



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

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

*Tariffe del Servizio Idrico Integrato Abbanoa SpA*

**ABBANO** **NOA** S.p.A.

## 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 .....	5
<b>2. DATI RELATIVI ALLA GESTIONE NELL'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE .....</b>	<b>6</b>
2.1. DATI PATRIMONIALI .....	7
2.1.1. <i>Fonti di finanziamento</i> .....	7
2.1.2. <i>Altri dati economico-finanziari</i> .....	9
2.2. DATI DI CONTO ECONOMICO .....	15
2.2.1. <i>Dati di conto economico</i> .....	15
2.2.2. <i>Focus sugli scambi all'ingrosso</i> .....	22
2.3. DATI RELATIVI ALLE IMMOBILIZZAZIONI .....	25
2.3.1. <i>Investimenti e dismissioni</i> .....	26
2.3.2. <i>Infrastrutture di terzi</i> .....	30
2.3.3. <i>Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi</i> .....	32
2.4. CORRISPETTIVI APPLICATI ALL'UTENZA FINALE .....	33
2.4.1. <i>Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023</i> .....	33
<b>3. PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA .....</b>	<b>36</b>
3.1. POSIZIONAMENTO NELLA MATRICE DI SCHEMI REGOLATORI .....	36
3.1.1. <i>Selezione dello schema regolatorio</i> .....	36
3.1.1.1. Ammortamento finanziario .....	37
3.1.1.2. Valorizzazione <b>FNInew, a</b> .....	38
3.1.2. <i>Valorizzazione delle componenti del VRG</i> .....	39
3.1.2.1. Valorizzazione componente <b>Capexa</b> .....	41
3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI .....	43
3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex .....	43
3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC .....	48
3.1.2.5. Valorizzazione componente RC <sub>TOT</sub> .....	50
3.1.2.6. Altre regole per i conguagli RC <sub>ARC</sub> .....	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> .....	56
3.2.4. <i>Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati</i> .....	56
<b>4. PIANO ECONOMICO-FINANZIARIO DEL PIANO D'AMBITO (PEF) .....</b>	<b>57</b>
4.1. PIANO TARIFFARIO .....	57
4.2. SCHEMA DI CONTO ECONOMICO .....	57
4.3. RENDICONTO FINANZIARIO .....	59
4.4. STATO PATRIMONIALE .....	61
<b>5. EVENTUALI ISTANZE SPECIFICHE.....</b>	<b>61</b>
<b>NOTE E COMMENTI SULLA COMPILAZIONE DEL FILE RDT2024 .....</b>	<b>62</b>
<b>6. SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA AI SENSI DELL'ART. 31 DEL MTI-3 [EVENTUALE] .....</b>	<b>62</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.

Si precisa che la proposta tariffaria si sviluppa sull'intero periodo regolatorio MTI-4 2024-2029, fermo restando quanto segue:

- l'originario termine finale dell'affidamento del SII al gestore Abbanoa SpA era fissato dalla convenzione ex AATO – Abbanoa (Rep. n. 9/2022) al 31 dicembre 2028;
- con la Decisione C(2013) 4986 del 31.7.2013, per le motivazioni ivi espresse, lo Stato membro si è impegnato ad anticipare il termine finale della concessione al 31 dicembre 2025;
- con la corrispondenza intercorsa in materia e da ultimo con la nota prot. n. 4412 del 16 luglio 2024 l'EGAS ha presentato alla Regione Sardegna in qualità di soggetto legittimato a rappresentare lo Stato membro una richiesta di riavvio della negoziazione per la modifica della Decisione di cui sopra, predisposta in collaborazione con il Gestore, esponendo gli argomenti e le motivazioni a supporto dell'esigenza di ripristino della scadenza originaria.

**Tabella 1**

Tipo affidamento	-	Affidamento del SII
Data inizio affidamento	gg/mm/aaaa	01/01/2005
Data fine affidamento	gg/mm/aaaa	31/12/2028
Presenza Carta dei servizi	SI/NO	SI
Assenza di un consumo minimo impegnato per la fatturazione delle utenze	SI/NO	SI
Versamento delle componenti perequative a CSEA	SI/NO	SI

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

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

- c) descrivere il territorio servito;  
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

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

In particolare, illustrare eventuali modifiche di perimetro rispetto alle informazioni già comunicate nell'ambito della raccolta dati di cui alla determina 1/2022 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.

<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”

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

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

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

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

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

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

La fattispecie non è presente nel caso del gestore.

### 1.2. Precisioni su servizi SII e altre attività idriche

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

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

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

Le attività svolte sono quelle descritte in Tabella 2.

### 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

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

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. 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;
- EGATO ha accertato che il gestore non applica il minimo impegnato alle utenze domestiche né a quelle non domestiche, ovverosia, non esiste alcuna disposizione nel regolamento di fornitura che obbliga l'utente a pagare un quantitativo di metri cubi minimo a prescindere dal reale consumo;
- Il Gestore ha effettuato regolari versamenti alla Cassa per i servizi energetici (CSEA) delle componenti tariffarie perequative.

- stato di eventuali procedure di crisi di impresa (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- ricorsi pendenti;
- sentenze passate in giudicato nell'ultimo biennio.

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

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

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

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

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

Al riguardo si specifica che:

- i dati economico-finanziari del consuntivo 2022 sono stati ottenuti facendo riferimento al bilancio 2022 e ai prospetti CAS inviati ad ARERA ai sensi delle disposizioni previste dalla Allegato A alla Deliberazione 137/2016/R/com;
- i dati economico-finanziari 2023 sono anch'essi basati sui dati 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;

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

**Tabella 3**

		ANNO 2022	ANNO 2023
Mezzi Propri	Euro	335.875.787	337.600.022
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	212.872.564	207.071.335
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	2,37%	2,51%
Prestiti obbligazionari	Euro	0	0
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%
Altre passività consolidate	Euro	280.247.391	281.870.955
Finanziamenti a breve termine	Euro	4.602.491	7.000.634
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	14,77%	13,12%
Altre passività correnti	Euro	153.120.040	141.773.157
Debiti tributari	Euro	5.776.401	2.851.240
TFR	Euro	1.611.168	1.503.766
Fondo di quiescenza	Euro	0	0
Fondo rischi e oneri	Euro	75.709.752	81.017.299
Fondo rischi su crediti	Euro	4.780.857	4.780.857
Fondo svalutazione crediti	Euro	446.301.880	478.360.629
Valore Deposito cauzionale	Euro	49.095.533	49.210.131
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro	1.078.630	1.177.296
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro	0	0
Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro	250.000	250.000
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f)	Euro	1.552.354	1.552.353
MTI-4			



		ANNO 2022	ANNO 2023
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro	6.211.957	7.085.097

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

Tabella 4

Verifica MEZZI PROPRI	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
A) PATRIMONIO NETTO (da bilancio)	Euro	335.875.787	337.600.022	
MEZZI PROPRI RDT SII+AAI	Euro	335.875.787	337.600.022	
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	656.618.887	640.567.321	
MEZZI di TERZI RDT SII+AAI	Euro	656.618.887	640.567.321	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	0	0	

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

Debiti finanziari		Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
3) Debiti verso soci per finanziamenti	Euro	0	0	
4) Debiti verso banche	Euro	217.475.055	214.071.969	
5) Debiti verso altri finanziatori	Euro	129.583.435	146.578.366	
D) Debiti Finanziari (da bilancio)	Euro	347.058.490	360.650.335	
Debiti finanziari RDT	Euro	217.475.055	214.071.969	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	-129.583.435	-146.578.366	I debiti finanziari RDT non comprendono le voci 99 - 100 - 101 - 102 - 103 del bilancio di verifica

Interessi e oneri finanziari		Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
C17) Interessi ed altri oneri finanziari (da bilancio)	Euro	6.603.913	11.042.155	
Interessi ed altri oneri finanziari (SII e AAI)	Euro	6.603.913	11.042.155	
Interessi su debiti finanziari di medio-lungo termine	Euro	5.051.070	5.207.109	
Interessi su debiti finanziari di breve termine	Euro	679.927	918.495	
Interessi su prestiti obbligazionari	Euro	0	0	
Altri interessi e oneri	Euro	872.917	4.916.551	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	0	0	

Verifica TFR	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (da bilancio)	Euro	1.611.168	1.503.766	
TFR RDT (incluso TFM)	Euro	1.611.168	1.503.766	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	0	0	

Verifica FONDO RISCHI	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
B) Fondi rischi e oneri (Da bilancio)	Euro	88.052.432	95.862.902	
di cui 3) Strumenti finanziari derivati passivi	Euro	0	0	
di cui altri fondi esclusi dalla raccolta dati tariffari		0	0	
B) Fondi rischi e oneri (Da bilancio) - Netto strumenti derivati finanziari passivi	Euro	88.052.432	95.862.902	
Fondo rischi e oneri - RDT	Euro	75.709.752	81.017.299	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	-12.342.680	-14.845.602	

Verifica FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
Fondo rischi su crediti e svalutazione crediti (Da bilancio)	Euro	451.082.736	483.141.485	
Fondo rischio crediti e svalutazione crediti RDT	Euro	451.082.736	483.141.485	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	0	0	



## 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 5**

TFR, FONDO RISCHI E ALTRI	ANNO 2022	ANNO 2023
TFR	1.611.168	1.503.766
Fondo di quiescenza	0	0
Fondo rischi e oneri	75.709.752	81.017.299
Fondo rischi su crediti	4.780.857	4.780.857
Fondo svalutazione crediti	446.301.880	478.360.629
Valore Deposito cauzionale	49.095.533	49.210.131
Fondo imposte e tasse (anche differite)	1.078.630	1.177.296
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	0	0
Fondo per il ripristino di beni di terzi	250.000	250.000
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4	1.552.354	1.552.353
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	6.211.957	7.085.097

### ➤ Sezione Morosità

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

**Tabella 6**

MOROSITA'	ANNO 2022	ANNO 2023
Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato	19,74%	19,88%
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità	4.760.338	4.620.304

### ➤ Sezione imposte

Nella tabella seguente si indicano le imposte.

**Tabella 7**

IMPOSTE	ANNO 2022	ANNO 2023
IRES	0	199.192
IRAP	1.771.078	3.929.791
Imposte differite	-202.768	98.666
Imposte anticipate	10.682.904	9.132.089
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	17	1

### ➤ Sezione ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA

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

Tabella 8

ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA	ANNO 2022	ANNO 2023
Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	1.295.508	1.309.078
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	2.905.785	2.425.811
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	5.022.561	4.614.240
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	1.286.508	644.851
Componente $[(1+\gamma OPI_{i,j}) \cdot \max(0; \Delta Ope_x)]$ (importo fatturato)	0	0

### ➤ Sezione ALTRI DATI PER CALCOLO RC

La prima tabella riguarda le seguenti componenti a conguaglio:

- L'importo effettivamente pagato per il contributo ARERA,
- Gli importi relativi alle variazioni sistemiche e/o eventi eccezionali compreso il recupero dell'eccedenza di costo di energia elettrica non ricompreso dalla componente 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 9

ALTRI DATI PER CALCOLO RC	ANNO 2022	ANNO 2023
Contributo versato ad ARERA	73.408	72.237
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	19.110.478	11.094.695
di cui: per eventi eccezionali, energia elettrica	0	
di cui: per eventi eccezionali, altro	19.110.478	11.094.695
Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0
Rimborsi sentenza CC 335/2008 eccedenti la quota riconosciuta in tariffa	0	10.430
$FONI_{noninv}$	0	0
$FoNI_{spesa}$ ai sensi del comma 36.3 MTI-4	60.840.434	58.015.224
Scostamento in ordine ai volumi fatturati - comma 28.3 lett. a) MTI-4		2.885.577
Costi operativi e conguagli - comma 28.3 lett. b) MTI-4		203.501.443

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

Tabella 10

Istanza		Richiesta RC		Totale					
Numero	Descrizione istanza relazione istruttoria	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Totale
1	Minori ricavi per vendita di servizi all'ingrosso								0
	Comune di Bonarcado	418.962							418.962
	Comune di Modolo	257.692							257.692
	Totale	676.655	0						676.655
2	Istanza riconoscimento extra-costi morosità	6.970.656	5.516.677	3.677.785	1.838.892	0			18.004.010
3	Opex QC migliorativi	1.917.164	2.956.673	2.956.673	2.956.673	2.956.673	2.956.673	2.956.673	19.657.202
4	Ampliamento del perimetro (conferma comuni storici)	982.423	1.043.738	1.043.738	1.043.738	1.043.738	1.043.738	1.043.738	7.244.851
5	Ampliamento del perimetro (Capoterra+Asinara)	0	1.577.607	1.577.607	1.577.607	1.577.607	1.577.607	1.577.607	9.465.642
6	Periodo 2012-2021 (CISA, Costa Smeralda,Villasimius)								0
	CISA	4.474.194							4.474.194
	Costa Smeralda	1.263.463							1.263.463
	Villasimius	2.825.924							2.825.924
	Totale	8.563.581	0	0	0	0	0	0	8.563.581
Totale richiesto		19.110.478	11.094.695	9.255.803	7.416.910	5.578.018	5.578.018	5.578.018	63.611.941

La seconda tabella interessa le seguenti componenti a conguaglio:

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

valutazione” della RQTI. Ai fini delle predisposizioni tariffarie per gli anni  $a=\{2024,2025\}$ , le penali da decurtare dal VRG sono quelle indicate, in corrispondenza dei richiamati Stadi di valutazione nella “TAV. 27 - Ammontare massimo della penalità ai sensi del comma 29.4 RQTP” dell’Allegato B alla deliberazione 477/2023/R/IDR.

Tabella 11

ALTRI DATI PER CALCOLO RC	ANNO 2022	ANNO 2023
RCARC - art. 29 lett a) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	141.832	0
RCARC - art. 29 lett b) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	148.699	19.324
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)	0	0

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

- **OpexQT (al lordo degli ERC) (commi 19.8, 26.1 e 28.1 MTI-4).** Il gestore ha presentato relazione istruttoria per la rendicontazione dei costi sostenuti che sono stati oggetto di verifica da parte di EGATO con esito positivo;
- **OpexQC - 655/2015/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)** Il gestore non ha presentato relazione istruttoria per la rendicontazione dei costi sostenuti perché non ha presentato istanza nelle precedenti predisposizioni tariffarie;
- **OpexQC - 547/2019/R/IDR (commi 19.9 lett. b) e 28.1 MTI-4)** Il gestore non è tenuto alla rendicontazione degli importi in quanto non sono stati oggetto di istanza di riconoscimento nelle precedenti predisposizioni tariffarie;
- **Opsocial (comma 28.1 MTI-4) per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative** sono stati indicati i valori effettivamente erogati dal gestore nel 2022-2023;
- **Op<sub>social</sub> - comma 7.3 lett. a) REMSI per le misure di limitazione della fornitura** Il gestore non ha sostenuto costi per l’attività di limitazione della fornitura negli anni 2022 e 2023;
- **Op<sub>mis</sub> - (28.1 MTI-3) per le misure di singolarizzazione dei contatori** Il gestore ha presentato relazione istruttoria per la rendicontazione dei costi rientranti in tale componente in quanto ha presentato istanza nella precedente predisposizione tariffaria MTI-3;

Tabella 12

ALTRI DATI PER CALCOLO RC	ANNO 2022	ANNO 2023
OpexQT (al lordo degli ERC) (commi 19.8 lett. a) e 28.1 MTI-4)	0	0
OpexaQC - 655/2015/R/IDR - (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)	2.328.855	2.646.392
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)	1.416.337	1.126.860
Opsocial ex comma 7.3 lett. a), REMSII (comma 28.1 MTI-4)	0	0
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.

- **Opexqc - comma 19.9 lettera b) MTI-4** da valorizzare, qualora le più recenti valutazioni in sede di applicazione del meccanismo incentivante di qualità contrattuale abbiano comportato l’attribuzione di penalità relative agli Stadi I e II della “Tavola 3 - Stadi di valutazione delle performance di qualità contrattuale in ciascun anno di valutazione” della RQSII; tali oneri aggiuntivi non possono eccedere le menzionate penalità;

- **Opsocial - comma 19.10 lettera a), MTI-4** per il mantenimento o l'introduzione di agevolazioni ulteriori rispetto a quelle minime previste dalla regolazione, c.d. bonus idrico integrativo;
- **Opsocial - comma 19.10 lettera b), MTI-4** da valorizzare in coerenza con la disciplina in tema di morosità recata dal REMSI, con riferimento ai costi per l'intervento di limitazione associabili ai casi di cui al comma 7.3, lett. a), dell'Allegato A alla deliberazione 311/2019/R/IDR;
- **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 rinvercano le seguenti casistiche:

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

La componente è attivabile una sola volta per ogni condominio interessato e le casistiche devono poter essere verificabili ex post. Nei casi in cui un gestore rilevi entrambe le menzionate casistiche, la possibilità di quantificare la componente Op<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).

