counting	SI	SI	SI	SI
Δrisparmionew	-910.341	-58.296	55.582	21.029
γEE <sub>new</sub>	0,00	0,00	0,25	0,25
□(1+lt)	1,137	1,088	1,000	1,000
<b>COEE</b>	<b>10.000.000</b>	<b>10.000.000</b>	<b>10.013.896</b>	<b>10.005.257</b>

Con riguardo alla quantificazione della voce  $CO_{res}^a$  (che, ai sensi del MTI-4, comprende una componente negativa pari ai contributi in conto esercizio percepiti nell'anno  $(a - 2)$ ), illustrare le valutazioni compiute tali da assicurare che i contributi in conto esercizio considerati non includano le poste ricomprese (a svantaggio del gestore) nell'ambito della valorizzazione di altre voci.

Il gestore ha dichiarato che i crediti di imposta a meno del contributo ACE sono di seguito rappresentati:

Tabella 78

		2022	2023
Contributi in c/e (eventuale correzione double counting)	Euro	2.272.247	1.248.327

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 costi operativi associati a specifiche finalità. Nel caso del gestore rilevano gli importi OpNew confermativi MTI-3.

Tabella 79

	2024	2025	2026	2027
OpNew	723.043	723.043	723.043	723.043
OpexQT	0	0	0	0
OpexQC	0	0	0	0
Opsocial	0	0	0	0
Opmis	0	0	0	0
<b>Opextel</b>	<b>723.043</b>	<b>723.043</b>	<b>723.043</b>	<b>723.043</b>

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

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

Nella precedente predisposizione tariffaria il Gestore aveva presentato istanza per il riconoscimento dei maggiori costi motivati da variazioni strutturali che discendono dalla presa in carico del depuratore di Avezzano i cui costi sono valorizzati come  $Opnew,a$  a decorrere dal 2022 e 2023. Il costo  $Opnew,a$  ricomprendeva anche una stima legata all'ingresso dei Comuni Lecce dei Marsi, Gioia dei Marsi, Ortucchio e Sante Marie capoluogo.

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

Il gestore non ha presentato istanza per il riconoscimento di maggiori costi riconducibili alle attività di cui all'art. 19.8 lettera b)  $Opex_{QT}^a$  legati ai nuovi obiettivi di qualità tecnica di cui alla deliberazione 637/2023/R/IDR.

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
<b>OpexQT (al netto della componente ERCQT)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Il Gestore non 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)	0	0	0	0
<b>OpexaQC</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

- $OP_{social}^a$ , di cui al comma 19.10 del MTI-4, dettagliando: *i*) la quota parte a copertura degli oneri connessi all’eventuale mantenimento di agevolazioni migliorative - ovvero all’introduzione di condizioni di maggior favore - rispetto a quelle minime previste dalla regolazione nazionale (c.d. bonus idrico integrativo); *ii*) la quota parte riconducibile alla disciplina in tema di morosità recata dal REMSI<sup>8</sup>;

Il Gestore 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
<b>Opsocial</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

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

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

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

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

Tabella 83

	2024	2025	2026	2027
<i>Op<sub>mis</sub></i>	0	0	0	0
<b>Op<sub>mis</sub></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC

Esplicitare e argomentare.

In particolare,

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

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

Tabella 84

	2024	2025	2026	2027
<i>Incidenza ENV parametrica</i>				
AMMenv (eventuale valore parametrico)				
AMMenv (valore puntuale)	-168.578	-199.316	-439.650	-228.255
<b>AMMenv</b>	<b>-168.578</b>	<b>-199.316</b>	<b>-439.650</b>	<b>-228.255</b>
LiCord	0	0	0	0
LiCpos	635.574	747.430	807.589	1.676.294
	2024	2025	2026	2027
CINenv	2.736.984	2.955.319	2.896.665	10.899.415
CINfp / (CIN - LiCord) env	140%	146%	303%	103%
Km	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%
$\alpha$	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%
OFenv (time lag)	-17.399	-20.933	-67.007	-20.331
OFimm env	-47.626	-58.040	-254.139	-15.388
OFic <sub>ord</sub> env	0	0	0	0
CINfp <sub>env</sub>	3.841.352	4.301.182	8.789.734	11.256.241
OFenv (eventuale valore parametrico)				
OFenv (valore puntuale)	-65.025	-78.973	-321.145	-35.719
<b>OFenv</b>	<b>-65.025</b>	<b>-78.973</b>	<b>-321.145</b>	<b>-35.719</b>
Rai rate	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%
Raienv	-83.536	-101.803	-445.758	-26.991
OFISCenv (eventuale valore parametrico)				
OFISCenv (valore puntuale)	0	0	0	0
<b>OFiscenv</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

