

ALLEGATO 3

ATERSIR

Relazione di validazione dati 2022 e preconsuntivi 2023

Relazione della manovra tariffaria

Metodo tariffario idrico per il quarto periodo regolatorio 2024-2029

MONTAGNA 2000 S.P.A.

Indice

1	Informazioni sulla gestione	4
1.1	Perimetro della gestione e servizi forniti	4
1.1.1	Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione	4
1.1.2	Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente ..	4
1.2	Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche	4
1.3	Altre informazioni rilevanti	5
2	Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale	6
2.1	Dati tecnici.....	6
2.2	Dati patrimoniali	8
2.2.1	Fonti di finanziamento	8
2.2.2	Altri dati economico-finanziari	10
2.2.2.1	Sezione Fonti di finanziamento	10
2.2.2.2	Sezione Morosità	11
2.2.2.3	Sezione Imposte.....	12
2.2.2.4	Sezione Altri importi in bolletta.....	12
2.2.2.5	Sezione Altri dati per calcolo RC.....	12
2.2.2.6	Sezione Altri dati per il calcolo della componente Capex	13
2.2.2.7	Sezione Altri dati per calcolo delle componenti Opex e RC	13
2.2.2.8	Sezione Ulteriori specificazioni per le componenti Opex _{tel}	14
2.2.2.9	Sezione Ulteriori specificazioni per i calcoli tariffari	14
2.3	Dati di conto economico	14
2.3.1	Dati di conto economico.....	14
2.3.2	Focus sugli scambi all'ingrosso	20
2.4	Dati relativi alle immobilizzazioni	21
2.4.1	Investimenti e dismissioni.....	21
2.4.2	Infrastrutture di terzi	23
2.4.3	Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi	24
2.5	Corrispettivi applicati all'utenza finale	25
2.5.1	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023.....	25
3	Predisposizione tariffaria	26
3.1	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori	26
3.1.1	Selezione dello schema regolatorio.....	26
3.1.1.1	Ammortamento finanziario	27
3.1.1.2	Valorizzazione FN _{new,a}	27
3.1.2	Valorizzazione delle componenti del VRG	29
3.1.2.1	Valorizzazione componente Capex.....	32
3.1.2.2	Valorizzazione componente FoNI.....	32
3.1.2.3	Valorizzazione componente Opex	32
3.1.2.4	Valorizzazione componente ERC	34
3.1.2.5	Valorizzazione componente RCTOT.....	35
3.1.2.6	Altre regole per i conguagli RC _{ARC}	38
3.2	Moltiplicatore tariffario	38
3.2.1	Calcolo del moltiplicatore	38

3.2.2	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente.....	38
3.2.3	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati.....	39
4	Piano economico-finanziario (PEF).....	39
4.1	Piano tariffario	39
4.2	Conto economico	42
4.3	Rendiconto finanziario	45
4.4	Stato patrimoniale	49
6	Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024	53

1 Informazioni sulla gestione

1.1 Perimetro della gestione e servizi forniti

La società è una multiutility che opera in servizi di igiene urbana, di trasporto pubblico locale e di servizio idrico integrato nel bacino di riferimento costituito dai 14 Comuni soci della società: Albareto, Bardi, Bedonia, Bore, Borgo Val di Taro, Compiano, Fornovo di Taro, Pellegrino Parmense, Solignano, Terenzo, Tornolo, Valmozzola, Varano de' Melegari, Varsi.

Non si rilevano variazioni del perimetro gestionale rispetto alla manovra tariffaria 2022-2023, che già recepisce l'esclusione del territorio del Comune di Berceto.

1.1.1 Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione

Nessuna aggregazione è avvenuta nel periodo oggetto della raccolta dati né è ad oggi prevista sul periodo di riferimento del MTI-4.

1.1.2 Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente

Nessuna gestione cessata ex-lege.

1.2 Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

Riguardo all'elenco dei servizi del SII e delle altre attività idriche svolte dal gestore, il gestore ha trasmesso i dati relativi alla sola annualità 2022.