- **Op<sub>ws<sup>exp,a</sup></sub> - 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;
- **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>;

**Tabella 13**

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER LE COMPONENTI OPEXtel	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Opexqc - comma 19.9 lettera b) MTI-4	0	0	0	0	0	0
Opsocial - comma 19.10 lettera a), MTI-4	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Opsocial - comma 19.10 lettera b), MTI-4	0	0	0	0	0	0

Opmis - comma 19.11 MTI-4	0	0	0	0	0	0
Opwsexp <sup>a</sup> - comma 22.2 MTI-4	0	0	0	0	0	0
Opnew- comma 19.2 MTI-4 (al lordo degli ERC)	0	0	0	0	0	0
Opnew esplicitati come ERC- comma 27.1 MTI-4	0	0	0	0	0	0

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

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

Tabella 14

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER I CALCOLI TARIFFARI	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	0	0	0	0	0	0
Contributi in c/e (eventuale correzione double counting)	4.844.061	3.459.411				
ERCopex da piano tariffario	86.539.773	85.396.710	85.396.710	85.396.710	85.396.710	85.396.710
Resopex - comma 27.2 MTI-4	0	0	0	0	0	0

### ➤ Sezione ΔCUI

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

- si valorizzano i mutui dei comuni nella componente tariffaria MT,
- non si valorizzano i canoni di concessione AC
- infine, si valorizzano le immobilizzazioni di proprietà di terzi ai fini del riconoscimento nella componente ΔCUI, tuttavia, dal 2024 la valorizzazione riguarderà solo la componente tariffaria ΔCUI<sub>FoNI</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 risente principalmente dello sviluppo di ulteriori attività al fine di ottemperare agli standard regolatori di ARERA, inclusa una riorganizzazione dei processi commerciali del Servizio Idrico Integrato e di una strutturale riorganizzazione del personale dipendente.

Tabella 15

		ANNO 2022	ANNO 2023
Dirigenti	N.	10	9
Quadri	N.	12	12
Impiegati	N.	575	620
Operai	N.	553	596
Collaboratori	N.	55	14
		ANNO 2022	ANNO 2023
Dirigenti	Euro	1.179.006	1.165.558
Quadri	Euro	897.729	892.908
Impiegati	Euro	26.374.018	27.701.107
Operai	Euro	23.188.283	24.250.066
Collaboratori	Euro	1.905.939	523.549
		ANNO 2022	ANNO 2023



		ANNO 2022	ANNO 2023
Totale spesa in ricerca e sviluppo	Euro	0	0
<b>Totale COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>Euro</b>	<b>53.544.976</b>	<b>54.533.189</b>
Fonte: Dati_conto_economico			
B9) Per il personale (SII+AAI)	Euro	53.544.976	54.533.189

## 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 16.

*Tabella 16*

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

#### ➤ Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi

In Tabella 17 e Tabella 18 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 17*

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	231.767.831	1.364.337	0		233.132.168	244.817.156	11.684.988	Il delta è rappresentato dal conguaglio tariffario
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0		0	0	0	
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0		0	0	0	
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	1.290.032	0	0		1.290.032	1.290.032	0	
A5) Altri ricavi e proventi	16.098.193	574.049	1.236.116		17.908.358	35.328.113	17.419.755	Il delta è rappresentato dal risconto FONI
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>249.156.056</b>	<b>1.938.387</b>	<b>1.236.116</b>	<b>0</b>	<b>252.330.559</b>	<b>281.435.301</b>	<b>29.104.743</b>	

*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	252.719.010	1.445.162	0		254.164.172	273.613.254	19.449.082	Il delta è rappresentato dal conguaglio tariffario
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0		0	0	0	
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0		0	0	0	
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	1.389.473	0	0		1.389.473	1.389.473	0	
A5) Altri ricavi e proventi	19.443.107	692.260	4.157.235		24.292.602	45.498.220	21.205.619	Il delta è rappresentato dal risconto FONI
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>273.551.589</b>	<b>2.137.422</b>	<b>4.157.235</b>	<b>0</b>	<b>279.846.246</b>	<b>320.500.947</b>	<b>40.654.701</b>	

In Tabella 19 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 19

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadratur e	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	7.743.421	0	0		7.743.421	15.856.680	8.113.260	Costo dell'acqua grezza spostato nella voce B7)
B7) Per servizi	140.888.412	0	0		140.888.412	132.775.152	-8.113.260	Costo dell'acqua grezza spostato nella voce B7)
B8) Per godimento beni di terzi	4.821.381	0	0		4.821.381	4.821.381	0	
B9) Per il personale	52.904.270	0	640.705		53.544.976	53.544.976	0	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	60.756.715	0	0		60.756.715	60.756.715	0	
B11) Variazione delle rimanenze	-323.172	0	0		-323.172	-323.172	0	
B12) Accantonamenti per rischi	6.097.134	0	0		6.097.134	6.097.134	0	
B13) Altri accantonamenti	2.000.000	0	0		2.000.000	2.000.000	0	
B14) Oneri diversi di gestione	2.832.290	0	0		2.832.290	2.832.290	0	
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>277.720.450</b>	<b>0</b>	<b>640.705</b>	<b>0</b>	<b>278.361.155</b>	<b>278.361.155</b>	<b>0</b>	

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	14.407.059	0	0		14.407.059	22.960.643	8.553.584	Costo dell'acqua grezza spostato nella voce B7)
B7) Per servizi	137.727.146	0	0		137.727.146	129.173.562	-8.553.584	Costo dell'acqua grezza spostato nella voce B7)
B8) Per godimento beni di terzi	5.315.003	0	0		5.315.003	5.315.003	0	
B9) Per il personale	54.028.370	0	504.819		54.533.189	54.533.189	0	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	76.738.911	0	0		76.738.911	76.738.911	0	
B11) Variazione delle rimanenze	78.593	0	0		78.593	78.593	0	
B12) Accantonamenti per rischi	9.331.836	0	0		9.331.836	9.331.836	0	
B13) Altri accantonamenti	3.552.353	0	0		3.552.353	3.552.353	0	
B14) Oneri diversi di gestione	2.263.942	0	0		2.263.942	2.263.942	0	
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>303.443.212</b>	<b>0</b>	<b>504.819</b>	<b>0</b>	<b>303.948.031</b>	<b>303.948.031</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 21

VERIFICA MARGINI	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
Verifica margine centro di costo (euro)	-28.564.394	1.938.387	595.411		
Verifica margine centro di costo (%)	-10%	0%	93%		

Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)"	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	314.365.293	1.938.387	1.236.116	317.539.796	
A1+A5 Ricavi RDT (Euro)	247.866.024	1.938.387	1.236.116	251.040.526	
				0	
				0	
				0	
				0	
				0	
				0	
Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)	247.866.024	1.938.387	1.236.116	251.040.526	
A1+A5 Bilancio CEE				280.145.269	
Differenze				-29.104.743	Il delta è rappresentato dal conguaglio tariffario e dal risconto FONI

Tabella 22

VERIFICA MARGINI	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
Verifica margine per centro di costo (euro)	-29.891.623	2.137.422	3.652.416		
Verifica margine centro di costo (%)	-10%	0%	724%		

Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)"	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	354.889.407	2.137.422	4.157.235	361.184.064	
A1+A5 Ricavi RDT (Euro)	272.162.116	2.137.422	4.157.235	278.456.773	
				0	
				0	
				0	
				0	
				0	
				0	
Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)	272.162.116	2.137.422	4.157.235	278.456.773	
A1+A5 Bilancio CEE				319.111.474	
Differenze				-40.654.701	Il delta è rappresentato dal conguaglio tariffario e dal risconto FONI

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

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

Tabella 23

Verifica OPEXend	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Costi della produzione	Euro	277.720.450	303.443.212
IRAP	Euro	1.771.078	3.929.791
Poste rettificative	Euro	74.072.435	95.977.334
Costi esogeni	Euro	65.136.339	67.934.026
<b>Costi operativi efficientabili Coeffa (inclusi gli ERC)</b>	<b>Euro</b>	<b>140.282.754</b>	<b>143.461.643</b>
<b>Opexend</b>	<b>Euro</b>	<b>167.212.345</b>	<b>159.196.561</b>
Differenze	Euro	26.929.591	15.734.918
Differenze	%	19,20%	10,97%

➤ 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 24

Verifica componente MT	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Dichiarato MTI-3 Aggiornamento	Euro	2.251.670	2.155.829
Dati_conto_econ	Euro	2.179.637	2.045.742
Differenze	Euro	-72.033	-110.088

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

Verifica vendita all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Vendita_servizi_ingrosso	Euro	1.031.464	765.788
Dati_conto_econ	Euro	1.048.854	779.727
Differenze	Euro	17.390	13.939

Verifica acquisto all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Acquisto_Servizi_ingrosso	Euro	20.282.316	20.840.206
Bilancio di verifica	Euro	20.484.927	20.784.663
Differenze	Euro	202.612	-55.543

### ➤ Dichiarazione costi ambientali

Con i provvedimenti Deliberazione 662/2014/R/IDR, Determina DSID 4/2015 e Deliberazione 664/2015/R/IDR, ARERA ha quantificato la componente  $ERC_{ERC}^{2015}$ , 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 25**

Costi ambientali ERC		Anno 2022			Anno 2023	
Endogeni/Aggiornabili	ERC	ERC <sub>end</sub>	ERC <sub>al</sub>	ERC	ERC <sub>end</sub>	ERC <sub>al</sub>
<b>B6) Per materie prime</b>	8.608.891	8.608.891	0	11.504.825	11.504.825	0
di cui per materiali per manutenzioni	228.653	228.653	0	340.931	340.931	0
di cui per reagenti	8.930.093	8.930.093	0	10.544.493	10.544.493	0
<b>B7) Per servizi</b>	55.136.566	30.021.151	25.115.416	49.796.718	24.664.630	25.132.088
di cui per energia elettrica	0	0	0	0	0	0
di cui per ricerca perdite	435.514	435.514	0	350.554	350.554	0
di cui per smaltimento rifiuti	2.955.480	2.458.482	496.998	3.136.511	1.068.780	2.067.731
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	4.460.797	0	4.460.797	3.401.387	1.121.477	2.279.910
di cui per manutenzioni ordinarie	2.255.252	2.255.252	0	2.273.367	2.273.367	0
di cui per altri servizi	45.029.523	24.871.902	20.157.621	40.634.900	19.850.452	20.784.448
<b>B8) Per godimento beni di terzi</b>	351.755	61.713	290.042	459.131	186.906	272.225
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
<b>B9) Per il personale</b>	16.309.272	16.309.272	0	16.566.228	16.566.228	0
<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>	192.565	0	192.565	209.396	0	209.396
<b>Totale ERC per natura</b>	<b>144.894.361</b>	<b>94.180.922</b>	<b>50.713.438</b>	<b>139.218.440</b>	<b>88.472.643</b>	<b>50.745.797</b>
canoni derivazione idrica	178.945		178.945	173.172		173.172
contributi per consorzi di bonifica	0		0	0		0
contributi a comunità montane	0		0	0		0
canoni per restituzione acque	13.620		13.620	36.224		36.224
oneri aree di salvaguardia	0		0	0		0
<b>Totale ERC<sub>al</sub> per destinazione</b>	<b>192.565</b>		<b>192.565</b>			<b>209.396</b>

**Tabella 26**

Costi ambientali ERC		Anno 2022			Anno 2023	
RES/ENV	ERC	RES	ENV	ERC	RES	ENV
<b>B6) Per materie prime</b>	8.608.891	8.432.428	176.463	11.504.825	11.172.225	332.600
di cui per materiali per manutenzioni	228.653	228.653	0	340.931	340.931	0
di cui per reagenti	8.930.093	8.926.334	3.759	10.544.493	10.525.698	18.795
<b>B7) Per servizi</b>	55.136.566	12.317.229	42.819.338	49.796.718	4.349.269	45.447.449
di cui per energia elettrica	0	0	0	0		0
di cui per ricerca perdite	435.514	343.052	92.463	350.554	276.129	74.425
di cui per smaltimento rifiuti	2.955.480	2.458.482	496.998	3.136.511	1.068.780	2.067.731
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	4.460.797	0	4.460.797	3.401.387	1.121.477	2.279.910
di cui per manutenzioni ordinarie	2.255.252	1.661.916	593.336	2.273.367	1.939.213	334.153
di cui per altri servizi	45.029.523	7.853.779	37.175.744	40.634.900	8.497.254	32.137.646
<b>B8) Per godimento beni di terzi</b>	351.755	90.006	261.749	459.131	213.946	245.185

Costi ambientali ERC		Anno 2022			Anno 2023	
RES/ENV	ERC	RES	ENV	ERC	RES	ENV
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
<b>B9) Per il personale</b>	<b>16.309.272</b>	<b>14.789.587</b>	<b>1.519.684</b>	<b>16.566.228</b>	<b>15.081.008</b>	<b>1.485.220</b>
<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>	<b>192.565</b>	<b>178.945</b>	<b>13.620</b>	<b>209.396</b>	<b>173.172</b>	<b>36.224</b>
<b>Totale ERC per natura</b>	<b>144.894.361</b>	<b>57.280.410</b>	<b>87.613.950</b>	<b>139.218.440</b>	<b>54.759.102</b>	<b>84.459.339</b>
canoni derivazione idrica	178.945	178.945	0	173.172	173.172,13	0
contributi per consorzi di bonifica	0	0	0	0	0	0
contributi a comunità montane	0	0	0	0	0	0
canoni per restituzione acque	13.620	0	13.620	36.224	36.224	0
oneri aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
<b>Totale ERCal per destinazione</b>	<b>192.565</b>	<b>178.945</b>	<b>13.620</b>	<b>209.396</b>	<b>209.396</b>	<b>0</b>

Tabella 27

Costi ambientali ERC	Anno 2022				
Dettaglio ARERA costi endogeni	ERCend	Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione
<b>B6) Per materie prime</b>	<b>8.608.891</b>	<b>66.482</b>	<b>0</b>	<b>8.365.946</b>	<b>176.463</b>
di cui per materiali per manutenzioni	228.653	83	0	228.570	0
di cui per reagenti	8.930.093	64.374	0	8.861.959	3.759
<b>B7) Per servizi</b>	<b>30.021.151</b>	<b>526.649</b>	<b>435.514</b>	<b>3.593.749</b>	<b>25.465.238</b>
di cui per energia elettrica	0	0	0	0	0
di cui per ricerca perdite	435.514	0	435.514	0	0
di cui per smaltimento rifiuti	2.458.482	0	0	2.458.482	0
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	0	0	0	0	0
di cui per manutenzioni ordinarie	2.255.252	526.649	0	1.135.267	593.336
di cui per altri servizi	24.871.902	0	0	0	24.871.902
<b>B8) Per godimento beni di terzi</b>	<b>61.713</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>61.141</b>	<b>571</b>
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0
<b>B9) Per il personale</b>	<b>16.309.272</b>	<b>728.567</b>	<b>0</b>	<b>14.061.020</b>	<b>1.519.684</b>
<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale ERC per natura di costo</b>	<b>94.180.922</b>	<b>1.912.804</b>	<b>871.029</b>	<b>38.766.135</b>	<b>52.630.954</b>

Tabella 28

Costi ambientali ERC	Anno 2023				
Dettaglio ARERA costi endogeni	ERCend	Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione
<b>B6) Per materie prime</b>	<b>11.504.825</b>				
di cui per materiali per manutenzioni	340.931				
di cui per reagenti	10.544.493				
<b>B7) Per servizi</b>	<b>24.664.630</b>				
di cui per energia elettrica	0				
di cui per ricerca perdite	350.554				
di cui per smaltimento rifiuti	1.068.780				
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	1.121.477				
di cui per manutenzioni ordinarie	2.273.367				
di cui per altri servizi	19.850.452				
<b>B8) Per godimento beni di terzi</b>	<b>186.906</b>				
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>	<b>16.566.228</b>				
<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>	<b>0</b>				
<b>Totale ERC per natura di costo</b>	<b>88.472.643</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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”;

Come richiesto da ARERA nella relazione di accompagnamento, in Tabella 29 si riporta il dettaglio per attività dei ricavi iscritti alla voce “Ricavi da altre attività idriche” non inclusi nelle voci di “ulteriori specificazioni dei ricavi” al fine di accertare che si tratti di attività residuali. La dichiarazione riguarda solo l'anno contabile 2022.