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>				
AMMres (eventuale valore parametrico)				
AMMres (valore puntuale)	260.147	294.894	286.513	475.990
<b>AMMres</b>	<b>260.147</b>	<b>294.894</b>	<b>286.513</b>	<b>475.990</b>
LICord	0	0	0	0
LICpos	3.713.130	5.333.365	8.770.738	6.744.987
	2024	2025	2026	2027
CINres	15.989.910	21.087.977	31.458.957	43.856.501
CINfp / (CIN - LICord) res	12%	21%	40%	46%
Km	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%
$\alpha$	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%
OFres (time lag)	103.919	114.084	102.049	169.003
OFimm res	608.281	721.988	818.324	1.019.705
OFlic, ord res	0	0	0	0
CINfp <sub>res</sub>	1.884.840	4.346.222	12.483.328	20.211.170
OFres (eventuale valore parametrico)				
OFres (valore puntuale)	712.201	836.072	920.373	1.188.708
<b>OFres</b>	<b>712.201</b>	<b>836.072</b>	<b>920.373</b>	<b>1.188.708</b>
Rai rate	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%
Raires	1.066.922	1.266.364	1.435.337	1.788.558
OFiscres (eventuale valore parametrico)				
OFiscres (valore puntuale)	256.061	303.927	344.481	429.254
<b>OFiscres</b>	<b>256.061</b>	<b>303.927</b>	<b>344.481</b>	<b>429.254</b>

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

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

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

Tabella 86

Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	94.588	143.044	143.044	143.044
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	123.560	131.271	131.271	131.271
B9) Per il personale	0	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	-123.560	-131.271	-131.271	-131.271
$\prod(1+it)$	1,137	1,137	1,137	1,137
<b>ERCaend</b>	<b>107.543</b>	<b>162.635</b>	<b>162.635</b>	<b>162.635</b>

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

Le tabelle seguenti illustrano 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)	47.660	55.371	55.371	55.371
contributi per consorzi di bonifica	75.900	75.900	75.900	75.900
Comunità Montane (quota ERC)	0	0	0	0
canoni per restituzione acque	0	0	0	0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	0	0	0
<b>ERCaal</b>	<b>123.560</b>	<b>131.271</b>	<b>131.271</b>	<b>131.271</b>

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

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

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)	0	0	0	0
<b>ERCa<sub>tel</sub> - di cui ERCQT</b>	<b>0</b>	<b>72.000</b>	<b>72.000</b>	<b>0</b>
<b>ERCa<sub>tel</sub> - di cui Opnew</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ERCa<sub>tel</sub></b>	<b>0</b>	<b>72.000</b>	<b>72.000</b>	<b>0</b>

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

Esplicitare e argomentare, in particolare, con riferimento:

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

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
Riutilizzo delle acque di depurazione	0	0	0	0
Casse dell'acqua	0	0	0	0
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	162.882	58.818	58.818	58.818
<i>di cui, per "Obiettivi di sostenibilità energetica e ambientale"</i>				
<b>Totale Ra-2b2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale Ra-2b1</b>	<b>162.882</b>	<b>58.818</b>	<b>58.818</b>	<b>58.818</b>

Nella seguente tabella si illustrano i costi delle altre attività idriche

Tabella 90

	2024	2025	2026	2027
CO altre attività idriche	162.882	58.818	58.818	58.818
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>				
<b>Totale Ca-2b2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale Ca-2b1</b>	<b>162.882</b>	<b>58.818</b>	<b>58.818</b>	<b>58.818</b>

- all'eventuale valorizzazione nell'ambito della voce connessa al verificarsi di eventi eccezionali dell'importo volto al pieno recupero dei costi di energia elettrica effettivamente sostenuti nel 2022, come risultante da apposita istanza<sup>10</sup>;

La società 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;

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

Tabella 91

	2024	2025
OpexQT effettivamente sostenuti dal gestore	0	0
Opexa-2QT	0	0
<b>DOpexQT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

- all'eventuale recupero degli scostamenti tra la quantificazione delle componenti  $Op_{Social}^{a-2}$  e  $OP_{mis}^{a-2}$  e i relativi importi effettivamente impiegati per l'erogazione del bonus idrico integrativo agli aventi diritto, ovvero per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei relativi consumi, esplicitando le voci di costo effettivamente sostenute

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

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 RQTI<sup>11</sup>.