Descrizione	Tipo di Attività	Anno 2022
Captazione	Servizio idrico integrato	SI
Potabilizzazione	Servizio idrico integrato	SI
Adduzione	Servizio idrico integrato	SI
Acquedotto distribuzione	Servizio idrico integrato	SI
Fognatura	Servizio idrico integrato	SI
Depurazione	Servizio idrico integrato	SI
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	Servizio idrico integrato	SI
Vendita di acqua all'ingrosso	Servizio idrico integrato	SI
Allacciamenti	Servizio idrico integrato	SI
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	Servizio idrico integrato	SI
Vendita di acqua forfetaria	Servizio idrico integrato	SI
Vendita di acqua con autobotte	Servizio idrico integrato	NO
Gestione fognature bianche	Servizio idrico integrato	NO
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	Servizio idrico integrato	NO
Altre prestazioni e servizi accessori (compresa la gestione della morosità)	Servizio idrico integrato	SI
Fornitura bocche antincendio	Servizio idrico integrato	SI
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	Servizio idrico integrato	NO
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	Servizio idrico integrato	SI
Lavori conto terzi	Servizio idrico integrato	NO
Lettura contatori condominiali	Altre attività idriche	NO
Vendita di acqua con autobotte	Altre attività idriche	NO
Trattamento percolati	Altre attività idriche	SI
Trattamento bottini	Altre attività idriche	SI
Installazione/gestione bocche antincendio	Altre attività idriche	SI
Vendita di servizi a terzi	Altre attività idriche	NO
Lavori conto terzi	Altre attività idriche	NO
Spurgo pozzi neri	Altre attività idriche	SI
Rilascio autorizzazioni allo scarico	Altre attività idriche	SI
Lottizzazioni	Altre attività idriche	NO
Riuso delle acque di depurazione	Altre attività idriche	NO
Case dell'acqua	Altre attività idriche	SI
aggio di fatturazione del Gestore di acquedotto in caso di separazione dai servizi di fognatura e depura	Altre attività idriche	NO
Produzione di energia elettrica con turbine installate sugli impianti idrici	Attività diverse	SI
Gestione fognature bianche	Attività diverse	NO
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	Attività diverse	NO
Produzione di energia elettrica con pannelli fotovoltaici o altro installati sugli impianti, terreni o fabbricati	Attività diverse	SI
Vendita servizio di trasmissione dati su fibra ottica installata su cavidotti idrici	Attività diverse	NO
Vendita di servizi a terzi	Attività diverse	NO
Lavori conto terzi	Attività diverse	NO
Noleggio delle infrastrutture (per attività di cablaggio televisivo, antenne UMTS, ecc.)	Attività diverse	NO
Produzione e distribuzione di energia elettrica che non utilizza infrastrutture idriche	Attività diverse	NO
Distribuzione gas	Attività diverse	NO
Gestione rifiuti	Attività diverse	SI
Trasporti locali	Attività diverse	NO
TLC	Attività diverse	NO
Svolgimento del SII fuori ATO	Attività diverse	NO
Vendita di servizi/forniture healthcare	Attività diverse	SI
Riqualificazione/efficientamento energetico	Attività diverse	SI
Servizi cimiteriali	Attività diverse	SI
Postalizzazione TARI per conto dei comuni soci	Attività diverse	SI

Tabella 1

1.3 Altre informazioni rilevanti

Nulla da evidenziare in merito a:

- cause di esclusione dall'aggiornamento tariffario per il quarto periodo regolatorio, ai sensi dell'art. 9 della deliberazione 639/2023/R/IDR. Si precisa infatti la Carta dei servizi risulta adottata, che non sono presenti fatturazioni col consumo minimo impegnato all'utenza

domestica e che risultano regolari i 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.

2 Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale

In riferimento all'annualità 2022 il gestore ha provveduto a fornire i dati consuntivi economici, tecnici e patrimoniali, integrati da alcuni dati di preconsuntivo per l'anno 2023, meglio dettagliati nel seguito, per i quali è stata eseguita una attività di validazione speditiva in assenza delle fonti contabili definitive in esito all'attività di *unbundling*. Per dati 2023 non disponibili, sono stati riportati i corrispondenti valori dell'anno 2022.

L'Agenzia provvederà pertanto nei prossimi mesi a richiedere la trasmissione dei rispettivi dati consuntivi di Bilancio unitamente alle relative fonti contabili, necessarie per la validazione. In tale sede l'Agenzia calcolerà i conguagli effettivi di competenza 2023 e il relativo scostamento rispetto ai conguagli preconsuntivi 2023 confluiti nei VRG della presente manovra tariffaria: tali scostamenti, come da prassi consolidata dell'Agenzia saranno recepiti nel successivo aggiornamento tariffario.