Tabella 29

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
<b>DETTAGLIO dei RICAVI DA ALTRE ATTIVITÀ indicati nelle ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE</b>	Euro	<b>493.830</b>	<b>0</b>
RICAVI DA SERVIZI RIPARTO	Euro	493.670	
FRANCHIGIA E PEN INADEMP CONTR	Euro	160	

- 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 30 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 30

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
Ricavi da articolazione tariffaria	312.072.491	A1	330.126.034	A1
Vendita di acqua all'ingrosso	1.048.854	A1	779.727	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	539.808	A1	545.558	A1
Contributi di allacciamento	0		0	
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	3.726.466	A1-A5	3.628.882	A1-A5
Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	43.433	A1	39.804	A1
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		0	
Lottizzazioni	0		0	
Riuso delle acque di depurazione	29.850	A1	26.500	A1
Case dell'acqua	0		0	
Proventi straordinari	-11.418.574	A1-A5	10.173.415	A1-A5
Contributi in conto esercizio	4.844.061	A5	3.459.411	A5
Rimborsi e indennizzi	4.923.461	A5	7.784.079	A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	493.830	A1-A5	463.420	A1-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	6.097.134	B12	9.331.836	B12
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0		0	
Costi connessi all'erogazione di liberalità	0		0	
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	8.586	B7	295	B7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	0		0	
Oneri straordinari	971.697	B14	480.072	B14
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	24.810	B14	252.668	B14
Contributi associativi	105.510	B14	104.760	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	1.029	B7	1.278	B7
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	0		0	
Canoni di affitto immobili non industriali	916.798	B8	944.682	B8
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0		0	

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
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	126.228	B7	163.687	B7
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	0		0	
<b>Uso infrastrutture di terzi</b>				
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	2.179.637	B8	2.045.742	B8
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0		0	
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	0		0	
<b>Oneri locali</b>				
canoni di derivazione/sottensione idrica	178.945	B14	173.172	B14
contributi per consorzi di bonifica	0		0	
contributi a comunità montane	0		0	
canoni per restituzione acque	13.620	B14	36.224	B14
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		0	
Altri oneri locali (Canone unico, IMU, TARI)	403.230	B8-B14	448.897	B8-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;

I contributi in conto esercizio percepiti riguardano i l credito di imposta sull'energia elettrica.

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

**Tabella 31**

	ANNO 2022	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2023
	Totale SII	Altre attività idriche	Totale SII	Altre attività idriche
<b>B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	7.743.421	0	14.407.059	0
di cui per materiali per manutenzioni	252.486	0	378.637	0
di cui per reagenti	9.114.614	0	10.762.005	0
<b>B7) Per servizi</b>	140.888.412	0	137.727.146	0
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese	41.875.979	0	44.445.329	0
ricerca perdite (da terzi)	435.514	0	350.554	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	3.136.398	0	3.609.472	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	4.460.797	0	3.401.387	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	24.826.752	0	28.752.715	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	66.152.971	0	57.167.688	0
<b>B10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	60.756.715	0	76.738.911	0
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	35.053.832	0	48.350.508	0
di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	5.107.977	0	4.979.648	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 32

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	42.363	0	45.446	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	29.850	0	26.500	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 33

IDGestore	Nome soggetto	Partita Iva
29274	COMUNE DI AGGIUS	00900370909
22919	COMUNE DI ANELA	00237220900
23826	COMUNE DI BONARCADO	00067610956
22890,00	COMUNE DI BULTEI	01466940903
22812	COMUNE DI BURCEI	01836220929
24700	COMUNE DI BURGOS	01231940907
0	COMUNE DI CAPOTERRA	00591090923
23002	COMUNE DI ESPORLATU	01463830909
22957	COMUNE DI MODELO	00161500913
23838	COMUNE DI PERFUGAS	00261120901
29197	COMUNE DI SANT'ANNA ARRESI	01351570922
12929	A.C.Q.U.A. V.I.T.A.N.A.	02584940924
23082	COMUNE DI TEULADA	00186930921
0	COMUNE DI VILLASIMIUS	01845930922
24394	ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA - ENAS	00140940925
0	IGEA SPA	01660730928
0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI SASSARI (CIPSS)	00124720905
0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI CAGLIARI (CACIP)	00144980927
0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE CARBONIA IGLESIAS (SICIP)	00377860929
0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA GALLURA (CIPNES)	00322750902



0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI NUORO	00202950911
0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE OGLIASTRA	00071030910
0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANO	00087530952
0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE MEDIO CAMPIDANO VILLACIDRO	00205980923
0	CONSORZIO PER LA ZONA DI INTERESSE REGIONALE CHILIVANI-OZIERI	01853420907
25923	SI.EL. Srl	02054220906
0	SERVIZI CONSORTILI COSTA SMERALDA	01189270901
23113	CONSORZIO INTERCOMUNALE SALVAGUARDIA AMBIENTALE	02413680923
28472	COMUNE DI CHEREMULE	0026660901

➤ **Informazione sui corrispettivi applicati alle vendite all'ingrosso**

Tabella 34

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi 2021	QV 2021	Utenze 2021	QF 2021	Importo 2021
29274	COMUNE DI AGGIUS	ATO SARDEGNA	Adduzione	78.678	0,3510	0	0,00	27.616
22919	COMUNE DI ANELA	ATO SARDEGNA	Adduzione	35.577	0,6620	0	0,00	23.552
23826	COMUNE DI BONARCADO	ATO SARDEGNA	Adduzione	89.922	0,4560	0	0,00	41.004
22890	COMUNE DI BULTEI	ATO SARDEGNA	Adduzione	22.655	0,5890	0	0,00	13.344
22812	COMUNE DI BURCEI	ATO SARDEGNA	Adduzione	308.951	0,8710	0	0,00	269.096
24700	COMUNE DI BURGOS	ATO SARDEGNA	Adduzione	100.067	0,6790	0	0,00	67.945
0	COMUNE DI CAPOTERRA	ATO SARDEGNA	Adduzione	834.557	0,4300	0	0,00	358.860
23002	COMUNE DI ESPORLATU	ATO SARDEGNA	Adduzione	4.892	0,6790	0	0,00	3.322
22957	COMUNE DI MODOLO	ATO SARDEGNA	Adduzione	29.862	0,0000	0	0,00	0
23838	COMUNE DI PERFUGAS	ATO SARDEGNA	Adduzione	46.481	0,8720	0	0,00	40.531
29197	COMUNE DI SANT'ANNA ARRESI	ATO SARDEGNA	Adduzione	396.618	0,7270	0	0,00	288.341
23082	COMUNE DI TEULADA	ATO SARDEGNA	Adduzione	9.645	0,9310	0	0,00	8.979
12929	A.C.Q.U.A. V.I.T.A.N.A.	ATO SARDEGNA	Adduzione	16.035	0,3620	0	0,00	5.805
29274	COMUNE DI AGGIUS	ATO SARDEGNA	Depurazione	0	0,0000	0	0,00	0
28472	COMUNE DI CHEREMULE	ATO SARDEGNA	Depurazione	0	0,0000	0	0,00	0

Tabella 35

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi 2022	QV 2022	Utenze 2022	QF 2022	Importo 2022
29274	COMUNE DI AGGIUS	ATO SARDEGNA	Adduzione	93.952	0,3520	0	0,00	33.071
22919	COMUNE DI ANELA	ATO SARDEGNA	Adduzione	27.033	0,6630	0	0,00	17.923
23826	COMUNE DI BONARCADO	ATO SARDEGNA	Adduzione	120.352	0,4570	0	0,00	55.001
22890	COMUNE DI BULTEI	ATO SARDEGNA	Adduzione	50.238	0,5900	0	0,00	29.640
22812	COMUNE DI BURCEI	ATO SARDEGNA	Adduzione	290.045	0,8720	0	0,00	252.919
24700	COMUNE DI BURGOS	ATO SARDEGNA	Adduzione	111.549	0,6810	0	0,00	75.965
0	COMUNE DI CAPOTERRA	ATO SARDEGNA	Adduzione	503.238	0,4310	0	0,00	216.896
23002	COMUNE DI ESPORLATU	ATO SARDEGNA	Adduzione	5.251	0,6800	0	0,00	3.571
22957	COMUNE DI MODOLO	ATO SARDEGNA	Adduzione	47.909	0,0000	0	0,00	0
23838	COMUNE DI PERFUGAS	ATO SARDEGNA	Adduzione	42.207	0,8740	0	0,00	36.889
29197	COMUNE DI SANT'ANNA ARRESI	ATO SARDEGNA	Adduzione	394.452	0,7280	0	0,00	287.161
23082	COMUNE DI TEULADA	ATO SARDEGNA	Adduzione	24.038	0,9330	0	0,00	22.427
12929	A.C.Q.U.A. V.I.T.A.N.A.	ATO SARDEGNA	Adduzione	3	0,3630	0	0,00	1
29274	COMUNE DI AGGIUS	ATO SARDEGNA	Depurazione	0	0,0000	0	0,00	0
28472	COMUNE DI CHEREMULE	ATO SARDEGNA	Depurazione	0	0,0000	0	0,00	0

Tabella 36

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi 2023	QV 2023	Utenze 2023	QF 2023	Importo 2023
29274	COMUNE DI AGGIUS	ATO SARDEGNA	Adduzione	124.520	0,3520	0	0,00	43.831
22919	COMUNE DI ANELA	ATO SARDEGNA	Adduzione	25.796	0,6630	0	0,00	17.103

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO		Volumi 2023	QV 2023	Utenze 2023	QF 2023	Importo 2023
23826	COMUNE DI BONARCA	ATO SARDEGNA	Adduzione	108.719	0,4570	0	0,00	49.685
22890	COMUNE DI BULTEI	ATO SARDEGNA	Adduzione	48.244	0,5900	0	0,00	28.464
22812	COMUNE DI BURCEI	ATO SARDEGNA	Adduzione	219.334	0,8720	0	0,00	191.259
24700	COMUNE DI BURGOS	ATO SARDEGNA	Adduzione	104.390	0,6810	0	0,00	71.090
0	COMUNE DI CAPOTERRA	ATO SARDEGNA	Adduzione	107.527	0,4310	0	0,00	46.344
23002	COMUNE DI ESPORLATU	ATO SARDEGNA	Adduzione	7.348	0,6800	0	0,00	4.997
22957	COMUNE DI MODULO	ATO SARDEGNA	Adduzione	54.860	0,0000	0	0,00	0
23838	COMUNE DI PERFUGAS	ATO SARDEGNA	Adduzione	72.477	0,8740	0	0,00	63.345
29197	COMUNE DI SANT'ANNA ARRESI	ATO SARDEGNA	Adduzione	323.007	0,7280	0	0,00	235.149
23082	COMUNE DI TEULADA	ATO SARDEGNA	Adduzione	9.472	0,9330	0	0,00	8.837
12929	A.C.Q.U.A. V.I.T.A.N.A.	ATO SARDEGNA	Adduzione	15.661	0,3630	0	0,00	5.685
29274	COMUNE DI AGGIUS	ATO SARDEGNA	Depurazione	0	0,0000	0	0,00	0
28472	COMUNE DI CHEREMULE	ATO SARDEGNA	Depurazione	0	0,0000	0	0,00	0

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

**Tabella 37**

Idgestore	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Anno	Volumi	QV	Utenze	QF	Importo
24394	ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA - ENAS	ATO SARDEGNA	Captazione	2022	195.000.000	0,0350	0	0,00	6.825.000
24394	ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA - ENAS	ATO SARDEGNA	Captazione	2022	15.088.133	0,0690	0	0,00	1.041.081
0	IGEA SPA	ATO SARDEGNA	Captazione	2022	1.104.553	0,1800	0	0,00	198.820
0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA GALLURA (CIPNES)	ATO SARDEGNA	Potabilizzazione	2022	626.109	0,6000	0	0,00	375.665
0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI SASSARI (CIPSS)	ATO SARDEGNA	Depurazione	2022	0	0,0000	1	1.840.747,00	1.840.747
0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI CAGLIARI (CACIP)	ATO SARDEGNA	Depurazione	2022	0	0,0000	1	2.504.628,00	2.504.628
0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI CAGLIARI (CACIP)	ATO SARDEGNA	Depurazione	2022	0	0,0000	0	0,00	0
0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE CARBONIA IGLESIAS (SICIP)	ATO SARDEGNA	Depurazione	2022	0	0,0000	1	268.213,00	268.213
0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA GALLURA (CIPNES)	ATO SARDEGNA	Depurazione	2022	0	0,0000	1	786.174,00	786.174
0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI NUORO	ATO SARDEGNA	Depurazione	2022	0	0,0000	1	49.184,00	49.184
0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE OGLIASTRA	ATO SARDEGNA	Depurazione	2022	0	0,0000	1	614.405,00	614.405
0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANO	ATO SARDEGNA	Depurazione	2022	0	0,0000	1	1.401.776,00	1.401.776
0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE MEDIO CAMPIDANO VILLACIDRO	ATO SARDEGNA	Depurazione	2022	0	0,0000	1	1.005.353,00	1.005.353
0	CONSORZIO PER LA ZONA DI INTERESSE REGIONALE CHILIVANI-OZIERI	ATO SARDEGNA	Depurazione	2022	0	0,0000	1	332.735,00	332.735
25923	SI.EL. Srl	ATO SARDEGNA	Depurazione	2022	31.552	0,4243	0	0,00	13.387
0	SERVIZI CONSORTILI COSTA SMERALDA	ATO SARDEGNA	Depurazione	2022	0	0,0000	1	1.373.036,78	1.373.037
23113	CONSORZIO INTERCOMUNALE SALVAGUARDIA AMBIENTALE	ATO SARDEGNA	Depurazione	2022	0	0,0000	1	1.031.176,00	1.031.176
0	COMUNE DI VILLASIMIUS	ATO SARDEGNA	Depurazione	2022	0	0,0000	1	620.935,14	620.935
24394	ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA - ENAS	ATO SARDEGNA	Captazione	2023	185.000.000	0,0350	0	0,00	6.475.000
24394	ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA - ENAS	ATO SARDEGNA	Captazione	2023	22.593.456	0,0690	0	0,00	1.558.948

Idgestore	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Anno	Volumi	QV	Utenze	QF	Importo
0	IGEA SPA	ATO SARDEGNA	Captazione	2023	1.249.049	0,1800	0	0,00	224.829
0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA GALLURA (CIPNES)	ATO SARDEGNA	Potabilizzazione	2023	491.703	0,6000	0	0,00	295.022
0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI SASSARI (CIPSS)	ATO SARDEGNA	Depurazione	2023	0	0,0000	1	1.840.747,00	1.840.747
0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI CAGLIARI (CACIP)	ATO SARDEGNA	Depurazione	2023	0	0,0000	1	2.504.628,00	2.504.628
0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI CAGLIARI (CACIP)	ATO SARDEGNA	Depurazione	2023	1.189.376	0,2800	0	0,00	333.025
0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE CARBONIA IGLESIAS (SICIP)	ATO SARDEGNA	Depurazione	2023	0	0,0000	1	268.213,00	268.213
0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE NORD EST SARDEGNA GALLURA (CIPNES)	ATO SARDEGNA	Depurazione	2023	0	0,0000	1	783.575,00	783.575
0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI NUORO	ATO SARDEGNA	Depurazione	2023	0	0,0000	1	49.184,00	49.184
0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE OGLIASTRA	ATO SARDEGNA	Depurazione	2023	0	0,0000	1	614.405,00	614.405
0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANO	ATO SARDEGNA	Depurazione	2023	0	0,0000	1	1.401.776,00	1.401.776
0	CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE MEDIO CAMPIDANO VILLACIDRO	ATO SARDEGNA	Depurazione	2023	0	0,0000	1	994.819,00	994.819
0	CONSORZIO PER LA ZONA DI INTERESSE REGIONALE CHILIVANI-OZIERI	ATO SARDEGNA	Depurazione	2023	0	0,0000	1	332.735,00	332.735
25923	SI.EL. Sd	ATO SARDEGNA	Depurazione	2023	31.552	0,4780	0	0,00	15.082
0	SERVIZI CONSORTILI COSTA SMERALDA	ATO SARDEGNA	Depurazione	2023	0	0,0000	1	1.359.216,04	1.359.216
23113	CONSORZIO INTERCOMUNALE SALVAGUARDIA AMBIENTALE	ATO SARDEGNA	Depurazione	2023	0	0,0000	1	1.064.431,00	1.064.431
0	COMUNE DI VILLASIMIUS	ATO SARDEGNA	Depurazione	2023	0	0,0000	1	724.570,93	724.571

### ➤ Informazione sui theta approvati per i grossisti

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

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

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

**Tabella 38**

Descrizione	2022	2023
Saldo LICord (al netto dei saldi invariati da più di 4 anni) - SII e AAI	0	0
Saldo LICpos (al netto dei saldi invariati da più di 5 anni) - SII e AAI	0	0
Saldo LICord_pos (solo saldi invariati da più di 4 e 5 anni) - SII e AAI	0	0
Oneri finanziari capitalizzati	0	0
Saldo LIC - Altre attività non idriche e attività diverse	0	0
Totale saldo LIC	0	0
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	82.104.228	88.783.947
Differenza RDT rispetto al bilancio	-82.104.228	-88.783.947
Controllo	FALSO	FALSO

Le differenze derivano dal fatto che le opere in corso di realizzazione sono interamente finanziate con contributi pubblici.

### 2.3.1. Investimenti e dismissioni

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

seguente 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 cespite);

In Tabella 39 si riportano i cespiti per le annualità 2022 e 2023.