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

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
Fatturato 2021 preconsuntivo	24.638.251
fatturato rideterminato	25.886.968
di cui utenti civili	23.226.434
di cui utenti industriali	0

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

Recupero volumi 2021	Valori
di cui vendita all'ingrosso	2.660.534
<b>Differenza</b>	<b>-1.248.717</b>

Tabella 94

Recupero inflazione 2023	Valori
Costi operativi endogeni al lordo del recupero di efficienza	7.212.719
Costi operativi endogeni ERC	764.431
Co delta fanghi	0
Conguagli calcolati 2023	782.486
<b>Totale</b>	<b>8.759.636</b>
Inflazione 2023	4,5%
<b>Recupero straordinario inflazione</b>	<b>394.184</b>

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

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

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
<b>Conguaglio ricavi fatturati</b>	<b>-312.182</b>	<b>-2.038.294</b>	<b>0</b>	<b>-2.350.477</b>
<b>Conguaglio costo energia elettrica</b>	<b>5.879.549</b>	<b>2.595.408</b>	<b>0</b>	<b>8.474.957</b>
<b>Conguaglio costo acquisti all'ingrosso</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Conguaglio costi ambientali</b>	<b>1.065</b>	<b>5.484</b>	<b>0</b>	<b>6.550</b>
<b>Altri conguagli</b>	<b>15.256.610</b>	<b>-858.116</b>	<b>0</b>	<b>14.398.494</b>
Rc Attività b	0	0	0	0
RCres	-4.342	2.544	0	-1.798
RCarera	-25.292	-6.127	0	-31.419
RCip	0	0	0	0
di cui per eccedenza energia elettrica	3.989.490			3.989.490
di cui per variazioni di perimetro	0	0	0	0
Rimb335	0	0	0	0
RCappr	11.297.974	0	0	11.297.974
DeltaOpexQC	0	0	0	0
DeltaOpexQT	0	0	0	0
DeltaOpsocial	0	0	0	0
DeltaOpmis	0	0	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR	0	0	0	0
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR	-1.220	0	0	-1.220
di cui per volumi 2021	0	-1.248.717	0	-1.248.717
Conguaglio energia elettrica 2021	0	0	0	0
di cui per recupero inflazione 2023	0	394.184	0	394.184
<b>RCARC - art. 29 lett a) MTI-4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RCARC - art. 29 lett b) MTI-4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RCARC - art. 29 lett c) MTI-4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale conguagli</b>	<b>20.825.042</b>	<b>-295.518</b>	<b>0</b>	<b>20.529.524</b>

Nella seguente tabella si rappresentano i conguagli a valori inflazionati

Tabella 96

Conguagli calcolati inflazionati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguagli calcolati 2022-2027	20.825.042	-295.518	0	20.529.524
Inflazione	1,1370	1,0880	1,0000	1,1377
<b>Conguagli calcolati inflazionati</b>	<b>23.677.240</b>	<b>-321.524</b>	<b>0</b>	<b>23.355.716</b>

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

Tabella 97

Rimodulazione conguagli	2024	2025	2026	2027
Conguagli calcolati inflazionati	23.677.240	-321.524	0	0
Rimodulazione conguagli	5.435.193	7.494.728	6.264.991	4.160.804
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
<b>Ricavi utenti finali civili</b>	<b>25.668.878</b>	<b>25.763.264</b>	<b>25.763.264</b>	<b>25.763.264</b>
Ricavi utenti finali industriali	0	0	0	0
<b>Ricavi colonna a (Ra)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prestazioni e servizi accessori	0	0	0	0
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
<b>Ricavi vendita all'ingrosso</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Tarif2019*Vscal</b>	<b>25.668.878</b>	<b>25.763.264</b>	<b>25.763.264</b>	<b>25.763.264</b>
<b>Ricavi colonna b (Rb)</b>	<b>162.882</b>	<b>58.818</b>	<b>58.818</b>	<b>58.818</b>
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	0	0	0	0
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	162.882	58.818	58.818	58.818

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	25.831.760	25.822.082	25.822.082	25.822.082

### 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	1,100	1,209	1,209	1,152
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.