2.1 Dati tecnici

Si riportano nella seguente tabella i costi della fornitura elettrica risultati dalle scritture contabili per l'anno 2022.

Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
06021000	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA	991.336,27		991.336,27	8.7	B.7.071.a	- di cui acquistata in salvaguardia	ACQUE
06021000	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA	11.838,51		11.838,51	8.7	B.7.067	Energia elettrica (da terzi)	SCI
06021000	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA	472.339,69		472.339,69	8.7	B.7.071.a	- di cui acquistata in salvaguardia	DEPU
06021000	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA	25.646,64		25.646,64	8.7	B.7.071.a	- di cui acquistata in salvaguardia	FOGNA
06021001	GESTIONE ILL. PUBBLICA TORNOLO	42.258,19		42.258,19	8.7	B.7.025	Altri servizi (da terzi)	ATTDIV
				1.543.419,30				

Tabella 2

I costi risultanti dalla contabilità analitica risultano nettizzati della quota di rilascio di apposito fondo rischi, accantonato nell'esercizio precedente e destinato ad assorbire in parte gli effetti negativi dell'incremento del costo elettrico, per l'importo di 115.000 Euro.

Al fine di rappresentare correttamente il costo della fornitura elettrica in sede di rendicontazione tariffaria si è provveduto a riportare il costo elettrico al lordo del rilascio del fondo, iscrivendo tra gli altri ricavi e proventi (A5) apposita voce di ricavo a contropartita. I costi di fornitura elettrica relativi ai servizi comuni sono stati ripartiti tra le attività sulla base dei driver *unbundling*.

	SII	AAI	AD	SCI	TOTALE
DIRETTI NETTO RILASCIO FONDO	1.489.322,60	0,00	42.258,19	11.838,51	1.543.419,30
RILASCIO FONDO	114.093,08			906,92	115.000,00
DIRETTI LORDO RILASCIO FONDO	1.603.415,68		42.258,19	12.745,43	1.658.419,30
DRIVER INDIRETTI	89,39%	2,76%		7,85%	100%
RIBALTIMENTO INDIRETTI	11.392,57	352,19	1.000,66		12.745,43
TOTALE POST RIBALTIMENTO	1.614.808,25	352,19	43.258,85		1.658.419,30

Tabella 3

Il gestore ha inoltre fornito elenco dettagliato dei consumi rilevati per ogni POD, con attribuzione su base *unbundling* al SII, alle AAI e alle AD.

ATTRIBUZIONE DIRETTA											ATTRIBUZIONE INDIRETTA					
POD	INDIRIZZO	TENSION	ANNO DI I	Kwh	ATTIVITA	RIPARTIZIONE					SII	Sci		Totale complessivo	Totale SII	Totale A
						ACQ	DEPU	FOG	AAI	SC		ALTRESII	ATTDIV			
IT001E04917352	Solignano	BT	2022	37	DEPU	-	37	-	-	-	-	-	-	37	37	-
IT001E04917352	Solignano	BT	2022	36	DEPU	-	36	-	-	-	-	-	-	36	36	-
IT001E04917352	Solignano	BT	2022	37	DEPU	-	37	-	-	-	-	-	-	37	37	-
IT001E49684167	Varano De' Melegari	BT	2022	1.451	FOG	-	-	1.451	-	-	-	-	-	1.451	1.451	-
IT001E49684167	Varano De' Melegari	BT	2022	1.230	FOG	-	-	1.230	-	-	-	-	-	1.230	1.230	-
IT001E49684167	Varano De' Melegari	BT	2022	1.388	FOG	-	-	1.388	-	-	-	-	-	1.388	1.388	-
IT001E49684167	Varano De' Melegari	BT	2022	992	FOG	-	-	992	-	-	-	-	-	992	992	-
IT001E49684167	Varano De' Melegari	BT	2022	1.314	FOG	-	-	1.314	-	-	-	-	-	1.314	1.314	-
IT001E49684167	Varano De' Melegari	BT	2022	1.297	FOG	-	-	1.297	-	-	-	-	-	1.297	1.297	-
IT001E49684167	Varano De' Melegari	BT	2022	1.316	FOG	-	-	1.316	-	-	-	-	-	1.316	1.316	-
IT001E49684167	Varano De' Melegari	BT	2022	1.361	FOG	-	-	1.361	-	-	-	-	-	1.361	1.361	-
IT001E49684167	Varano De' Melegari	BT	2022	1.329	FOG	-	-	1.329	-	-	-	-	-	1.329	1.329	-
IT001E49684167	Varano De' Melegari	BT	2022	952	FOG	-	-	952	-	-	-	-	-	952	952	-
IT001E49684167	Varano De' Melegari	BT	2022	1.413	FOG	-	-	1.413	-	-	-	-	-	1.413	1.413	-
IT001E49684167	Varano De' Melegari	BT	2022	1.532	FOG	-	-	1.532	-	-	-	-	-	1.532	1.532	-
Totale				3.981.265		2.786.031	1.082.028	73.136		40.070	35.817	1.107	3.146	3.981.265	3.977.012	1.107