**Tabella 39**

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespiti	IP (Euro)	CFP (Euro)
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	18.986.841	7.736.945
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	1.106.300	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	83.486	0
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	1.881.387	866.327
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	177.142	1.386
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	2.920.681	306.626

Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	692.224	48.997
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	115.564	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	14.022.849	2.649.986
Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	250.107	0
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	9.800.477	1.197.743
Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	667.516	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	5.545.274	1.344.377
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2022	49	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	230.508	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Res	2022	38.022	0
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2022	475.555	0
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	6.687.488	1.192.318
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Res	2022	662.691	0
Autoveicoli - automezzi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	786.095	0
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Res	2022	1.450	0
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2022	495.799	0
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	310.706	0
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Res	2022	9.951	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	846.015	0
Telecontrollo e teletrasmissione	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2022	5.594	0
Telecontrollo e teletrasmissione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	537.913	0
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	14.631.715	723.222
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	2.937.824	17.645
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	412.622	0
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	1.114.041	0
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	147.441	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	140.359	1.782
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	4.295.840	3.237
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2023	29.711.789	7.784.901
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2023	11.556.679	1.205.791
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2023	520.716	499.818
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	8.062.947	0
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	53.003	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	273.276	0
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	70.781	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	365.979	0
Autoveicoli - automezzi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	612.029	0

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

**Tabella 40**

Descrizione cespiti	Categoria del cespiti	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespiti	IP (Euro)	CFP (Euro)
ATTREZZATURE VARIE E MINUTE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	48.572	0
MOBILI E ARREDI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	4.591	0
MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	215.417	0



Descrizione cespiti	Categoria del cespiti	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespiti	IP (Euro)	CFP (Euro)
ATTREZZATURE VARIE E MINUTE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2023	7.121	0
MOBILI E ARREDI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2023	39.841	0
MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2023	319.017	0

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

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

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

In Tabella 42 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 41).

**Tabella 41**

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	NO	NO	

**Tabella 42**

Verifiche di coerenza 2022	Anno 2021	Anno 2022	Differenze	Note a commento
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	347.263.471	384.223.946	36.960.475	
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	52.519.145	53.543.584	1.024.439	
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	74.469.178	82.104.228	7.635.050	
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>325.313.438</b>	<b>355.663.301</b>	<b>30.349.864</b>	
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		20.651.604	20.651.604	
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		5.051.279	5.051.279	
		-746.807	-746.807	Nel 2023 sono pervenute note di credito che rettificano fatture del 2022 e dunque investimenti per € 775.419,23. Nel 2023 sono avvenute rettifiche del fondo ammortamento per € 28.612,20
Cessioni/Dismissioni nell'anno		0	0	
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno		0	0	
<b>Attività Diverse realizzate e in esercizio nell'anno</b>			0	
<b>Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno</b>		0	0	
<b>Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio</b>	<b>325.313.438</b>	<b>380.619.377</b>	<b>55.305.940</b>	
<b>Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati</b>			<b>67.337.682</b>	
<b>Differenze rispetto al bilancio</b>			<b>12.031.743</b>	CFP afferenti a cespiti entrati in esercizio nel 2022 (cfr. foglio Nuovi investimenti)- vedi prospetto di riconciliazione cespiti 2022

**Tabella 43**

Verifiche di coerenza 2023	Anno 2022	Anno 2023	Differenze	Note a commento
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	384.223.946	426.221.507	41.997.561	
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	53.543.584	55.800.877	2.257.293	
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	82.104.228	88.783.947	6.679.718	
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>355.663.301</b>	<b>393.238.437</b>	<b>37.575.136</b>	
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		22.630.909	22.630.909	
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		5.757.495	5.757.495	
		-100.110	-100.110	Nel 2023 sono pervenute note di credito che rettificano fatture del 2022 e dunque investimenti per € 775.419,23. Nel 2024 è pervenuta una nota di credito che rettifica una fattura del 2023 e dunque investimenti per euro 897.735,14. Nel 2023 sono avvenute dismissioni per € 50.818,43
Cessioni/Dismissioni nell'anno				

Verifiche di coerenza 2023	Anno 2022	Anno 2023	Differenze	Note a commento
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno		0	0	
Attività Diverse realizzate e in esercizio nell'anno			0	
Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno		0	0	
Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio	355.663.301	421.526.731	65.863.430	
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati			74.907.040	
Differenze rispetto al bilancio			9.043.610	CFP afferenti a cespiti entrati in esercizio nel 2023 (cfr. foglio Nuovi investimenti) - vedi prospetto di riconciliazione cespiti 2023

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<sub>FoNI</sub> 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<sub>FoNI</sub>).

In Tabella 44 si riportano le dichiarazioni della Società fatte su tali punti.

**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	NO	NO	
I contributi di allacciamento sono contabilizzati come ricavi di esercizio ?	SI/NO	SI	SI	
I contributi in conto impianti sono contabilizzati per competenza ?	SI/NO	SI	SI	
Il FoNI è contabilizzato come contributo conto impianti ?	SI/NO	SI	SI	

La verifica tramite i risconti passivi non può essere svolta perché il gestore iscrive i cespiti al netto dei contributi pubblici a fondo perduto.

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



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

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

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

### ➤ Dismissioni

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

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

In Tabella 45 si riportano le dismissioni del 2022 e 2023:

**Tabella 45**

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno dismissione	Anno cespite	IP (Euro)	FA2011 (Euro)
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2023	2020	45.489	0
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2023	2017	5.329	0

## 2.3.2. Infrastrutture di terzi

In particolare:

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

Nessuna variazione intercorsa, nell'MTI-4 l'unico soggetto proprietario resta ancora il Comune di Milano.

- 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 46 si riportano i corrispettivi degli MT spettanti ai Comuni che sono stati aggiornati sulla base della ricognizione effettuata da EGA.

**Tabella 46**

Key_Prop	Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	P. IVA Proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Anno di deliberazione	MT Previsto 2024	MT Previsto 2025	MT Previsto 2026	MT Previsto 2027	MT Previsto 2028	MT Previsto 2029
2001_14435-095001-	ABBASANTA	Comune		095001	2005	5.692	5.692	5.692	5.692	5.692	5.692
2001_14435-090003-	ALGHERO	Comune		090003	2005	43.853	43.853	43.853	43.853	43.853	43.853

Key_Prop	Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	P. IVA Proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Anno di deliberazione	MT Previsto 2024	MT Previsto 2025	MT Previsto 2026	MT Previsto 2027	MT Previsto 2028	MT Previsto 2029
2001_14435-095006-	ARBOREA	Comune		095006	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-106001-	ARBUS	Comune		106001	2005	39.362	28.708	28.708	28.708	28.708	28.708
2001_14435-092003-	ASSEMINI	Comune		092003	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-104005-	BADESI	Comune		104005	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-095011-	BARATILI SAN PIETRO	Comune		095011	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-105002-	BARI SARDO	Comune		105002	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-105003-	BAUNEI	Comune		105003	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-090008-	BENETUTTI	Comune		090008	2005	10.275	10.275	10.275	10.275	10.275	10.275
2001_14435-091009-	BITTI	Comune		091009	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-091010-	BOLOTANA	Comune		091010	2005	24.286	24.286	24.286	24.286	24.286	24.286
2001_14435-090011-	BONNANARO	Comune		090011	2005	14.676	14.676	14.676	14.676	14.676	14.676
2001_14435-095079-	BOSA	Comune		095079	2005	84.244	84.244	84.244	84.244	84.244	84.244
2001_14435-092009-	CAGLIARI	Comune		092009	2005	108.345	108.345	108.345	108.345	108.345	108.345
2001_14435-104010-	CALANGIANUS	Comune		104010	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-107002-	CALASETTA	Comune		107002	2005	5.138	0	0	0	0	0
2001_14435-107003-	CARBONIA	Comune		107003	2005	173.520	167.843	145.813	145.813	145.813	145.813
2001_14435-090025-	CHIARAMONTI	Comune		090025	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-090026-	CODRONGIANOS	Comune		090026	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-092015-	DECIMOMANNU	Comune		092015	2005	13.435	13.435	13.435	13.435	13.435	13.435
2001_14435-092017-	DOLIANOVA	Comune		092017	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-105005-	ELINI	Comune		105005	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-090088-	ERULA	Comune		090088	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-090029-	FLORINAS	Comune		090029	2005	2.296	2.296	2.296	2.296	2.296	2.296
2001_14435-106004-	FURTEI	Comune		106004	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-091028-	GAVOI	Comune		091028	2005	11.581	11.581	11.581	11.581	11.581	11.581
2001_14435-092024-	GESICO	Comune		092024	2005	4.002	4.002	4.002	4.002	4.002	4.002
2001_14435-095021-	GHILARZA	Comune		095021	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-106008-	GUSPINI	Comune		106008	2005	8.209	8.209	8.209	8.209	8.209	8.209
2001_14435-107009-	IGLESIAS	Comune		107009	2005	24.069	24.069	24.069	24.069	24.069	24.069
2001_14435-092114-	ISILI	Comune		092114	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-090033-	ITTIRI	Comune		090033	2005	29.319	29.319	29.319	29.319	29.319	29.319
2001_14435-104012-	LA MADDALENA	Comune		104012	2005	38.197	38.197	38.197	38.197	38.197	38.197
2001_14435-105010-	LANUSEI	Comune		105010	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-104013-	LOIRI PORTO SAN PAOLO	Comune		104013	2005	14.287	5.359	0	0	0	0
2001_14435-104015-	LURAS	Comune		104015	2005	4.047	4.047	4.047	4.047	4.047	4.047
2001_14435-091044-	MACOMER	Comune		091044	2005	51.138	24.729	14.219	14.219	14.219	14.219
2001_14435-090039-	MARTIS	Comune		090039	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-107010-	MASAINAS	Comune		107010	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-095027-	MILIS	Comune		095027	2005	7.146	7.146	7.146	7.146	7.146	7.146
2001_14435-095029-	MOGORO	Comune		095029	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-092038-	MONASTIR	Comune		092038	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-090042-	MORES	Comune		090042	2005	34.240	34.240	0	0	0	0
2001_14435-107012-	NARCAO	Comune		107012	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-090044-	NUGHEDU SAN NICOLÒ	Comune		090044	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-090045-	NULE	Comune		090045	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-090046-	NULVI	Comune		090046	2005	21.475	21.475	21.475	21.475	21.475	21.475
2001_14435-091051-	NUORO	Comune		091051	2005	198.700	163.102	163.102	163.102	163.102	163.102
2001_14435-095035-	NURACHI	Comune		095035	2005	22.742	22.742	22.742	22.742	22.742	22.742
2001_14435-090048-	OLMEDO	Comune		090048	2005	4.777	0	0	0	0	0
2001_14435-091062-	ORGOSOLO	Comune		091062	2005	11.013	11.013	11.013	0	0	0
2001_14435-095038-	ORISTANO	Comune		095038	2005	53.219	53.219	53.219	0	0	0
2001_14435-091064-	OROTELLI	Comune		091064	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-090050-	OSILO	Comune		090050	2005	18.837	18.837	18.837	18.837	18.837	18.837
2001_14435-090051-	OSSI	Comune		090051	2005	6.063	6.063	6.063	0	0	0
2001_14435-090052-	OZIERI	Comune		090052	2005	67.940	67.940	67.940	67.940	67.940	67.940
2001_14435-090055-	PATTADA	Comune		090055	2005	5.995	5.995	5.995	5.995	5.995	5.995
2001_14435-090057-	PLOAGHE	Comune		090057	2005	31.041	31.041	31.041	31.041	31.041	31.041
2001_14435-091073-	POSADA	Comune		091073	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-092051-	QUARTU SANT'ELENA	Comune		092051	2005	8.987	8.987	0	0	0	0
2001_14435-095043-	RIOLA SARDO	Comune		095043	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-092053-	SAMATZAI	Comune		092053	2005	6.016	0	0	0	0	0
2001_14435-095045-	SAMUGHEO	Comune		095045	2005	3.405	3.405	3.405	3.405	3.405	3.405
2001_14435-106014-	SAN GAVINO MONREALE	Comune		106014	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-095046-	SAN NICOLÒ D'ARCIDANO	Comune		095046	2005	28.022	28.022	28.022	28.022	28.022	28.022
2001_14435-104023-	SAN TEODORO	Comune		104023	2005	31.629	8.525	8.525	8.525	8.525	8.525
2001_14435-092064-	SAN VITO	Comune		092064	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-106015-	SANLURI	Comune		106015	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-107018-	SANTADI	Comune		107018	2005	3.403	0	0	0	0	0
2001_14435-107020-	SANT'ANTIOCO	Comune		107020	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-104021-	SANT'ANTONIO DI GALLURA	Comune		104021	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-090064-	SASSARI	Comune		090064	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-095052-	SEDILO	Comune		095052	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-090065-	SEDINI	Comune		090065	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-090067-	SENNORI	Comune		090067	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-092074-	SESTU	Comune		092074	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-092078-	SILIGUA	Comune		092078	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-091084-	SINDIA	Comune		091084	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-095063-	SORRADILE	Comune		095063	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-090069-	SORSO	Comune		090069	2005	125.098	125.098	125.098	125.098	125.098	125.098
2001_14435-095065-	TERRALBA	Comune		095065	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-090071-	THIESI	Comune		090071	2005	11.733	11.733	11.733	11.733	11.733	11.733
2001_14435-090073-	TORRALBA	Comune		090073	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-105018-	TORTOLÌ	Comune		105018	2005	62.144	62.144	62.144	0	0	0
2001_14435-090075-	TULA	Comune		090075	2005	29.219	29.219	0	0	0	0
2001_14435-090076-	URI	Comune		090076	2005	0	0	0	0	0	0

Key_Prop	Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	P. IVA Proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Anno di deliberazione	MT Previsto 2024	MT Previsto 2025	MT Previsto 2026	MT Previsto 2027	MT Previsto 2028	MT Previsto 2029
2001_14435-090077-	USINI	Comune		090077	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-092088-	USSANA	Comune		092088	2005	26.032	26.032	26.032	26.032	26.032	14.072
2001_14435-092090-	UTA	Comune		092090	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-106025-	VILLACIDRO	Comune		106025	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-092097-	VILLAPUTZU	Comune		092097	2005	13.465	13.465	13.465	13.465	0	0
2001_14435-095075-	ZERFALIU	Comune		095075	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-091004-	AUSTIS	Comune		091004	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-092005-	BARRALI	Comune		092005	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-107004-	CARLOFORTE	Comune		107004	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-091018-	DUALCHI	Comune		091018	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-092110-	ESCALAPLANO	Comune		092110	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-090034-	LAERRU	Comune		090034	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-104016-	MONTI	Comune		104016	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-095037-	OLLAstra	Comune		095037	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-091063-	OROSEI	Comune		091063	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-111064-	SAN NICOLÒ GERREI	Comune		111064	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-095056-	SIAMAGGIORE	Comune		095056	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-090082-	VIDDALBA	Comune		090082	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-106028-	VILLANOVAFRANCA	Comune		106028	2005	0	0	0	0	0	0
2001_14435-090013-	BONORVA	Comune		090013	2005	37.029	37.029	37.029	37.029	37.029	37.029

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

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

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

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

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

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

### 2.3.3. Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi

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

Ai fini della verifica sull'effettiva realizzazione degli investimenti programmati per il periodo 2020-2023, volta ad assicurare in particolare la corretta attribuzione negli schemi regolatori *pro tempore* vigenti, indicare il valore del tasso di realizzazione  $\tau_{MTI-3}$  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 superiore a 1 significa che gli investimenti realizzati nel quadriennio 20220-2023 risultano superiori a quelli programmati nel medesimo quadriennio.

Tabella 47

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Investimenti realizzati al lordo dei contributi		81.449.315	92.797.455	67.337.682	74.907.040	316.491.492
Lavori in corso (LIC)	6.334.991	0	0	0	0	-6.334.991
Totale investimenti realizzati lordo contributi						310.156.502
Totale investimenti previsti lordo contributi		75.130.607	106.191.281	76.113.518	116.243.501	373.678.907
Tasso di realizzazione (Tau)						0,830

## 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 e coincide con la regione Sardegna, fatta eccezione dei Comuni in salvaguardia.

Tabella 48

N_Riga	Bacino Tariffario	N_Riga bis
1	ATO SARDEGNA	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 49 la serie storica di volumi, quote fisse e fatturato ai fini dei conguagli e del calcolo del teta 2014-2023.