– 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 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	49.969.612	27.265.055	28.816.316	29.257.122	
θa calcolato	1,732	0,940	0,993	1,008	
Limite al VRGa	31.727.565	35.081.307	29.977.928	31.683.539	
Limite al moltiplicatore	1,100	1,209	1,033	1,092	
info predisposizione iniziale	sovracap	nei limiti	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	31.727.565	35.081.307	35.081.307	33.417.926	
θa calc post ulteriori rimodulazioni	1,100	1,209	1,209	1,152	
Limite al VRGa post ulteriori rimodulazioni	31.727.565	35.081.307	38.571.897	38.571.897	
Limite al moltiplicatore post ulteriori rimodulazioni	1,100	1,209	1,329	1,329	
info predisposizione finale	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	

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

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

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

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

Riepilogo delle decisioni in Tabella 102:

Tabella 102

	2024	2025	2026	2027	
VRGa (calcolo per applicabile)	31.727.565	35.081.307	35.081.307	33.417.926	
θa (calcolo per applicabile)	1,100	1,209	1,209	1,152	
Limite al VRGa (calcolo per applicabile)	31.727.565	35.081.307	38.571.897	38.571.897	
Limite al moltiplicatore (calcolo per applicabile)	1,100	1,209	1,329	1,329	
info predisposizione applicabile	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	

### 3.2.4. Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

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

Tabella 103

Descrizione	Theta	Note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	1,364	Valori del theta tariffa anno base 2019
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,480	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 ( $\theta$ ) 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  $\mathcal{S}^a \bullet \sum_u \text{tariff}_u^{2023} \bullet (\text{vscal}_u^{a-2})^T$ ) inclusi dunque gli RC Tot, supponendo quindi che il Gestore non abbia ancora iscritto i conguagli nei bilanci degli esercizi precedenti.

I ricavi da tariffe escludono la componente tariffaria FoNI per la sola componente FNI considerata al netto dell'effetto fiscale che è iscritta a risconto passivo (ricavo sospeso) e quindi a riserva patrimoniale indisponibile, mentre l'effetto fiscale sull'FNI e l'AMM<sub>FoNI</sub> (gli ammortamenti sui contributi pubblici e sul FoNI<sub>speso</sub> a investimenti) sono iscritti a ricavo di esercizio.

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

Gli Altri ricavi SII sono pari alla somma dei Ricavi R<sub>a</sub>, 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<sub>b</sub>, 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<sub>social</sub>*.

### 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	<b>49.023.986</b>
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	-
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato	<b>VERO</b>
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento	<b>VERO</b>
Il risultato d'esercizio del conto economico è in equilibrio in tutti gli anni di affidamento	<b>VERO</b>
La cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è sempre positiva	<b>VERO</b>
Lo Stato Patrimoniale bilancia ogni anno	<b>VERO</b>
I flussi di cassa bilanciano complessivamente tra fonti e impieghi	<b>VERO</b>

#### 4.4. Stato patrimoniale

Explicitare 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 ERC\_QT ai sensi del comma 19.8 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 <sub>LIC,ord</sub>	PdI-riepilogo!'C142	PdI-riepilogo!'D142	PdI-riepilogo!'E142	PdI-riepilogo!'F142	PdI-riepilogo!'G142	PdI-riepilogo!'H142
----	-----------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

**Formule corrette**

67	OF <sub>LIC,ord</sub>	PdI-riepilogo!'C139	PdI-riepilogo!'D139	PdI-riepilogo!'E139	PdI-riepilogo!'F139	PdI-riepilogo!'G139	PdI-riepilogo!'H139
----	-----------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