Tabella 4

Per l'anno 2023 il gestore ha fornito dato preconsuntivo di costo e consumo elettrico. Per il ribaltamento di costi e consumi indiretti si sono utilizzati i driver 2022, salvo successivo conguaglio.

CONSUMI ELETTRICI 2023		ATTRIBUZIONE DIRETTA SII	ATTRIBUZIONE INDIRETTA		
			SII	ALTRESII	ATTDIV
			89,39%	2,76%	7,85%
ACQ	2.229.578	2.229.578			
FOG	83.101	83.101			
DEPU	1.054.125	1.054.125			
SC	39.495		35.303	1.091	3.101
TOTALE	3.406.299	3.366.804	35.303	1.091	3.101
di cui SII	3.402.107				
di cui AAI	1.091				

Tabella 5

COSTI ELETTRICI 2023		ATTRIBUZIONE DIRETTA SII	ATTRIBUZIONE INDIRETTA		
			SII	ALTRESII	ATTDIV
			89,39%	2,76%	7,85%
ACQ	518.114	518.114			
FOG	22.956	22.956			
DEPU	269.942	269.942			
SC	10.516		9.400	291	826
TOTALE	821.527	811.011	9.400	291	826
di cui SII	820.411				
di cui AAI	291				

Tabella 6

Per il 2021 si evidenziano scostamenti di lieve entità fra la rendicontazione a preconsuntivo e quella consuntiva dovuti all'aggiornamento dei driver di *unbundling*.

Descrizione	Consumo [kWh]	Costo [Euro]	Costo medio [Euro/kWh]
2021 preconsuntivo	3.899.033	947.695	0,24306
2021 consuntivo	3.897.781	947.541	0,24310
Delta a conguaglio	(1.252)	(154)	

Tabella 7

FORNITURA ELETTRICA		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2021
Totale consumo di energia elettrica	kWh	3.978.119	3.403.198	3.897.781
<i>di cui, in salvaguardia</i>	kWh			
Energia elettrica, quantità acquistata e consumata	kWh	3.978.119	3.403.198	3.897.781
Energia elettrica, quantità autoprodotta e consumata	kWh			
I costi di produzione dell'energia elettrica autoprodotta e consumata, ivi compresi quelli di capitale, non sono coperti da altre componenti tariffarie	SI/NO	SI	SI	
Costo energia elettrica a bilancio	Euro	1.615.160	820.702	947.541
<i>di cui, in salvaguardia</i>	Euro			
Costo medio della fornitura elettrica	Euro/kWh	0,40601	0,24116	
<i>Costo medio della fornitura elettrica per l'acquisto in regime di salvaguardia</i>	Euro/kWh			
Si esclude di avere acquistato energia elettrica in regime di salvaguardia per almeno 4 mesi	SI/NO	SI	SI	SI

Tabella 8

Si riportano nel seguito gli altri dati tecnici compilati relativamente a servizi gestiti e territorio. I dati 2023 sono posti uguali a quelli del 2022.