Tabella 49

Utenze	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
acquedotto	0	0	0	0	847.740	858.256	833.249	838.934	856.865	865.848
fognatura	0	0	0	0	779.601	787.698	768.409	774.272	795.528	803.489
depurazione	0	0	0	0	774.909	783.030	762.698	769.706	790.843	799.958
Totale	0	0	0	0	2.402.249	2.428.984	2.364.355	2.382.911	2.443.236	2.469.295



Tabella 50

Volumi	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
acquedotto	116.765.513	113.903.420	115.660.531	115.660.531	114.194.809	114.432.533	109.243.870	109.302.651	105.383.952	104.363.798
fognatura	100.032.446	98.702.979	99.774.161	99.774.161	96.785.633	98.979.416	98.117.178	98.118.100	92.039.509	90.990.343
depurazione	99.965.681	98.514.376	99.599.067	99.599.067	96.189.798	98.358.747	97.687.356	97.701.328	91.645.599	90.654.487
<b>0</b>	<b>316.763.641</b>	<b>311.120.775</b>	<b>315.033.759</b>	<b>315.033.759</b>	<b>307.170.240</b>	<b>311.770.696</b>	<b>305.048.404</b>	<b>305.122.079</b>	<b>289.069.060</b>	<b>286.008.628</b>

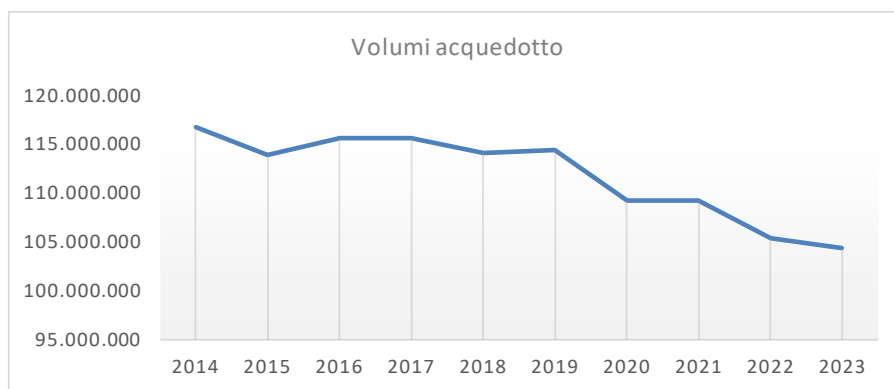
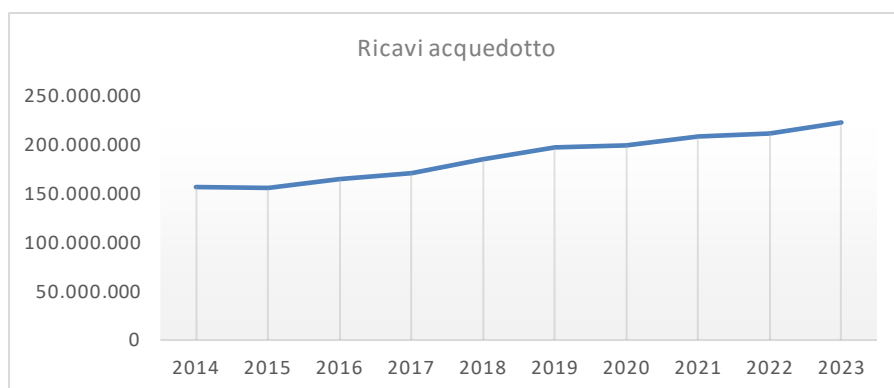


Tabella 51

Ricavi	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
acquedotto	157.286.597	156.107.714	165.700.667	171.435.582	185.553.019	197.804.568	200.304.154	209.001.339	212.133.303	223.746.430
fognatura	20.206.554	20.628.923	21.551.219	22.349.412	24.709.770	26.666.251	28.004.177	29.786.812	29.220.924	30.800.747
depurazione	50.182.772	51.030.447	53.385.100	55.277.482	60.806.905	65.695.749	69.127.744	73.575.241	72.192.927	76.081.733
<b>0</b>	<b>227.675.923</b>	<b>227.767.084</b>	<b>240.636.985</b>	<b>249.062.476</b>	<b>271.069.694</b>	<b>290.166.568</b>	<b>297.436.075</b>	<b>312.363.392</b>	<b>313.547.155</b>	<b>330.628.910</b>



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

Tabella 52

Composizione ricavi alla base del theta	Ricavi 2022 base teta 2024	Ricavi 2023 base teta 2025	Ricavi 2023 base teta 2026	Ricavi 2023 base teta 2027	Ricavi 2023 base teta 2028	Ricavi 2023 base teta 2029
<b>Ricavi utenti finali civili</b>	<b>333.204.785</b>	<b>330.126.034</b>	<b>330.126.034</b>	<b>330.126.034</b>	<b>330.126.034</b>	<b>330.126.034</b>
<b>Ricavi utenti finali industriali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ricavi colonna a (Ra)</b>	<b>3.186.844</b>	<b>2.892.742</b>	<b>2.892.742</b>	<b>2.892.742</b>	<b>2.892.742</b>	<b>2.892.742</b>
Prestazioni e servizi accessori	3.186.844	2.892.742	2.892.742	2.892.742	2.892.742	2.892.742
Vendita di acqua con autobotte	0	0	0	0	0	0
Gestione fognature bianche	0	0	0	0	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	0	0	0	0	0	0
<b>Ricavi vendita all'ingrosso</b>	<b>1.031.464</b>	<b>765.788</b>	<b>765.788</b>	<b>765.788</b>	<b>765.788</b>	<b>765.788</b>
<b>Tarif2019*Vscal</b>	<b>337.423.093</b>	<b>333.784.565</b>	<b>333.784.565</b>	<b>333.784.565</b>	<b>333.784.565</b>	<b>333.784.565</b>
<b>Ricavi colonna b (Rb)</b>	<b>1.106.735</b>	<b>1.265.863</b>	<b>1.265.863</b>	<b>1.265.863</b>	<b>1.265.863</b>	<b>1.265.863</b>
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0	0	0	0	0	0
Prestazioni e servizi accessori	539.622	736.139	736.139	736.139	736.139	736.139
Vendita di acqua con autobotte	43.433	39.804	39.804	39.804	39.804	39.804
Trattamento percolati	0	0	0	0	0	0
Trattamento bottini	0	0	0	0	0	0
Installazione/manutenzione bocche antincendio	0	0	0	0	0	0
Vendita di servizi a terzi	0	0	0	0	0	0
Lavori conto terzi	0	0	0	0	0	0
Spurgo pozzi neri	0	0	0	0	0	0
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0	0	0	0	0	0
Lottizzazioni	0	0	0	0	0	0
Riuso delle acque di depurazione	29.850	26.500	26.500	26.500	26.500	26.500
Case dell'acqua	0	0	0	0	0	0
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	493.830	463.420	463.420	463.420	463.420	463.420
<b>Fatturato alla base del calcolo del Theta</b>	<b>338.529.828</b>	<b>335.050.428</b>	<b>335.050.428</b>	<b>335.050.428</b>	<b>335.050.428</b>	<b>335.050.428</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);
- La tariffa industriale che dipende anche dalla qualità dello scarico è determinata indirettamente come rapporto tra il fatturato e i volumi trattati;
- I metri cubi e le utenze sono di competenza 2022 e 2023 anche se risentono delle fatture emesse successivamente la chiusura del bilancio;
- Il fatturato è stato calcolato al lordo dei rimborsi della sentenza CC 335/2008 (non presenti nel caso di specie);
- Il fatturato non considera la maggiorazione delle componenti perequative UI;
- Il fatturato è al lordo dei rimborsi della remunerazione del capitale investito (non presente nel caso di specie).
- Il fatturato è al lordo degli indennizzi (30 euro/utente) corrisposti agli utenti in applicazione della Carta del Servizio.

Inoltre, inserire eventuali commenti ai dati di utenza raggruppata/condominiale e di utenti indiretti<sup>3</sup> riportati per ciascun bacino tariffario, anche in relazione ai volumi erogati per ciascun servizio,

<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 SIP".



motivando eventuali imputazioni differenti dal dato, relativo al numero di utenti finali<sup>4</sup>, risultante dal calcolo preimpostato.

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

### 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>=159**).

Per le considerazioni fatte si determina dunque il posizionamento nel quadrante della matrice dello schema regolatorio ai sensi della Deliberazione 639/2023/R/idr come indicato in Tabella 53.

**Tabella 53**

Colonna della matrice di schemi	MTI-4
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	<b>NO</b>
VRG <sub>2022</sub>	<b>331.214.384</b>
pop + 0,25popflut	<b>1.696.069</b>
<b>VRG<sub>2022</sub> / pop + 0,25popflut</b>	<b>195</b>
Colonna della matrice	<b>2</b>
<b>Riga della matrice di schemi</b>	<b>MTI-4</b>
( $\sum 2024-2029$ Ipaexp + CFPaexp )	<b>1.126.031.908</b>
RAB MTI-3	<b>652.228.472</b>
( $\sum 2024-2029$ Ipaexp + CFPaexp ) / RABMTI-3	<b>1,73</b>
Riga della matrice	<b>2</b>
<b>Schema della matrice</b>	<b>MTI-4</b>
<b>selezione dello schema</b>	<b>Schema V</b>
limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario	<b>8,45%</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

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



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;

Si rinvia alla relazione del Programma degli interventi.

- 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>.

### 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.

**Tabella 54**

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

In Tabella 55 si illustrano le vite utili applicate ai cespiti entrati in ammortamento negli anni 2022 e 2023 che sono oggetto della raccolta dati MTI-4.

<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”.

Tabella 55

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.

### 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 56 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 peraltro di rinunce negli anni periodo 2024-2029 per conseguire l'obiettivo di stabilità e sostenibilità della tariffa nei confronti dell'utente finale.

Tabella 56

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$IP^{exp}$	42.247.909	76.739.706	65.795.007	123.111.131	172.451.864	80.995.178
$Capex^a$	8.266.275	8.466.804	11.547.295	15.236.240	20.375.174	25.363.414
$\psi$ [0,4÷0,8]	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
$FNI^{new,a}$ da formula	13.592.654	27.309.161	21.699.084	43.149.956	60.830.676	22.252.706
$FNI^{new,a}$ rinunciato da soggetto compilante	9.523.109	24.309.161	21.699.084	43.139.475	60.830.676	22.252.706

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>FNla</b>	<b>4.069.545</b>	<b>3.000.000</b>	<b>0</b>	<b>10.482</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 57 si esplicitano i valori delle componenti calcolate dal tool ARERA e delle eventuali detrazioni prima di procedere con le rimodulazioni dei congruagli.

Tabella 57

Componente calcolata	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	note
Capex	AMM	3.839.277	3.924.220	5.671.886	7.079.334	10.020.469	11.616.681	
	OF	2.143.028	2.210.943	2.809.972	4.028.788	4.989.722	6.802.345	
	OFisc	812.697	824.678	1.010.193	1.416.296	1.738.509	2.430.081	
	ΔCUI/capex	0	0	0	0	0	0	
	Detrazione Capexa	0	0	0	0	0	0	
	<b>Totale</b>	<b>6.795.002</b>	<b>6.959.841</b>	<b>9.492.050</b>	<b>12.524.418</b>	<b>16.748.700</b>	<b>20.849.107</b>	
FoNI	FNla	13.592.654	27.309.161	21.699.084	43.149.956	60.830.676	22.252.706	
	AMMaFoNI	39.541.196	42.305.091	45.639.345	44.779.630	46.595.471	48.485.812	
	ΔCUI/FoNI	1.389.259	1.368.131	1.356.524	1.331.237	1.313.866	1.286.372	
	Detrazione FoNIa	14.523.109	30.982.384	23.747.779	44.124.340	63.590.629	24.644.669	
	<b>Totale</b>	<b>40.000.000</b>	<b>40.000.000</b>	<b>44.947.175</b>	<b>45.136.484</b>	<b>45.149.384</b>	<b>47.380.221</b>	
Opex	Opexend	77.902.935	79.062.829	79.062.829	79.062.829	79.062.829	79.062.829	
	Opexal	92.633.155	96.763.831	96.201.708	96.243.609	96.112.025	96.043.843	
	Opextel	3.637.555	3.637.555	3.637.555	3.637.555	3.637.555	3.637.555	
	di cui OPnew	0	0	0	0	0	0	
	di cui OpexQT	0	0	0	0	0	0	
	di cui OpexQC	1.637.555	1.637.555	1.637.555	1.637.555	1.637.555	1.637.555	
	di cui Opsocial	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	
	di cui Opmis	0	0	0	0	0	0	
	Detrazione Opexa	0	0	0	0	0	0	
	<b>Totale</b>	<b>174.173.646</b>	<b>179.464.215</b>	<b>178.902.092</b>	<b>178.943.993</b>	<b>178.812.409</b>	<b>178.744.227</b>	
ERC	ERCcapex	1.471.273	1.506.964	2.055.245	2.711.822	3.626.475	4.514.306	
	ERCend	86.347.208	85.187.314	85.187.314	85.187.314	85.187.314	85.187.314	
	ERCal	192.565	209.396	209.396	209.396	209.396	209.396	
	ERCtel	0	0	0	0	0	0	
	di cui OPnew	0	0	0	0	0	0	
	di cui OpexQT	0	0	0	0	0	0	
	Detrazione ERCa	0	0	0	0	0	0	
	<b>Totale</b>	<b>88.011.045</b>	<b>86.903.674</b>	<b>87.451.955</b>	<b>88.108.532</b>	<b>89.023.185</b>	<b>89.911.017</b>	
RCtot (valori inflazionati)	Rcvol	16.196.707	17.477.341	0	0	0	0	
	RcEE	-824.288	-4.259.343	0	0	0	0	
	RcWS	3.051.689	2.253.042	0	0	0	0	
	RcERC	-26.051	48.793	0	0	0	0	
	RcALTRO	21.716.075	24.967.537	9.255.803	7.416.910	5.578.018	5.578.018	
	di cui RcaAttiv <sub>o</sub>	571.421	650.918	0	0	0	0	

Componente calcolata	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	note
RCarc (valori inflazionati)	di cui Rcares	-1.445	62.800	0	0	0	0	
	di cui costi in eventi eccezionali per il pieno recupero dei costi energia 2022	0	0	0	0	0	0	
	di cui Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	19.110.478	11.094.695	0	0	0	0	
	di cui scostamento OpexQC	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento OpexQT	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento Opsocial	-583.663	-873.140	0	0	0	0	
	di cui scostamento Opmis	0	0	0	0	0	0	
	di cui decurtazione costi penali RQTI e RQSII	0	0	0	0	0	0	
	di cui altre previste (inclusa inflazione)	2.619.283	14.032.264	9.255.803	7.416.910	5.578.018	5.578.018	
	RCARC - art. 29 lett a) MTI-4	141.832	0	0	0	0	0	
	RCARC - art. 29 lett b) MTI-4	148.699	19.324	0	0	0	0	
	RCARC - art. 29 lett c) MTI-4	0	0	0	0	0	0	
	Detrazione RCa	0	0	0	0	0	0	
	<b>Totale</b>	<b>40.444.453</b>	<b>40.508.394</b>	<b>9.255.803</b>	<b>7.416.910</b>	<b>5.578.018</b>	<b>5.578.018</b>	
VRG		349.424.146	353.836.124	330.049.075	332.130.337	335.311.696	342.462.590	

### ➤ Elenco delle detrazioni prima delle rimodulazioni tariffarie

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

**Tabella 58**

Eventuali detrazioni	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capexa	0	0	0	0	0	0
FoNla	14.523.109	30.982.384	23.747.779	44.124.340	63.590.629	24.644.669
Opexa	0	0	0	0	0	0
ERCa	0	0	0	0	0	0
RcTOTa	10.894.317	13.759.939	-10.367.186	-8.626.340	-5.660.731	0

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 59

Conguagli calcolati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguaglio ricavi fatturati	14.245.626	16.063.733	0	30.309.358
Conguaglio costo energia elettrica	-724.993	-3.914.837	0	-4.639.830
Conguaglio costo acquisti all'ingrosso	2.684.078	2.070.810	0	4.754.888
Conguaglio costi ambientali	-22.913	44.846	0	21.934
<b>Altri conguagli</b>	<b>19.100.122</b>	<b>22.948.104</b>	<b>22.250.731</b>	<b>64.298.957</b>
Rc Attività b	571.421	650.918	0	1.222.339
RCres	-1.445	62.800	0	61.355
RCarera	3.331	5.714	0	9.045
RCip	0	-46.136	0	-46.136
di cui per eccedenza energia elettrica	0			0
di cui per variazioni di perimetro	19.110.478	11.094.695	22.250.731	52.455.905
Rimb335	0	10.430	0	10.430
RCappr	0	0	0	0
DeltaOpexQC	0	0	0	0
DeltaOpexQT	0	0	0	0
DeltaOpsocial	-583.663	-873.140	0	-1.456.803
DeltaOpmis	0	0	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR	0	0	0	0
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR	0	0	0	0
di cui per volumi 2021	0	2.885.577	0	2.885.577
Congualgio energia elettrica 2021	0	-319	0	-319
di cui per recupero inflazione 2023	0	9.157.565	0	9.157.565
RCARC - art. 29 lett a) MTI-4	141.832	0	0	141.832
RCARC - art. 29 lett b) MTI-4	148.699	19.324	0	168.023
RCARC - art. 29 lett c) MTI-4	0	0	0	0
<b>Totale conguagli</b>	<b>35.572.450</b>	<b>37.231.980</b>	<b>22.250.731</b>	<b>95.055.161</b>

Conguagli calcolati inflazionati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguagli calcolati 2022-2027	35.572.450	37.231.980	22.250.731	95.055.161
Inflazione	1,1370	1,0880	1,0000	1,0857
<b>Conguagli calcolati inflazionati</b>	<b>40.444.453</b>	<b>40.508.394</b>	<b>22.250.731</b>	<b>103.203.578</b>

Rimodulazione conguagli	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Conguagli calcolati inflazionati	40.444.453	40.508.394	9.255.803	7.416.910	5.578.018	5.578.018
Rimodulazione conguagli	29.550.135	26.748.455	19.622.989	16.043.250	11.238.749	5.578.018
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4	0					
RC MTI-4 post 2029	0					

### 3.1.2.1. Valorizzazione componente *Capex*<sup>a</sup>

EsPLICITARE E ARGOMENTARE.