- *Riga 111: Per la determinazione dei Ricavi delle altre attività idriche è stato considerato il valore di AI 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 <sub>p</sub>	+(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<sub>end</sub>, 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 <sub>QT</sub> effettivamente sostenuti dal gestore	0	0	SOMMA.PIÙ.SE('Pdl-crono_ges'!T:T;'Pdl-crono_ges'!J:J;"Non ERC")	SOMMA.PIÙ.SE('Pdl-crono_ges'!U:U;'Pdl-crono_ges'!K:K;"Non ERC")	SOMMA.PIÙ.SE('Pdl-crono_ges'!V:V;'Pdl-crono_ges'!L:L;"Non ERC")	SOMMA.PIÙ.SE('Pdl-crono_ges'!W:W;'Pdl-crono_ges'!M:M;"Non ERC")

	Formule corrette					
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex <sub>QT</sub> effettivamente sostenuti dal gestore	0	0	SOMMA.PIÙ.SE('Pdl-crono_ges'!T:T;'Pdl-crono_ges'!J:J;"Non ERC")	SOMMA.PIÙ.SE('Pdl-crono_ges'!U:U;'Pdl-crono_ges'!J:J;"Non ERC")	SOMMA.PIÙ.SE('Pdl-crono_ges'!V:V;'Pdl-crono_ges'!J:J;"Non ERC")	SOMMA.PIÙ.SE('Pdl-crono_ges'!W:W;'Pdl-crono_ges'!J:J;"Non ERC")

### Foglio Input\_per\_calcoli\_finali

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

### Foglio TT\_Riepilogo IMN

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

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

#### Formule da correggere

##### Immobilizzazioni nette del gestore - di cui ERCenv

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
IML	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!P:P;IMN_gestore!\$I:\$I;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AA:AA;IMN_gestore!\$G:\$G;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AL:AL;IMN_gestore!\$G:\$G;"Env")	SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AW:AW;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!AW:AW;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 <sub>CapeX</sub>	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 <sub>CapeX</sub>	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 <sub>CapeX</sub>	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 <sub>CapeX</sub>	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<sub>ord</sub> 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<sub>ord</sub> 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	8.735.865	8.680.773	8.680.773	8.680.773
Opexaal	euro	11.497.961	12.317.110	13.532.547	12.884.260
Opnew <sup>a</sup>	euro	723.043	723.043	723.043	723.043
OpexaQT	euro	0	0	0	0
OpexaQC	euro	0	0	0	0
Opasocial	euro	0	0	0	0
Opamis	euro	0	0	0	0
<b>Opexa (al netto degli ERC)</b>	<b>euro</b>	<b>20.956.869</b>	<b>21.720.925</b>	<b>22.936.363</b>	<b>22.288.076</b>
AMMa	euro	1.465.483	1.442.073	1.429.205	1.356.396
OFa	euro	1.377.940	1.486.352	1.471.925	1.283.753
OFisca	euro	509.264	552.156	464.175	488.588
ΔXYITαΧαπεξ	euro	169.297	164.918	160.539	156.159
<b>Capexa (al netto degli ERC)</b>	<b>euro</b>	<b>3.521.984</b>	<b>3.645.499</b>	<b>3.525.843</b>	<b>3.284.897</b>
IPtexp	euro	4.240.522	3.386.693	3.414.051	3.414.051
Capexa	euro	4.516.789	4.802.103	4.316.415	5.114.875
<b>FNInew<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ERCaopex	euro	994.805	1.156.604	790.572	1.829.978
ERCaopex	euro	231.103	365.906	365.906	293.906
<b>ERCa</b>	<b>euro</b>	<b>1.225.908</b>	<b>1.522.511</b>	<b>1.156.479</b>	<b>2.123.884</b>
FONDO NUOVI INVESTIMENTI					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
FNlaFoNI	euro	0	0	0	0
AMMaFoNI	euro	587.611	697.644	1.197.632	1.560.265
ΔXYITαΦοNI	euro	0	0	0	0
<b>FoNla</b>	<b>euro</b>	<b>587.611</b>	<b>697.644</b>	<b>1.197.632</b>	<b>1.560.265</b>
SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Opexa	euro	20.956.869	21.720.925	22.936.363	22.288.076
Capexa	euro	3.521.984	3.645.499	3.525.843	3.284.897
FoNla	euro	587.611	697.644	1.197.632	1.560.265
RCaTOT	euro	5.435.193	7.494.728	6.264.991	4.160.804
ERCa	euro	1.225.908	1.522.511	1.156.479	2.123.884
<b>VRGa predisposto dal soggetto competente</b>	<b>euro</b>	<b>31.727.565</b>	<b>35.081.307</b>	<b>35.081.307</b>	<b>33.417.926</b>
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
VRGa predisposto dal soggetto competente	euro	31.727.565	35.081.307	35.081.307	33.417.926
Ra-2b	euro	162.882	58.818	58.818	58.818
Σ tariff2023*vscale-2	euro	28.693.475	28.960.373	28.960.373	28.960.373
<b>ϑα predisposto dal soggetto competente</b>	<b>n. (3 cifre decimali)</b>	<b>1,100</b>	<b>1,209</b>	<b>1,209</b>	<b>1,152</b>
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	1,329
<b>VRGa (coerente con ϑ applicabile)</b>	<b>euro</b>	<b>31.727.565</b>	<b>35.081.307</b>	<b>35.081.307</b>	<b>33.417.926</b>
<b>ϑα applicabile</b>	<b>n. (3 cifre decimali)</b>	<b>1,100</b>	<b>1,209</b>	<b>1,209</b>	<b>1,152</b>
Quota da recupero efficienza per alimentazione Fondo per la promozione dell'innovazione nel servizio idrico integrato					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
<b>Quota da recupero efficienza (€/mc)</b>	<b>€/mc</b>	<b>0,0010</b>	<b>0,0010</b>	<b>0,0010</b>	<b>0,0010</b>
$(1+\gamma OPI,j) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	euro	17.818	17.818	17.818	17.818
INVESTIMENTI					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
<b>Investimenti al lordo dei contributi</b>	<b>euro</b>	<b>17.370.567</b>	<b>14.388.197</b>	<b>4.243.364</b>	<b>4.022.816</b>
Contributi	euro	13.130.045	11.001.504	829.313	608.765
Investimenti al netto dei contributi	euro	4.240.522	3.386.693	3.414.051	3.414.051
CIN	euro	50.017.855	57.783.333	68.190.812	84.706.813
CINfp	euro	7.860.127	10.626.241	23.646.252	34.147.767
OF/CIN	%	4,05%	3,88%	3,04%	2,88%