SERVIZIO ACQUEDOTTO				
Numero di comuni serviti (ComA)	N	14	14	
Popolazione residente servita (PRA)	N	35.190	35.190	
Volume di acqua fatturato (A20)	m3	2.275.285	2.275.285	
Utenze totali (UtT)	N	23.824	23.824	
Popolazione fluttuante (PFA)	N	4.922	4.922	
Superficie (SUA)	km2	1.261	1.261	
Lunghezza rete (L)	km	2.081	2.081	
SERVIZIO FOGNATURA				
Numero di comuni serviti (ComF)	N	14	14	
Popolazione residente servita (PRF)	N	26.727	26.727	
Lunghezza rete fognaria (LL)	km	230	230	
Popolazione fluttuante (PFF)	N	4.922	4.922	
Superficie (SUF)	km2	1.261	1.261	
SERVIZIO DEPURAZIONE				
Numero di comuni serviti (ComD)	N	14	14	
Popolazione residente servita (PRD)	N	25.586	25.586	
Popolazione fluttuante (PFD)	N	4.922	4.922	
Superficie (SUD)	km2	1.261	1.261	
Abitanti Equivalenti serviti da depurazione	A.E.	28.500	28.500	

Tabella 9

2.2 Dati patrimoniali

2.2.1 Fonti di finanziamento

Il gestore ha fornito dettaglio dei finanziamenti in essere e relativo piano di ammortamento. I dati sono stati estrapolati e ricondotti al formato di rappresentazione richiesto dal tool MTI-4.

n. riga	Importo finanziato (€)	Soggetto finanziatore	Data di sottoscrizione del finanziamento (gg/mm/aaaa)	Data di scadenza del finanziamento (gg/mm/aaaa)	Garanzie richieste	Anno	Quota capitale	Tasso medio d'interesse (%)	Quota interessi (€)	Debito residuo (€)
1		Banche		31/12/2026		2022	40.765		4.490	173.912
2		Banche		31/12/2028		2022	11.995		1.843	71.897
3		Banche		31/12/2022		2022	15.477		63	0
4		Banche		31/12/2025		2022	0		0	0
5		Banche		31/12/2025		2022	202.613		8.147	607.839
6		Banche		31/12/2030		2022	20.963		7.308	183.797
7		Banche		31/12/2022		2022	62.360		675	0
8		Banche		31/12/2026		2022	74.224		4.664	275.043
9		Banche		31/12/2027		2022	112.713		9.311	568.571
10		Banche		31/12/2025		2022	135.132		13.019	377.528
11		Banche		31/12/2025		2022	87.168		7.882	205.156
12		Banche		31/12/2033		2022	5.716		1.504	66.465
13		Banche		31/12/2034		2022	39.726		10.892	481.984
14		Banche		31/12/2022		2022	480.000		7.180	480.000
15		Banche		31/12/2027		2022	0		8.299	480.000
16		Banche		31/12/2027		2022	76.737		9.337	347.437
17		Banche		31/12/2025		2022	63.533		3.594	142.270
18		Banche		31/12/2029		2022	82.076		16.142	663.147
19		Banche		31/12/2033		2022				
20		Banche		31/12/2028		2022	9.071		745	67.521
21		Banche		31/12/2028		2022	73.835		24.184	538.310
22		Banche		31/12/2027		2022	13.675		0	84.085
23		Banche		31/12/2027		2022	34.216		31.283	193.889
24		Banche		31/12/2031		2022	0			1.500.000
25		Banche		31/12/2026		2023	43.012		6.841	130.900
26		Banche		31/12/2028		2023	12.507		3.120	59.390
27		Banche		31/12/2022		2023	0		0	0
28		Banche		31/12/2025		2023	0		5.711	200.000
29		Banche		31/12/2025		2023	202.613		21.760	405.226
30		Banche		31/12/2030		2023	20.698		10.069	163.099
31		Banche		31/12/2022		2023	0		0	0
32		Banche		31/12/2026		2023	72.708		10.119	202.335
33		Banche		31/12/2027		2023	108.514		21.727	460.057
34		Banche		31/12/2025		2023	138.618		19.331	238.910
35		Banche		31/12/2025		2023	89.596		10.076	115.560
36		Banche		31/12/2033		2023	5.819		3.342	60.646
37		Banche		31/12/2034		2023	40.427		24.272	441.557
38		Banche		31/12/2022		2023				
39		Banche		31/12/2027		2023	0		29.438	480.000
40		Banche		31/12/2027		2023	78.023		14.770	269.414
41		Banche		31/12/2025		2023	64.493		4.906	77.777
42		Banche		31/12/2029		2023	83.907		26.393	579.240
43		Banche		31/12/2033		2023	20.110		11.906	479.890
44		Banche		31/12/2028		2023	9.633		1.912	57.888
45		Banche		31/12/2028		2023	76.981		21.038	461.329
46		Banche		31/12/2027		2023	18.757		5.349	65.328
47		Banche		31/12/2027		2023	45.621		0	148.268
48		Banche		31/12/2031		2023	63.333		101.002	1.416.667