Complessivamente la componente *Capex*<sup>a</sup> è composta dai valori di Tabella 60 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 60

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Incidenza ERC parametrica</i>	17,80%	17,80%	17,80%	17,80%	17,80%	17,80%
AMM (componente calcolata)	4.670.567	4.773.903	6.899.978	8.612.172	12.190.128	14.131.957
AMMenv + AMMres	831.291	849.683	1.228.092	1.532.837	2.169.660	2.515.276
AMM (componente calcolata, al netto degli ERC)	3.839.277	3.924.220	5.671.886	7.079.334	10.020.469	11.616.681
AMM (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
<b>AMM</b>	<b>3.839.277</b>	<b>3.924.220</b>	<b>5.671.886</b>	<b>7.079.334</b>	<b>10.020.469</b>	<b>11.616.681</b>
LiCord	0	0	0	0	0	0
LiCpos	0	0	882.258	-178.087	261.714	28.548.790

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CINfp	651.358.761	681.960.005	756.496.657	831.387.300	934.613.197	988.880.861
CINfp / (CIN - LiCord)	92,3%	92,5%	91,8%	89,8%	88,9%	85,9%

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Km	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%
$\alpha$	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%
OF (time lag)	258.441	306.438	499.055	808.182	1.046.020	1.252.553
OFimm	2.348.602	2.383.224	2.919.340	4.092.931	5.024.090	7.022.654
OFlic, ord	0	0	0	0	0	0
OF (componente calcolata)	2.607.042	2.689.662	3.418.395	4.901.112	6.070.110	8.275.208
OFenv + OFres	464.014	478.719	608.423	872.324	1.080.388	1.472.863
OF (componente calcolata, al netto degli ERC)	2.143.028	2.210.943	2.809.972	4.028.788	4.989.722	6.802.345
OF (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
<b>OF</b>	<b>2.143.028</b>	<b>2.210.943</b>	<b>2.809.972</b>	<b>4.028.788</b>	<b>4.989.722</b>	<b>6.802.345</b>
Rai rate	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%
Rai	4.119.437	4.180.164	5.120.510	7.178.982	8.812.232	12.317.705
OFisc (componente calcolata)	988.665	1.003.239	1.228.922	1.722.956	2.114.936	2.956.249
OFISCenv + OFISCres	175.967	178.562	218.730	306.660	376.427	526.168
OFisc (componente calcolata, al netto degli ERC)	812.697	824.678	1.010.193	1.416.296	1.738.509	2.430.081
OFisc (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
<b>OFisc</b>	<b>812.697</b>	<b>824.678</b>	<b>1.010.193</b>	<b>1.416.296</b>	<b>1.738.509</b>	<b>2.430.081</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

Tabella 61

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Saldo LICord (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	0	0	0	0	0	0
Saldo LICpos (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	0	0	882.258	-178.087	261.714	28.548.790

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  $FAcc^a$ .

Nella tabella seguente si dà evidenza della composizione dei fondi accantonati ricompresi nella voce  $FAcc^a$ .

Tabella 62

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
TFR	1.611.168	1.503.766	1.503.766	1.503.766	1.503.766	1.503.766
Fondo di quiescenza	0	0	0	0	0	0
Fondo rischi e oneri	75.709.752	81.017.299	81.017.299	81.017.299	81.017.299	81.017.299
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	0	0	0	0	0	0
Fondo per il ripristino di beni di terzi	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4	1.552.354	1.552.353	1.552.353	1.552.353	1.552.353	1.552.353
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	6.211.957	7.085.097	7.085.097	7.085.097	7.085.097	7.085.097
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	-6.097.134	-9.331.836	-9.331.836	-9.331.836	-9.331.836	-9.331.836

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

Tabella 63

Verifica TFR	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (da bilancio)	Euro	1.611.168	1.503.766	
TFR RDT (incluso TFM)	Euro	1.611.168	1.503.766	

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



Verifica TFR	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	0	0	

Verifica FONDO RISCHI	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
B) Fondi rischi e oneri (Da bilancio)	Euro	88.052.432	95.862.902	
di cui 3) Strumenti finanziari derivati passivi	Euro	0	0	
di cui altri fondi esclusi dalla raccolta dati tariffari		0	0	
B) Fondi rischi e oneri (Da bilancio) - Netto strumenti derivati finanziari passivi	Euro	88.052.432	95.862.902	
Fondo rischi e oneri - RDT	Euro	75.709.752	81.017.299	
Differenze RDT rispetto al bilancio	Euro	-12.342.680	-14.845.602	

### 3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI

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

Per quanto riguarda invece la componente  $FoNI_{noninv}^a$  si rimanda alla seguente tabella.

Tabella 64

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNIa-2 dal foglio "Dati anni precedenti"	60.840.434	58.015.224	40.000.000	40.000.000	44.947.175	45.136.484
FoNIspea ai sensi del comma 36.3 del MTI-4	60.840.434	58.015.224	40.000.000	40.000.000	44.947.175	45.136.484
FoNI <sub>noninv</sub>	0	0	0	0	0	0
SFoNI <sub>noninv</sub> (a moneta dell'anno)	0	0	0	0	0	0

### 3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex

Esplicitare e argomentare.

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

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

Per quanto riguarda invece  $\gamma_{i,j}^{OP}$  e  $\Delta Opex$  rimanda alla Tabella 65. Nel caso del gestore non si è attivato il recupero di efficienza in conseguenza del fatto che i costi operativi di bilancio 2020 riclassificati con le regole ARERA (COeff) risultano maggiori rispetto ai costi tariffari della stessa natura.

Tabella 65

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Classe (i)	Cover	Cover	Cover	Cover	Cover	Cover
Cluster (j)	A	A	A	A	A	A
$\gamma_{OP}$	0	0	0	0	0	0
Opexend 2020	144.031.927	144.031.927	144.031.927	144.031.927	144.031.927	144.031.927
Coeff 2020	151.930.661	151.930.661	151.930.661	151.930.661	151.930.661	151.930.661
$\Delta Opex$	0	0	0	0	0	0
$\square[(1+it)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$(1+\gamma_{OPi,j}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	0	0	0	0	0	0
Opexend al lordo degli ERCend	164.250.143	164.250.143	164.250.143	164.250.143	164.250.143	164.250.143
Opexend da formula	77.902.935	79.062.829	79.062.829	79.062.829	79.062.829	79.062.829
Opexend (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Opexend al netto degli ERCend	77.902.935	79.062.829	79.062.829	79.062.829	79.062.829	79.062.829

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

Lo strumento allocativo non è dunque presente nel caso del gestore per quanto precedentemente motivato.

### Opexal - Costi aggiornabili

I costi operativi aggiornabili sono rappresentati nella seguente tabella.

Tabella 66

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opexala da formula	92.633.155	96.763.831	96.201.708	96.243.609	96.112.025	96.043.843
Opexala (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Opexala	92.633.155	96.763.831	96.201.708	96.243.609	96.112.025	96.043.843

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 67

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
COATOa	0	0	0	0	0	0
COARERAA	66.924	73.484	73.484	73.484	73.484	73.484
COMora	27.534.091	29.054.499	29.054.499	29.054.499	29.054.499	29.054.499
COresa	-4.440.831	-3.010.514	448.897	448.897	448.897	448.897
COaltria	23.160.184	26.117.469	29.576.880	29.576.880	29.576.880	29.576.880

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 68 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.

- b) Nel Pdi sono pianificati interventi associati a M5 e finalizzati alla riduzione dei quantitativi dei fanghi da smaltire in discarica;

Tabella 68

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Coeffettivo <sup>2017</sup> fanghi	4.473.514	4.473.514	4.473.514	4.473.514	4.473.514	4.473.514
Coeffettivo <sup>a-2</sup> fanghi	4.460.797	3.401.387	3.401.387	3.401.387	3.401.387	3.401.387
F	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
$\square(1+It)$ (da 2018 a a-2)	1,030	1,077	1,171	1,171	1,171	1,171
$\square(1+It)$ (da 2018 ad a)	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171
COΔfanghi (rispetto condizionalità)	SI	SI	SI	SI	SI	SI
COΔfanghi	0	0	0	0	0	0

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

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

Nella proposta non è stata considerata la riduzione del costo di energia elettrica considerato che il costo sostenuto nel 2022 è in linea con il costo che sarà sostenuto nel 2024.

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

Per quanto riguarda il gestore sono stati indicati i kwh autoprodotti e consumati dal SII che, tuttavia, non sono valorizzati a seguito della dichiarazione indicata nel foglio "Dati Tecnici" del file RDT2024 per effetto della valorizzazione dei correlati costi operativi e di investimento avvenuta nelle precedenti predisposizioni tariffarie.

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

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

Tabella 69

Consumi tariffa	kWh	KWh, quantità acquistata e consumata	KWh, quantità autoprodotta e consumata	Totale kWh
kWh 2018	224.239.218		0	224.239.218
kWh 2019	221.307.638		2.079.004	223.386.642
kWh 2020	213.514.521		3.024.447	216.538.968
kWh 2021	218.161.951		2.878.070	221.040.021
kWh 2022	213.242.735	213.242.735	3.136.357	216.379.092
kWh 2023	209.178.193	209.178.193	2.967.211	212.145.404
kWh medi Tariffa 2024	219.305.832	0	1.995.380	221.301.212
kWh medi Tariffa 2025	216.556.711	53.310.684	2.779.470	219.336.181
Δ efficienza KWh Tariffa 2024	6.063.097	-213.242.735	-1.140.977	4.922.120

Consumi tariffa	kWh	KWh, quantità acquistata e consumata	KWh, quantità autoprodotta e consumata	Totale kWh
$\Delta$ efficienza KWh Tariffa 2025	7.378.518	-155.867.510	-187.742	7.190.776

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

Tabella 70

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO <sub>eff</sub> <sup>a-2EE</sup> massimo ammissibile	41.875.979	44.445.329	44.445.329	44.445.329	44.445.329	44.445.329
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	0	0	0	0	0	0
CO <sub>eff</sub> <sup>a-2EE</sup> al netto dell'anticipazione	41.875.979	44.445.329	44.445.329	44.445.329	44.445.329	44.445.329
kWh <sup>a-2</sup> (acquistati e consumati)	213.242.735	209.178.193	209.178.193	209.178.193	209.178.193	209.178.193
kWh <sub>aut</sub> <sup>a-2</sup> (autoprodotti e consumati)	3.136.357	2.967.211	2.967.211	2.967.211	2.967.211	2.967.211
$\Sigma(kWh+kWh_{Aut})^{a-n}/4$	56.535.868	110.630.641	163.147.241	215.427.480	213.203.826	212.145.404
Assenza di double counting	NO	NO	NO	NO	NO	NO
$\Delta$ risparmionew	-31.389.541	-21.569.443	-10.410.930	697.362	224.889	0
$\gamma EE_{new}$	0,00	0,00	0,00	0,25	0,25	0,25
$\prod(1+lt)$	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
<b>COEE</b>	<b>47.611.313</b>	<b>48.356.518</b>	<b>44.445.329</b>	<b>44.619.670</b>	<b>44.501.551</b>	<b>44.445.329</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.

L'evidenza dei crediti di imposta relativi all'energia elettrica è indicata nella componente CO<sub>res</sub> e si esclude che tali importi sia stati oggetto di un doppio conteggio tariffario.

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 ( $Opex_{tel}^a$ ):

- $Op^{new,a}$  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;
- $Opex_{QT}^a$  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'uopo 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;

- $Opex_{QC}^a$  di cui al comma 19.9 del MTI-4 (connessi all'adeguamento agli standard di qualità contrattuale del servizio di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR e/o agli eventuali oneri aggiuntivi relativi ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli obiettivi di qualità contrattuale introdotti con la deliberazione 547/2019/R/IDR), precisando la tipologia di oneri ricompresi nella componente in parola (ricorrendone i presupposti), ovvero: i) gli oneri riconducibili a ciascuna delle categorie sopra richiamate valorizzati nei limiti delle pertinenti componenti di costo eventualmente individuate ai fini della determinazione tariffaria 2023 ovvero, se inferiori (sulla base dei costi consuntivati all'uso rappresentati), i costi quantificati nei limiti dei rispettivi oneri effettivamente rendicontati con riferimento alla medesima annualità; ii) a fronte dell'attribuzione di penalità relative agli Stadi I e II della "Tavola 3 - Stadi di valutazione delle performance di qualità contrattuale in ciascun anno di valutazione" della 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;
- $OP_{social}^a$ , 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>;
- $OP_{mis}^a$  prevista per l'implementazione delle misure tese ad accelerare l'adeguamento alle disposizioni regolatorie per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei propri consumi, nonché per favorire le procedure di limitazione in caso di morosità e di disalimentazione selettiva della fornitura, ovvero per la copertura di costi o per l'erogazione di incentivi all'utenza per interventi di individualizzazione della 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*.

In Tabella 71 si riepilogano gli importi relativi costi operativi associati a specifiche finalità. Nel caso del gestore rilevano i costi operativi afferenti agli obiettivi di qualità contrattuale storicamente valorizzati e infine i costi per l'erogazione del BSI.

Si precisa che la Società ha presentato due istanze per nuovi costi  $opex_{QT}$  per il nuovo macroindicatore M0 e per la valorizzazione degli  $Op_{mis}$ , tuttavia non sono state accolte per le seguenti motivazioni:

- Per gli  $Opex_{QT}$  le attività e i costi rappresentati nell'istanza non risultano essere emergenti dalle modifiche previste dalla qualità tecnica ma dovute in ragione di norme preesistenti.
- Per gli  $Op_{mis}$  l'Istanza presentata appare carente nella Analisi costi-Benefici e i costi appaiono sproporzionati rispetto al risultato atteso. Si ritiene comunque che il progetto possa essere valutato a seguito di più accurate analisi (da eseguire nel corso del 2025) anche a valle di un progetto pilota da condividere con il gestore i cui costi potranno essere recuperati in sede di aggiornamento.

Tabella 71

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
OPnew	0	0	0	0	0	0

<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.

<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.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
OpexQT	0	0	0	0	0	0
OpexQC	1.637.555	1.637.555	1.637.555	1.637.555	1.637.555	1.637.555
Opsocial	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Opmis	0	0	0	0	0	0
<b>Opextel</b>	<b>3.637.555</b>	<b>3.637.555</b>	<b>3.637.555</b>	<b>3.637.555</b>	<b>3.637.555</b>	<b>3.637.555</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 72

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Incidenza ENV parametrica	11,57%	11,57%	11,57%	11,57%	11,57%	11,57%
AMMenv (eventuale valore parametrico)	540.229	552.182	798.098	996.142	1.409.993	1.634.598
AMMenv (valore puntuale)	-405.619	-461.377	-181.210	148.982	138.230	318.038
<b>AMMenv</b>	<b>540.229</b>	<b>552.182</b>	<b>798.098</b>	<b>996.142</b>	<b>1.409.993</b>	<b>1.634.598</b>
LICord	0	0	0	0	0	0
LICpos	0	0	122.120	-25.870	44.072	4.949.219
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CINenv	41.239.758	69.624.714	100.910.424	121.606.807	163.000.226	186.277.225
CINfp / (CIN - LICord) env	121%	113%	103%	97%	98%	94%
Km	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%
$\alpha$	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%
OFenv (time lag)	-86.670	-93.766	-33.739	31.717	28.973	62.420
OFimm env	-373.765	-404.364	-140.231	135.662	126.847	482.623
OFlic <sub>ord</sub> env	0	0	0	0	0	0
CINfp <sub>env</sub>	49.906.774	79.001.266	104.162.162	118.461.013	160.058.856	175.085.967
OFenv (eventuale valore parametrico)	301.548	311.105	395.395	566.896	702.110	957.167
OFenv (valore puntuale)	-460.435	-498.129	-173.970	167.379	155.820	545.043
<b>OFenv</b>	<b>301.548</b>	<b>311.105</b>	<b>395.395</b>	<b>566.896</b>	<b>702.110</b>	<b>957.167</b>
Rai rate	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%
Raienv	-655.582	-709.252	-245.965	237.951	222.488	846.519
OFISCenv (eventuale valore parametrico)	114.356	116.041	142.145	199.289	244.628	341.940
OFISCenv (valore puntuale)	0	0	0	57.108	53.397	203.164
<b>OFiscenv</b>	<b>114.356</b>	<b>116.041</b>	<b>142.145</b>	<b>199.289</b>	<b>244.628</b>	<b>341.940</b>

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

Tabella 73

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Incidenza Res parametrica	6,23%	6,23%	6,23%	6,23%	6,23%	6,23%
AMMres (eventuale valore parametrico)	291.061	297.501	429.994	536.695	759.667	880.678
AMMres (valore puntuale)	70.260	71.969	834.902	1.214.224	1.701.218	2.271.117
<b>AMMres</b>	<b>291.061</b>	<b>297.501</b>	<b>429.994</b>	<b>536.695</b>	<b>759.667</b>	<b>880.678</b>
LICord	0	0	0	0	0	0
LICpos	0	0	43.805	-13.333	20.537	2.241.027
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CINres	15.197.651	14.113.906	36.196.978	62.674.310	75.955.515	84.347.093
CINfp / (CIN - LICord) res	116%	118%	97%	101%	97%	89%
Km	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%
$\alpha$	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%
OFres (time lag)	-24.528	-24.889	9.277	-3.325	21.280	72.800



	2024	2025	2026	2027	2028	2029
OFimm res	-105.778	-107.334	41.896	-14.914	92.658	410.595
OFlic <sub>ord</sub> res	0	0	0	0	0	0
CINfp <sub>res</sub>	17.650.482	16.602.817	35.225.481	63.020.147	73.806.928	74.826.044
OFres (eventuale valore parametrico)	162.466	167.615	213.028	305.428	378.278	515.696
OFres (valore puntuale)	-130.307	-132.223	51.173	-18.239	113.938	483.395
<b>OFres</b>	<b>162.466</b>	<b>167.615</b>	<b>213.028</b>	<b>305.428</b>	<b>378.278</b>	<b>515.696</b>
Rai rate	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%
Raires	-185.535	-188.264	73.485	-26.159	162.521	720.182
OFiscres (eventuale valore parametrico)	61.612	62.520	76.584	107.371	131.799	184.228
OFiscres (valore puntuale)	0	0	17.636	0	39.005	172.844
<b>OFiscres</b>	<b>61.612</b>	<b>62.520</b>	<b>76.584</b>	<b>107.371</b>	<b>131.799</b>	<b>184.228</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 74

Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027	2028	2029
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	8.608.891	11.504.825	11.504.825	11.504.825	11.504.825	11.504.825
B7) Altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
B7) Altri servizi da altre imprese	50.675.769	46.395.331	46.395.331	46.395.331	46.395.331	46.395.331
B8) Per godimento beni di terzi	351.755	459.131	459.131	459.131	459.131	459.131
B9) Per il personale	16.309.272	16.566.228	16.566.228	16.566.228	16.566.228	16.566.228
B14) Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0	0
$\square(1+It)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
<b>ERCaend</b>	<b>86.347.208</b>	<b>85.187.314</b>	<b>85.187.314</b>	<b>85.187.314</b>	<b>85.187.314</b>	<b>85.187.314</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 75

Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	178.945	173.172	173.172	173.172	173.172	173.172
contributi per consorzi di bonifica	0	0	0	0	0	0
Comunità Montane (quota ERC)	0	0	0	0	0	0
canoni per restituzione acque	13.620	36.224	36.224	36.224	36.224	36.224
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
<b>ERCaal</b>	<b>192.565</b>	<b>209.396</b>	<b>209.396</b>	<b>209.396</b>	<b>209.396</b>	<b>209.396</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 ( $ERC_{tel}^a$ ).