Tabella 108

Voce Conto Economico	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Ricavi da tariffe	euro	26.113.283	27.515.474	28.745.211	29.189.388
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	1.083.591	1.427.803	1.447.021	1.384.325
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	162.882	162.882	162.882	162.882
<b>Totale Ricavi</b>	<b>euro</b>	<b>27.359.756</b>	<b>29.106.159</b>	<b>30.355.114</b>	<b>30.736.596</b>
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	14.345.662	14.825.414	15.753.886	15.203.660
Costo del personale	euro	4.433.848	4.582.126	4.869.091	4.699.031
<b>Totale Costi</b>	<b>euro</b>	<b>18.779.510</b>	<b>19.407.540</b>	<b>20.622.977</b>	<b>19.902.690</b>
<b>MOL</b>	<b>euro</b>	<b>8.580.246</b>	<b>9.698.619</b>	<b>9.732.137</b>	<b>10.833.905</b>
Ammortamenti	euro	2.293.920	2.990.057	3.029.882	2.962.320
<b>Reddito Operativo</b>	<b>euro</b>	<b>6.286.327</b>	<b>6.708.562</b>	<b>6.702.255</b>	<b>7.871.585</b>
Interessi passivi	euro	-	-	-	-
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>euro</b>	<b>6.286.327</b>	<b>6.708.562</b>	<b>6.702.255</b>	<b>7.871.585</b>
IRES	euro	1.508.718	1.610.055	1.608.541	1.889.180
IRAP	euro	320.603	342.137	341.815	401.451
<b>Totale imposte</b>	<b>euro</b>	<b>1.829.321</b>	<b>1.952.191</b>	<b>1.950.356</b>	<b>2.290.631</b>
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>euro</b>	<b>4.457.006</b>	<b>4.756.370</b>	<b>4.751.899</b>	<b>5.580.954</b>