Tabella 10

2.2.2 Altri dati economico-finanziari

2.2.2.1 Sezione Fonti di finanziamento

		ANNO 2022	ANNO 2023
Mezzi Propri	Euro	1.735.974	2.012.760
MEZZI DI TERZI			
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	5.799.877	5.012.536
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	4,08%	4,08%
Prestiti obbligazionari	Euro	0	0
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%
Altre passività consolidate	Euro	2.777.714	2.777.714
Finanziamenti a breve termine	Euro	2.057.766	3.095.562
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	7,69%	7,69%
Altre passività correnti	Euro	6.356.295	6.356.295
Debiti tributari	Euro	109.479	314.563
TFR, FONDO RISCHI E ALTRI			
TFR	Euro	680.738	680.738
Fondo di quiescenza	Euro	0	0
Fondo rischi e oneri	Euro	1.218.364	1.218.364
Fondo rischi su crediti	Euro	288.345	288.345
Fondo svalutazione crediti	Euro	0	0
Valore Deposito cauzionale	Euro	101.683	101.683
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro	0	0
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro	0	0
Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro	0	0
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti <i>comma 10.1 lett. f) MTI-4</i>	Euro		
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro	0	0

Tabella 11

Si precisa che:

- Il valore del patrimonio netto è stato riscontrato sul bilancio d'esercizio 2022 della società;
- Il valore del Fondo TFR è stato riscontrato nello Stato Patrimoniale *unbundling* fornito dalla società. Le poste relative a FOC e SC sono ripartite secondo i driver dell'esercizio.

TFR									
Conto	Descrizione	Saldo Co. Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Attività	ATO	Note
04031001	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	736.731,04	-736.731,04	0,00	PB.4	-			
	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		42.431,28	42.431,28	PC	PC	ATTDIV		Mago
	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		172.729,86	172.729,86	PC	PC	Sci		Mago
	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		521.569,91	521.569,91	PC	PC	FOG		Mago
			SII + AAI	680.738,50		154.395,54	Driver SII	Sci	0,89
			AD	55.992,54		4.773,05	Driver AAI		0,03
				736.731,04		13.561,27	Driver AD		0,08

Tabella 12

- I fondi rischi ed oneri sono costituiti dalle seguenti voci:

2.2.2.3 Sezione Imposte

IMPOSTE

IRES	Euro	0	0
IRAP	Euro	7.698	7.698
Imposte differite	Euro		
Imposte anticipate	Euro	46.059	46.059
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	22,82%	22,82%

Tabella 17

Il valore delle imposte correnti e differiti è coincidente con quanto riportato in bilancio.

Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
0611100	IMPOSTE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	373,83		373,83	E.20	E.20.d	Imposte relative a esercizi precedenti	VALNONATT
0612100	IMPOSTA IRAP	7.698,00		7.698,00	E.20	E.20.b	IRAP corrente	VALNONATT
06121002	RECUPERO IMPOSTE ANTICIPATE	46.058,98		46.058,98	E.20	E.20.c	Imposte differite e anticipate	VALNONATT
		54.130,81	0,00	54.130,81				

Tabella 18

2.2.2.4 Sezione Altri importi in bolletta

ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA

Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	9.128	9.128
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	20.559	20.559
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	31.969	31.969
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro	9.073	9.073
Componente $[(1+\gamma_{i,t}^{OP}) \cdot \max\{0; \Delta Opex\}]$ (importo fatturato)	Euro	0	0
Altre componenti perequative	Euro		

Tabella 19

2.2.2.5 Sezione Altri dati per calcolo RC

ALTRI DATI PER CALCOLO RC

Contributo versato ad ARERA	Euro	1.941	1.941
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro		
di cui: per eventi eccezionali, energia elettrica	Euro		
di cui: per eventi eccezionali, altro	Euro		
Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere	Euro		
Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa	Euro		
FON _{noninv} - riportare il dato in eccedenza rispetto alle componenti $\Delta CUIT_{FON}$ e AMM_{FON} - comma 28.1 lett. e) MTI-4	Euro	0	0
FoNI _{spesa} ai sensi del comma 36.3 MTI-4	Euro	0	0
Scostamento in ordine ai volumi fatturati comma 28.3 lett. a) MTI-4	Euro		-244.039
Costi operativi e congruagli comma 28.3 lett. b) MTI-4	Euro		4.513.541

ALTRI DATI PER CALCOLO RC

		per tariffe 2024	per tariffe 2025
RC _{ARC} - art. 29 lett a) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro		
RC _{ARC} - art. 29 lett b) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro		
RC _{ARC} - art. 29 lett c) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro		
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	134.092	
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	737	

Tabella 20

Il contributo ARERA è risultante dalla specifica voce del bilancio di verifica.

Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
06022275	CONTRIBUTO AEEGSI ACQUA ARERA	1.441,81		1.441,81	B.14	B.14.004	Contributo all'Autorità di regolazione	ACQUE
06022275	CONTRIBUTO AEEGSI ACQUA ARERA	146,47		146,47	B.14	B.14.004	Contributo all'Autorità di regolazione	FOGNA
06022275	CONTRIBUTO AEEGSI ACQUA ARERA	352,89		352,89	B.14	B.14.004	Contributo all'Autorità di regolazione	DEPU
		1.941,17	0,00	1.941,17				

Tabella 21 – Contributo ARERA 2022

Il FoNI speso è pari al FoNI tariffario del 2022 e 2023, pari a zero.

I costi operativi e conguagli ai fini del recupero dell'inflazione 2023 sono quantificati come segue.

	2023	recupero inflazione
	M2000	
Opex _{end} al netto degli ERC _{end}	3.772.044	169.742
ERC ^a _{end}	-	-
Conguagli	741.498	33.367
Fanghi	-	-
TOTALE	4.513.541	203.109

Componenti calcolate

Rc _{TOT} ^a	741.498
Rc _{vol}	377.761
Rc _{EE}	98.385
Rc _{WS}	-3.777
Rc _{ERC}	-192
Rc _{ALTRO}	269.320

Tabella 22

2.2.2.6 Sezione Altri dati per il calcolo della componente Capex

L'ammortamento finanziario non è ammissibile.

2.2.2.7 Sezione Altri dati per calcolo delle componenti Opex e RC

ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLE COMPONENTI OPEX E RC

		ANNO 2022	ANNO 2023
Opex _{OT} effettivamente sostenuti dal gestore (al lordo degli ERC) (commi 19.8 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro	0	0
Opex ^a _{QC} - effettivamente sostenuti per adeguamenti agli standard di qualità contrattuale di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro		
Opex ^a _{QC} - effettivamente sostenuti per l'adeguamento agli obiettivi di cui alla deliberazione 547/2019/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro		
Op _{social} effettivamente sostenuti dal gestore per bonus integrativo (comma 28.1 MTI-4)	Euro	399	399
Op _{social} effettivamente sostenuti dal gestore ex comma 7.3 lett. a), REMSII (comma 28.1 MTI-4)	Euro		
Op _{mis} effettivamente sostenuti dal gestore (comma 28.1 MTI-4)	Euro		
CO _{Δfanghi} (rispetto condizionalità comma 23.2 MTI-4)	SI/NO	SI	SI

Tabella 23

Il gestore nelle precedenti predisposizioni tariffarie non ha presentato istanze per il riconoscimento di Opex_{QC} ed Opex_{QT}.

Nel 2022 il gestore ha rendicontato i seguenti importi quale erogazione del bonus idrico integrativo.

a) Ammontare bonus idrico integrativo erogato	euro	399
b) Nuclei familiari agevolati	numero	67
c) Utenti agevolati ⁽²⁾	numero	223

Tabella 24

2.2.2.8 Sezione Ulteriori specificazioni per le componenti Opex_{tel}

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER LE COMPONENTI OPEX _{tel}		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Opex _{QC} - comma 19.9 lettera b) MTI-4	Euro			15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Op _{social} - comma 19.10 lettera a), MTI-4	Euro								
Op _{social} - comma 19.10 lettera b), MTI-4	Euro								
Op _{social} - comma 19.11 MTI-4	Euro								
Op _{res} ^{res} - comma 22.2 MTI-4	Euro			0	0	0	0	0	0
Op _{res} ^{res} - comma 19.2 MTI-4 (al lordo degli ERC)	Euro								
Op _{res} ^{res} esplicitati come ERC, comma 27.1 MTI-4	Euro								

Tabella 25

Per quanto attiene al bonus locale integrativo (Op_{social}) sono previsti i medesimi stanziamenti degli anni precedenti anche per il periodo 2024-2029.