Nessuna valorizzazione a riguardo.

### 3.1.2.5. Valorizzazione componente $RC_{TOT}$

Esplicitare e argomentare, in particolare, con riferimento:

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

Nella seguente tabella si illustrano i ricavi delle altre attività idriche

Tabella 76

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0	0	0	0	0	0
Prestazioni e servizi accessori	539.622	736.139	736.139	736.139	736.139	736.139
Vendita di acqua con autobotte	43.433	39.804	39.804	39.804	39.804	39.804
Trattamento percolati	0	0	0	0	0	0
Trattamento bottini	0	0	0	0	0	0
Installazione/manutenzione bocche antincendio	0	0	0	0	0	0
Vendita di servizi a terzi	0	0	0	0	0	0
Lavori conto terzi	0	0	0	0	0	0
Spurgo pozzi neri	0	0	0	0	0	0
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0	0	0	0	0	0
Lottizzazioni	0	0	0	0	0	0
Riuso delle acque di depurazione	29.850	26.500	26.500	26.500	26.500	26.500
Case dell'acqua	0	0	0	0	0	0
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	493.830	463.420	463.420	463.420	463.420	463.420
<i>di cui, per "Obiettivi di sostenibilità energetica e ambientale"</i>						
<b>Totale Ra-2b2</b>	<b>72.213</b>	<b>71.946</b>	<b>71.946</b>	<b>71.946</b>	<b>71.946</b>	<b>71.946</b>
<b>Totale Ra-2b1</b>	<b>1.034.522</b>	<b>1.193.917</b>	<b>1.193.917</b>	<b>1.193.917</b>	<b>1.193.917</b>	<b>1.193.917</b>

Nella seguente tabella si illustrano i costi delle altre attività idriche

Tabella 77

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO altre attività idriche	0	0	0	0	0	0
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	0	0	0	0	0	0
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
Costi connessi all'erogazione di liberalità	0	0	0	0	0	0
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	0	0	0	0	0	0
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	0	0	0	0	0	0
Oneri straordinari	0	0	0	0	0	0
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0	0	0	0	0	0
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0	0	0	0	0	0
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0	0	0	0	0	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)	0	0	0	0	0	0
Rimborsi e indennizzi	0	0	0	0	0	0
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0	0	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>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale Ca-2b1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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 non ha presentato istanza per il recupero dei costi di energia elettrica eccedenti la quota parte già valorizzata nel limite massimo ammesso nella componente RCee.

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

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

**Tabella 78**

	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	2.328.855	2.646.392
Opexa-2QC	1.637.555	1.637.555
<b>DOpexQC</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

<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.

valutazione delle performance di qualità tecnica in ciascun anno di valutazione” della RQTI<sup>11</sup>.

Tutti i conguagli sono indicati nella sezione “Riepilogo dei conguagli complessivi”, tabella 81.

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 l’ultimo punto per 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 79**

Recupero volumi 2021	Valori	Note
Fatturato 2021 preconsuntivo	313.596.901	
fatturato rideterminato	310.711.324	
di cui utenti civili	309.460.010	
di cui utenti industriali	102.918	RDT 2021
di cui vendita all'ingrosso	1.148.396	
<b>Differenza</b>	<b>2.885.577</b>	

**Tabella 80**

Recupero inflazione 2023	Valori	Note
Costi operativi endogeni al lordo del recupero di efficienza	77.797.020	
Costi operativi endogeni ERC	66.667.291	
Co delta fanghi	0	
Conguagli calcolati 2023	59.037.132	
<b>Totale</b>	<b>203.501.443</b>	
Inflazione 2023	4,5%	
<b>Recupero straordinario inflazione</b>	<b>9.157.565</b>	

### 3.1.2.6. Altre regole per i conguagli $RC_{ARC}$

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

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

<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.

## ➤ Riepilogo dei conguagli complessivi

In Tabella 81 si illustrano:

- i conguagli complessivi calcolati nel quadriennio regolatorio MTI-4 e riferiti alle annualità contabili 2022-2027 (Tabella 81);

**Tabella 81**

Conguagli calcolati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguaglio ricavi fatturati	14.245.626	16.063.733	0	30.309.358
Conguaglio costo energia elettrica	-724.993	-3.914.837	0	-4.639.830
Conguaglio costo acquisti all'ingrosso	2.684.078	2.070.810	0	4.754.888
Conguaglio costi ambientali	-22.913	44.846	0	21.934
<b>Altri conguagli</b>	<b>19.100.122</b>	<b>22.948.104</b>	<b>22.250.731</b>	<b>64.298.957</b>
Rc Attività b	571.421	650.918	0	1.222.339
RCres	-1.445	62.800	0	61.355
RCarera	3.331	5.714	0	9.045
RCip	0	-46.136	0	-46.136
di cui per eccedenza energia elettrica	0			0
di cui per variazioni di perimetro	19.110.478	11.094.695	22.250.731	52.455.905
Rimb335	0	10.430	0	10.430
RCappr	0	0	0	0
DeltaOpexQC	0	0	0	0
DeltaOpexQT	0	0	0	0
DeltaOpsocial	-583.663	-873.140	0	-1.456.803
DeltaOpmis	0	0	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR	0	0	0	0
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR	0	0	0	0
di cui per volumi 2021	0	2.885.577	0	2.885.577
Conguaglio energia elettrica 2021	0	-319	0	-319
di cui per recupero inflazione 2023	0	9.157.565	0	9.157.565
<b>RCARC - art. 29 lett a) MTI-4</b>	<b>141.832</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>141.832</b>
<b>RCARC - art. 29 lett b) MTI-4</b>	<b>148.699</b>	<b>19.324</b>	<b>0</b>	<b>168.023</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>35.572.450</b>	<b>37.231.980</b>	<b>22.250.731</b>	<b>95.055.161</b>

Nella seguente tabella si rappresentano i conguagli a valori inflazionati

**Tabella 82**

Conguagli calcolati inflazionati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguagli calcolati 2022-2027	35.572.450	37.231.980	22.250.731	95.055.161
Inflazione	1,1370	1,0880	1,0000	1,0857
<b>Conguagli calcolati inflazionati</b>	<b>40.444.453</b>	<b>40.508.394</b>	<b>22.250.731</b>	<b>103.203.578</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 83);

**Tabella 83**

Rimodulazione conguagli	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Conguagli calcolati inflazionati	40.444.453	40.508.394	9.255.803	7.416.910	5.578.018	5.578.018
Rimodulazione conguagli	29.550.135	26.748.455	19.622.989	16.043.250	11.238.749	5.578.018
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4	0					
RC MTI-4 post 2029	0					

## 3.2. Moltiplicatore tariffario

### 3.2.1. Calcolo del moltiplicatore

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

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

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

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

Tabella 84

Composizione ricavi alla base del theta	Ricavi 2022 base teta 2024	Ricavi 2023 base teta 2025	Ricavi 2023 base teta 2026	Ricavi 2023 base teta 2027	Ricavi 2023 base teta 2028	Ricavi 2023 base teta 2029
Ricavi utenti finali civili	333.204.785	330.126.034	330.126.034	330.126.034	330.126.034	330.126.034
Ricavi utenti finali industriali	0	0	0	0	0	0
Ricavi colonna a (Ra)	3.186.844	2.892.742	2.892.742	2.892.742	2.892.742	2.892.742
Prestazioni e servizi accessori	3.186.844	2.892.742	2.892.742	2.892.742	2.892.742	2.892.742
Vendita di acqua con autobotte	0	0	0	0	0	0
Gestione fognature bianche	0	0	0	0	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	0	0	0	0	0	0
Ricavi vendita all'ingrosso	1.031.464	765.788	765.788	765.788	765.788	765.788
Tarif2019*Vscal	337.423.093	333.784.565	333.784.565	333.784.565	333.784.565	333.784.565
Ricavi colonna b (Rb)	1.106.735	1.265.863	1.265.863	1.265.863	1.265.863	1.265.863
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0	0	0	0	0	0
Prestazioni e servizi accessori	539.622	736.139	736.139	736.139	736.139	736.139
Vendita di acqua con autobotte	43.433	39.804	39.804	39.804	39.804	39.804
Trattamento percolati	0	0	0	0	0	0
Trattamento bottini	0	0	0	0	0	0
Installazione/manutenzione bocche antincendio	0	0	0	0	0	0
Vendita di servizi a terzi	0	0	0	0	0	0
Lavori conto terzi	0	0	0	0	0	0
Spurgo pozzi neri	0	0	0	0	0	0
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0	0	0	0	0	0
Lottizzazioni	0	0	0	0	0	0
Riuso delle acque di depurazione	29.850	26.500	26.500	26.500	26.500	26.500
Casse dell'acqua	0	0	0	0	0	0
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	493.830	463.420	463.420	463.420	463.420	463.420
Fatturato alla base del calcolo del Theta	338.529.828	335.050.428	335.050.428	335.050.428	335.050.428	335.050.428

### 3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni relative al moltiplicatore tariffario si trovano in Tabella 85.

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 85

Descrizione	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Theta predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR	1,000	1,015	1,016	1,017	1,018	1,022
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	SI	SI	SI	SI	SI	SI

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

[Da definire].



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

La morosità è stata calcolata applicando il limite massimo consentito da ARERA per il cluster geografico di appartenenza, inoltre, a seguito dell'istanza di riconoscimento della morosità presentata dal gestore che richiede sia riconosciuto il tasso dell'11% costante su tutto il periodo, si riconoscono in tariffa extra-costi di morosità che partendo dal 9,9% nel 2024 (valore riconosciuto nella precedente proposta tariffari MTI-3) si giunga nel 2028 al valore di zona del 7,9% e intraprendendo dunque dal 2025 un percorso di graduale riduzione nella misura dello 0,5% annuo.

Nella tabella seguente si illustrano gli importi relativi degli extra-costi di morosità che discendono al percorso di gradualità descritto.

Tabella 86

Gradualità	2024	2025	2026	2027	2028
fatturato <sup>a-2</sup>	348.532.797	367.778.468	367.778.468	367.778.468	367.778.468
Unpaid Ratio [UR] art. 30 MTI-4	9,90%	9,40%	8,90%	8,40%	7,90%
Unpaid Ratio [UR] indicato	9,90%	9,40%	8,90%	8,40%	7,90%
<b>CO<sup>a</sup><sub>mor</sub></b>	<b>34.504.747</b>	<b>34.571.176</b>	<b>32.732.284</b>	<b>30.893.391</b>	<b>29.054.499</b>
Standard	2024	2025	2026	2027	2028
fatturato <sup>a-2</sup>	348.532.797	367.778.468	367.778.468	367.778.468	367.778.468
Unpaid Ratio [UR] art. 30 MTI-4	7,90%	7,90%	7,90%	7,90%	7,90%
Unpaid Ratio [UR] indicato	7,90%	7,90%	7,90%	7,90%	7,90%
<b>CO<sup>a</sup><sub>mor</sub></b>	<b>27.534.091</b>	<b>29.054.499</b>	<b>29.054.499</b>	<b>29.054.499</b>	<b>29.054.499</b>
<b>Extra-costi morosità in tariffa</b>	<b>6.970.656</b>	<b>5.516.677</b>	<b>3.677.785</b>	<b>1.838.892</b>	<b>0</b>

- 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 si precisa che le stesse non sono a carico della tariffa.

- 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 87

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRGa calcolato	363.947.255	384.818.507	353.796.854	376.254.677	398.902.325	367.107.259
Ja calcolato	1,075	1,149	1,056	1,123	1,191	1,096
Limite al VRGa	367.135.599	390.644.073	417.335.671	383.692.688	408.048.197	432.609.572
Limite al moltiplicatore	1,085	1,166	1,246	1,145	1,218	1,291
info predisposizione iniziale	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

In Tabella 88 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 88

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>VRGa calc post ulteriori rimodulazioni</b>	<b>338.529.828</b>	<b>340.076.184</b>	<b>340.416.261</b>	<b>340.756.677</b>	<b>340.972.428</b>	<b>342.462.590</b>
Ja calc post ulteriori rimodulazioni	1,000	1,015	1,016	1,017	1,018	1,022
<b>Limite al VRGa post ulteriori rimodulazioni</b>	<b>367.135.599</b>	<b>363.362.189</b>	<b>368.812.622</b>	<b>369.181.435</b>	<b>369.550.616</b>	<b>369.784.598</b>
Limite al moltiplicatore post ulteriori rimodulazioni	1,085	1,085	1,101	1,102	1,103	1,104
info predisposizione finale	nei limiti	nei limiti	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 89:

Tabella 89

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>VRGa (calcolo per applicabile)</b>	<b>338.529.828</b>	<b>340.076.184</b>	<b>340.416.261</b>	<b>340.756.677</b>	<b>340.972.428</b>	<b>342.462.590</b>
Ja (calcolo per applicabile)	1,000	1,015	1,016	1,017	1,018	1,022
<b>Limite al VRGa (calcolo per applicabile)</b>	<b>367.135.599</b>	<b>363.362.189</b>	<b>368.812.622</b>	<b>369.181.435</b>	<b>369.550.616</b>	<b>369.784.598</b>
Limite al moltiplicatore (calcolo per applicabile)	1,085	1,085	1,101	1,102	1,103	1,104
info predisposizione applicabile	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

### 3.2.4. Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

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

Tabella 90

Descrizione	Theta	Note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	1,238	Valori del theta tariffa anno base 2019
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,238	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  $\mathcal{G}^a \bullet \sum_u \text{tarif}_u^{2015} \bullet (vscal_u^{a-2})^T$ ) inclusi dunque gli RC Tot, supponendo quindi che il Gestore non abbia ancora iscritto i conguagli nei bilanci degli esercizi precedenti.

I ricavi da tariffe escludono la componente tariffaria FoNI 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 4, 20% per la Regione Sardegna.

### 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 91

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 92

Sintesi	Valori
Valore residuo a fine concessione	228.460.144
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	-
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato	VERO
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento	VERO
Il risultato d'esercizio del conto economico è in equilibrio in tutti gli anni di affidamento	VERO
La cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è sempre positiva	VERO
Lo Stato Patrimoniale bilancia ogni anno	VERO
I flussi di cassa bilanciano complessivamente tra fonti e impieghi	VERO

#### 4.4. Stato patrimoniale

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

Lo sviluppo dello Stato Patrimoniale è di tipo regolatorio le variazioni riferite agli anni successivi risentono dei flussi generati dal CE e dal rendiconto finanziario.

### 5. Eventuali istanze specifiche

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

Il gestore ha presentato una serie di istanze nel periodo MTI-4 per il riconoscimento dei costi aggiuntivi. Nell'elenco successivo si illustra il dettaglio di quelle riconosciute:

- Istanza per variazioni sistemiche ed eventi eccezionali dettagliati nella tabella seguente.