Tabella 109

Voce Rendiconto Finanziario	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	30.960.865	34.312.558	33.812.570	31.789.927
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	-	-	-	-
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	162.882	162.882	162.882	162.882
<b>RICAVI OPERATIVI</b>	<b>euro</b>	<b>31.123.747</b>	<b>34.475.440</b>	<b>33.975.452</b>	<b>31.952.809</b>
Costi operativi	euro	18.560.555	19.181.262	20.382.528	19.670.640
<b>COSTI OPERATIVI MONETARI</b>	<b>euro</b>	<b>18.560.555</b>	<b>19.181.262</b>	<b>20.382.528</b>	<b>19.670.640</b>
Imposte	euro	1.874.736	2.721.274	2.075.062	1.948.521
<b>IMPOSTE</b>	<b>euro</b>	<b>1.874.736</b>	<b>2.721.274</b>	<b>2.075.062</b>	<b>1.948.521</b>
<b>FLUSSI DI CASSA ECONOMICO</b>	<b>euro</b>	<b>10.688.456</b>	<b>12.572.904</b>	<b>11.517.862</b>	<b>10.333.649</b>
Variazioni circolante commerciale	euro	46.410	- 4.507.108	- 3.821.548	- 515.705
Variazione credito IVA	euro	260.641	28.453	-	- 13.644
Variazione debito IVA	euro	-	-	-	-
<b>FLUSSI DI CASSA OPERATIVO</b>	<b>euro</b>	<b>10.995.508</b>	<b>8.094.248</b>	<b>7.696.314</b>	<b>9.804.300</b>
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	587.611	697.644	1.197.632	1.560.265
Altri investimenti	euro	16.782.956	13.690.553	3.045.732	2.462.551
<b>FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO</b>	<b>euro</b>	<b>- 6.375.059</b>	<b>- 6.293.949</b>	<b>3.452.950</b>	<b>5.781.484</b>
FoNI	euro	587.611	697.644	1.197.632	1.560.265
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	-	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	13.130.045	11.001.504	829.313	608.765
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI</b>	<b>euro</b>	<b>7.342.597</b>	<b>5.405.199</b>	<b>5.479.895</b>	<b>7.950.514</b>
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	-	-	-	-
<b>TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>7.342.597</b>	<b>5.405.199</b>	<b>5.479.895</b>	<b>7.950.514</b>
Valore residuo a fine concessione	euro	-	-	-	49.023.986
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro	-	-	-	-

Tabella 110

	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
<b>ATTIVO</b>				
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria</b>	<b>72.289.004</b>	<b>83.687.145</b>	<b>84.900.626</b>	<b>85.961.122</b>
I - Immobilizzazioni immateriali	39.205.791	39.205.791	39.205.791	39.205.791
II - Immobilizzazioni materiali	33.083.213	44.481.354	45.694.835	46.755.331
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0
<b>C) Attivo circolante</b>	<b>91.506.213</b>	<b>93.914.007</b>	<b>94.252.315</b>	<b>98.355.712</b>
I - Rimanenze	174.132	174.132	174.132	174.132
II - Crediti	81.211.144	78.213.739	73.072.152	69.225.035
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	10.120.937	15.526.136	21.006.031	28.956.545
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>231.696</b>	<b>231.696</b>	<b>231.696</b>	<b>231.696</b>
<b>PASSIVO</b>				
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>41.386.223</b>	<b>46.142.593</b>	<b>50.894.491</b>	<b>56.475.445</b>
I - Capitale	26.419.100	26.419.100	26.419.100	26.419.100
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	14.967.123	19.723.493	24.475.391	30.056.345
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>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>3.245.761</b>	<b>3.245.761</b>	<b>3.245.761</b>	<b>3.245.761</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>735.877</b>	<b>962.155</b>	<b>1.202.604</b>	<b>1.434.655</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>73.314.658</b>	<b>72.564.243</b>	<b>69.741.394</b>	<b>69.867.842</b>
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	3.043.307	3.043.307	3.043.307	3.043.307
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0
6) acconti	0	0	0	0
7) debiti verso fornitori	70.271.351	69.520.936	66.698.087	66.824.535
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
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>45.344.392</b>	<b>54.918.093</b>	<b>54.300.385</b>	<b>53.524.825</b>
<b>Dividend Payout Ratio</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>