Tabella 93

Istanza Numero	Descrizione istanza relazione istruttoria	Richiesta RC		Totale					
		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Totale
1	Minori ricavi per vendita di servizi all'ingrosso								0
	Comune di Bonarcado	418.962							418.962
	Comune di Modolo	257.692							257.692
	Totale	676.655	0						676.655
2	Istanza riconoscimento extra-costi morosità	6.970.656	5.516.677	3.677.785	1.838.892	0			18.004.010
3	Opex QC migliorativi	1.917.164	2.956.673	2.956.673	2.956.673	2.956.673	2.956.673	2.956.673	19.657.202
4	Ampliamento del perimetro (conferma comuni storici)	982.423	1.043.738	1.043.738	1.043.738	1.043.738	1.043.738	1.043.738	7.244.851
5	Ampliamento del perimetro (Capoterra+Asinara)	0	1.577.607	1.577.607	1.577.607	1.577.607	1.577.607	1.577.607	9.465.642
6	Periodo 2012-2021 (CISA, Costa Smeralda, Villasimius)								0
	CISA	4.474.194							4.474.194
	Costa Smeralda	1.263.463							1.263.463
	Villasimius	2.825.924							2.825.924
	Totale	8.563.581	0	0	0	0	0	0	8.563.581
<b>Totale richiesto</b>		<b>19.110.478</b>	<b>11.094.695</b>	<b>9.255.803</b>	<b>7.416.910</b>	<b>5.578.018</b>	<b>5.578.018</b>	<b>5.578.018</b>	<b>63.611.941</b>

➤ Istanza extra-costi di morosità;

## Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024

In esito all'attività di validazione svolta al fine di garantire coerenza, completezza e congruità del set di dati alla base della predisposizione tariffaria, commentare e motivare eventuali rettifiche ai fogli di dati storici (relativi al biennio 2022-2023) forniti dall'Autorità in versione precompilata.

Nel caso di utilizzo del file «RDT 2024» nelle sezioni di simulazione del calcolo tariffario, indicare eventuali modifiche rispetto alla versione standard proposta.

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

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

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

## 6. 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 94

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex , FNInew, ERC							
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Opexaend	euro	77.902.935	79.062.829	79.062.829	79.062.829	79.062.829	79.062.829
Opexaal	euro	92.633.155	96.763.831	96.201.708	96.243.609	96.112.025	96.043.843
Opnew <sup>a</sup>	euro	0	0	0	0	0	0
OpexaQT	euro	0	0	0	0	0	0
OpexaQC	euro	1.637.555	1.637.555	1.637.555	1.637.555	1.637.555	1.637.555
Opasocial	euro	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Opamis	euro	0	0	0	0	0	0
<b>Opexa (al netto degli ERC)</b>	<b>euro</b>	<b>174.173.646</b>	<b>179.464.215</b>	<b>178.902.092</b>	<b>178.943.993</b>	<b>178.812.409</b>	<b>178.744.227</b>
AMMa	euro	3.839.277	3.924.220	5.671.886	7.079.334	10.020.469	11.616.681
OFa	euro	2.143.028	2.210.943	2.809.972	4.028.788	4.989.722	6.802.345
OFisca	euro	812.697	824.678	1.010.193	1.416.296	1.738.509	2.430.081
ΔXYITαΧαπεξ	euro	0	0	0	0	0	0
<b>Capexa (al netto degli ERC)</b>	<b>euro</b>	<b>6.795.002</b>	<b>6.959.841</b>	<b>9.492.050</b>	<b>12.524.418</b>	<b>16.748.700</b>	<b>20.849.107</b>
IPtexp	euro	42.247.909	76.739.706	65.795.007	123.111.131	172.451.864	80.995.178
Capexa	euro	8.266.275	8.466.804	11.547.295	15.236.240	20.375.174	25.363.414
<b>FNInew<sup>a</sup></b>	<b>euro</b>	<b>4.069.545</b>	<b>3.000.000</b>	<b>0</b>	<b>10.482</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ERCacapex	euro	1.471.273	1.506.964	2.055.245	2.711.822	3.626.475	4.514.306
ERCaopex	euro	86.539.773	85.396.710	85.396.710	85.396.710	85.396.710	85.396.710
<b>ERCa</b>	<b>euro</b>	<b>88.011.045</b>	<b>86.903.674</b>	<b>87.451.955</b>	<b>88.108.532</b>	<b>89.023.185</b>	<b>89.911.017</b>
<b>FONDO NUOVI INVESTIMENTI</b>							
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
FNlaFoNI	euro	4.069.545	3.000.000	0	10.482	0	0
AMMaFoNI	euro	34.541.196	35.631.869	43.590.650	43.794.765	43.835.518	46.093.849
ΔXYITαΦoNI	euro	1.389.259	1.368.131	1.356.524	1.331.237	1.313.866	1.286.372
<b>FoNIa</b>	<b>euro</b>	<b>40.000.000</b>	<b>40.000.000</b>	<b>44.947.175</b>	<b>45.136.484</b>	<b>45.149.384</b>	<b>47.380.221</b>
<b>SVILUPPO DEL VRG</b>							
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Opexa	euro	174.173.646	179.464.215	178.902.092	178.943.993	178.812.409	178.744.227
Capexa	euro	6.795.002	6.959.841	9.492.050	12.524.418	16.748.700	20.849.107
FoNIa	euro	40.000.000	40.000.000	44.947.175	45.136.484	45.149.384	47.380.221
RCaTOT	euro	29.550.135	26.748.455	19.622.989	16.043.250	11.238.749	5.578.018
ERCa	euro	88.011.045	86.903.674	87.451.955	88.108.532	89.023.185	89.911.017
<b>VRGa predisposto dal soggetto competente</b>	<b>euro</b>	<b>338.529.828</b>	<b>340.076.184</b>	<b>340.416.261</b>	<b>340.756.677</b>	<b>340.972.428</b>	<b>342.462.590</b>
<b>SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO</b>							
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
VRGa predisposto dal soggetto competente	euro	338.529.828	340.076.184	340.416.261	340.756.677	340.972.428	342.462.590
Ra-2b	euro	1.106.735	1.265.863	1.265.863	1.265.863	1.265.863	1.265.863
Σ tariff2023*vscale-2	euro	337.423.093	333.784.565	333.784.565	333.784.565	333.784.565	333.784.565
<b>9α predisposto dal soggetto competente</b>	<b>n. (3 cifre decimali)</b>	<b>1,000</b>	<b>1,015</b>	<b>1,016</b>	<b>1,017</b>	<b>1,018</b>	<b>1,022</b>
		<b>0,00%</b>	<b>1,50%</b>	<b>0,10%</b>	<b>0,10%</b>	<b>0,06%</b>	<b>0,44%</b>
<b>SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO</b>							
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,085	1,085	1,101	1,102	1,103	1,104
<b>VRGa (coerente con 9 applicabile)</b>	<b>euro</b>	<b>338.529.828</b>	<b>340.076.184</b>	<b>340.416.261</b>	<b>340.756.677</b>	<b>340.972.428</b>	<b>342.462.590</b>
<b>9α applicabile</b>	<b>n. (3 cifre decimali)</b>	<b>1,000</b>	<b>1,015</b>	<b>1,016</b>	<b>1,017</b>	<b>1,018</b>	<b>1,022</b>
<b>Quota da recupero efficienza</b>							
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
<b>Quota da recupero efficienza (€/mc)</b>	<b>€/mc</b>	<b>0,0000</b>	<b>0,0000</b>	<b>0,0000</b>	<b>0,0000</b>	<b>0,0000</b>	<b>0,0000</b>
(1+γOPi,j)*max(0;ΔOpex)	euro	0	0	0	0	0	0
<b>INVESTIMENTI</b>							
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
<b>Investimenti al lordo dei contributi</b>	<b>euro</b>	<b>119.089.652</b>	<b>157.098.961</b>	<b>168.853.359</b>	<b>178.837.781</b>	<b>227.860.458</b>	<b>274.291.697</b>
Contributi	euro	76.841.743	80.359.255	103.058.352	55.726.651	55.408.594	193.296.520
Investimenti al netto dei contributi	euro	42.247.909	76.739.706	65.795.007	123.111.131	172.451.864	80.995.178
CIN	euro	705.819.090	737.223.165	824.191.498	926.295.835	1.051.113.840	1.151.725.020
CINfp	euro	651.358.761	681.960.005	756.496.657	831.387.300	934.613.197	988.880.861
OF/CIN	%	0,37%	0,36%	0,41%	0,53%	0,58%	0,72%

Tabella 95

Voce Conto Economico	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Ricavi da tariffe	euro	264.980.215	269.150.136	271.667.219	275.396.778	280.403.314	285.317.741
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	45.263.862	41.855.460	44.058.301	46.096.055	49.370.572	55.158.574
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	1.106.735	1.106.735	1.106.735	1.106.735	1.106.735	1.106.735
<b>Totale Ricavi</b>	<b>euro</b>	<b>311.350.812</b>	<b>312.112.331</b>	<b>316.832.255</b>	<b>322.599.568</b>	<b>330.880.622</b>	<b>341.583.051</b>
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	174.259.244	176.222.524	175.802.439	175.833.752	175.735.417	175.684.463
Costo del personale	euro	58.920.084	59.583.903	59.441.864	59.452.452	59.419.203	59.401.975
<b>Totale Costi</b>	<b>euro</b>	<b>233.179.328</b>	<b>235.806.426</b>	<b>235.244.303</b>	<b>235.286.204</b>	<b>235.154.621</b>	<b>235.086.438</b>
<b>MOL</b>	<b>euro</b>	<b>78.171.485</b>	<b>76.305.905</b>	<b>81.587.952</b>	<b>87.313.364</b>	<b>95.726.001</b>	<b>106.496.612</b>
Ammortamenti	euro	48.441.396	49.721.868	55.414.880	59.377.259	63.799.684	69.966.522
<b>Reddito Operativo</b>	<b>euro</b>	<b>29.730.088</b>	<b>26.584.037</b>	<b>26.173.073</b>	<b>27.936.105</b>	<b>31.926.317</b>	<b>36.530.091</b>
Interessi passivi	euro	5.435.045	5.276.914	4.827.669	4.263.717	3.816.376	3.392.022
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>euro</b>	<b>24.295.043</b>	<b>21.307.123</b>	<b>21.345.404</b>	<b>23.672.388</b>	<b>28.109.940</b>	<b>33.138.069</b>
IRES	euro	5.830.810	5.113.710	5.122.897	5.681.373	6.746.386	7.953.137
IRAP	euro	1.239.047	1.086.663	1.088.616	1.207.292	1.433.607	1.690.042
<b>Totale imposte</b>	<b>euro</b>	<b>7.069.858</b>	<b>6.200.373</b>	<b>6.211.513</b>	<b>6.888.665</b>	<b>8.179.993</b>	<b>9.643.178</b>
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>euro</b>	<b>17.225.186</b>	<b>15.106.750</b>	<b>15.133.892</b>	<b>16.783.723</b>	<b>19.929.948</b>	<b>23.494.891</b>

Tabella 96

Voce_Rendiconto_Finanziario	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	294.530.351	295.898.591	291.290.208	291.440.028	291.642.064	290.895.759
Contributi di allacciamento	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	-	-	-	-	-	-
Ricavi da Altre Attività Idriche	3.999.478	1.106.735	1.106.735	1.106.735	1.106.735	1.106.735
<b>RICAVI OPERATIVI</b>	<b>298.529.828</b>	<b>297.005.326</b>	<b>292.396.943</b>	<b>292.546.764</b>	<b>292.748.799</b>	<b>292.002.495</b>
Costi operativi	230.269.694	232.864.011	232.308.902	232.350.281	232.220.339	232.153.007
<b>COSTI OPERATIVI MONETARI</b>	<b>230.269.694</b>	<b>232.864.011</b>	<b>232.308.902</b>	<b>232.350.281</b>	<b>232.220.339</b>	<b>232.153.007</b>
Imposte	26.719.476	779.977	11.620.769	6.222.652	7.565.817	9.471.320
<b>IMPOSTE</b>	<b>26.719.476</b>	<b>779.977</b>	<b>11.620.769</b>	<b>6.222.652</b>	<b>7.565.817</b>	<b>9.471.320</b>
<b>FLUSSI DI CASSA ECONOMICO</b>	<b>41.540.658</b>	<b>63.361.338</b>	<b>48.467.272</b>	<b>53.973.831</b>	<b>52.962.643</b>	<b>50.378.167</b>
Variazioni circolante commerciale	- 14.197.314	- 17.177.666	- 4.140.843	- 4.501.221	7.237.413	6.124.234
Variazione credito IVA	2.782.437	- 12.530	2.785	2.787	1.767	12.202
Variazione debito IVA	-	-	-	-	-	-
<b>FLUSSI DI CASSA OPERATIVO</b>	<b>30.125.781</b>	<b>46.171.142</b>	<b>44.329.214</b>	<b>49.475.397</b>	<b>60.201.822</b>	<b>56.514.602</b>
Investimenti con utilizzo del FoNI	40.000.000	40.000.000	44.947.175	45.136.484	45.149.384	47.380.221
Altri investimenti	79.089.652	117.098.961	123.906.184	133.701.297	182.711.074	226.911.476
<b>FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO</b>	<b>- 88.963.871</b>	<b>- 110.927.819</b>	<b>- 124.524.145</b>	<b>- 129.362.385</b>	<b>- 167.658.635</b>	<b>217.777.095</b>
FoNI	40.000.000	40.000.000	44.947.175	45.136.484	45.149.384	47.380.221
Eventuale anticipazione da CSEA	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	-	-	-	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	76.841.743	80.359.255	103.058.352	55.726.651	55.408.594	193.296.520
Apporto capitale sociale	236.960.423	253.602.021	245.663.496	243.847.105	193.368.320	105.242.254
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI</b>	<b>264.838.295</b>	<b>263.033.457</b>	<b>269.144.878</b>	<b>215.347.856</b>	<b>126.267.663</b>	<b>128.141.900</b>
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	5.801.229	12.093.047	20.470.103	17.715.818	17.209.033	16.666.667
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	5.435.045	5.276.914	4.827.669	4.263.717	3.816.376	3.392.022
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	-	-	-	-	-	-
Eventuale restituzione a CSEA	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>11.236.274</b>	<b>17.369.961</b>	<b>25.297.772</b>	<b>21.979.536</b>	<b>21.025.409</b>	<b>20.058.688</b>
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>253.602.021</b>	<b>245.663.496</b>	<b>243.847.105</b>	<b>193.368.320</b>	<b>105.242.254</b>	<b>108.083.212</b>
Valore residuo a fine concessione	-	-	-	-	228.460.144	-
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	-	-	-	-	-	-

Tabella 97

	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
<b>ATTIVO</b>						
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	0	0	0	0	0	0
<b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria</b>	552.670.640	660.047.733	773.486.212	892.946.734	1.057.007.508	1.261.332.683
I - Immobilizzazioni immateriali	426.221.507	426.221.507	426.221.507	426.221.507	426.221.507	426.221.507
II - Immobilizzazioni materiali	126.449.133	233.826.226	347.264.705	466.725.227	630.786.001	835.111.176
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0
<b>C) Attivo circolante</b>	1.029.708.724	1.024.117.540	1.015.660.657	956.651.098	864.771.718	869.865.394
I - Rimanenze	544.139	544.139	544.139	544.139	544.139	544.139
II - Crediti	775.562.564	777.909.905	771.269.413	762.738.638	758.985.325	761.238.043
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	253.602.021	245.663.496	243.847.105	193.368.320	105.242.254	108.083.212
<b>D) Ratei e risconti</b>	2.048.163	2.048.163	2.048.163	2.048.163	2.048.163	2.048.163
<b>PASSIVO</b>						
<b>A) Patrimonio netto</b>	354.825.208	369.931.958	385.065.850	401.849.573	421.779.520	445.274.411
I - Capitale	281.275.415	281.275.415	281.275.415	281.275.415	281.275.415	281.275.415
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0
VI - Altre riserve	73.549.793	88.656.543	103.790.435	120.574.158	140.504.105	163.998.996
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	0	0	0	0	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	0	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	95.862.902	95.862.902	95.862.902	95.862.902	95.862.902	95.862.902
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	4.413.400	7.355.815	10.291.216	13.227.139	16.161.421	19.094.852
<b>D) Debiti</b>	716.341.339	721.574.287	704.539.366	690.503.602	688.633.360	686.105.723
1) obbligazioni	0	0	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
4) debiti verso banche	354.849.105	342.756.058	322.285.955	304.570.136	287.361.104	270.694.437
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
6) acconti	0	0	0	0	0	0
7) debiti verso fornitori	361.492.234	378.818.229	382.253.412	385.933.466	401.272.257	415.411.286
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
12) debiti tributari	0	0	0	0	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0	0
14) altri debiti	0	0	0	0	0	0
<b>E) Ratei e risconti</b>	412.984.678	491.488.473	595.435.699	650.202.779	701.390.185	886.908.352
<b>Dividend Payout Ratio</b>	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%