2.2.2.9 Sezione Ulteriori specificazioni per i calcoli tariffari

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER I CALCOLI TARIFFARI		ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Anticipazione trend di diminuzione costo energia (in riduzione del costo massimo ammissibile di energia elettrica)	Euro	1.011.008	216.037	216.037	216.037	216.037	216.037
Contributi in cle (eventuale correzione double counting)	Euro						
ERC _{social} da piano tariffario	Euro	87.359	87.359	87.359	87.359	87.359	87.359
Res _{social} - comma 27.2 MTI-4	Euro						

Tabella 26

Considerato il forte incremento dei costi energetici registrati per il gestore nel 2022 e 2023 rispetto agli esercizi precedenti, è stata quantificata l'anticipazione del trend di riduzione dei costi elettrici, quantificata impostando un valore previsionale di costo pari al prodotto della media dei consumi 2021-2023 (con esclusione del 2022, anomalo per volume dei consumi elettrici) e del 75% del costo medio di settore per l'anno 2023.

M2000	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2021	MEDIA
Totale consumo di energia elettrica	3.978.119	3.403.198	3.897.781	3.759.699
Costo medio 2023				0,2436
Costo 2024-2025 (75% costo 2023)				0,1827
Costo previsionale 2024-2025				686.897

Tabella 27

2.3 Dati di conto economico

2.3.1 Dati di conto economico

Il conto economico di regolazione è costruito a partire dal bilancio in formato *unbundling*. Le poste relative a Servizi Comuni e Funzioni Operative Condivise sono state allocate sulle attività sulla base dei seguenti driver.

Servizi Comuni	Driver	Unità di misura	Acquedotto	Fognatura	Depurazione	Altre Attività Idriche	Attività diverse	Valore complessivo del driver
Approvvigionamenti e acquisti								0,00
Trasporti e autoparco								0,00
Logistica e magazzini								0,00
Servizi immobiliari e facility management	Numero di addetti assegnati a ciascun attività	Num. addetti	43,44	4,31	10,44	1,80	2,00	62,00
Servizi informatici								0,00
Ricerca e sviluppo								0,00
Servizi di ingegneria e di costruzione								0,00
Servizi di telecomunicazione								0,00
Servizi amministrativi e finanziari	Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività	Euro	5.222.568,69	518.637,66	1.255.587,00	216.301,96	614.560,42	7.837.655,73
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività	Euro	5.222.568,69	518.637,66	1.255.587,00	216.301,96	614.560,42	7.827.655,73
Servizi del personale e delle risorse umane								0,00

Tabella 28

Funzioni Operative Condivise	Driver	Unità di misura	Acquedotto	Fognatura	Depurazione	Altre Attività Idriche	Attività diverse	Valore complessivo del driver
Commerciale di vendita e gestione clientela del settore elettrico								0,00
Commerciale di vendita e gestione clientela del settore gas								0,00
Commerciale di vendita e gestione clientela del settore elettrico e gas								0,00
Misura tra attività di settori diversi o tra attività diverse del settore idrico								0,00
Acquisto di energia elettrica								0,00
Acquisto di gas								0,00
Acquisto comune di energia elettrica e di gas								0,00
Cartografia elettronica	Km di rete relativi a ciascuna attività	Km	2.061,00	230,00	0,00			2.311,00
Gestione utenze idriche	Numero di utenze	Num. Utenze	23.824,00	15.891,00	14.675,00			54.390,00
Verifica e controllo	Numero di campioni	Num. Campioni	246,00	0,00	113,00			359,00
Telecontrollo e ricerca perdite	Numero punti di telecontrollo	Num. Punti	55,00	2,00	2,00			59,00
Manutenzione e servizi tecnici								0,00

Tabella 29

Si riporta di seguito il prospetto del conto economico relativo ai ricavi per il 2022.

	ANNO 2022				
	Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	7.669.263		7.669.263	269.408	681.958
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.951.926		6.951.926		614.560
di cui da altre imprese del gruppo			0		
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			0		
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			0		
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	199.984		199.984	0	0
di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari			0		
A5) Altri ricavi e proventi	517.353		517.353	53.106	67.397
di cui da altre imprese del gruppo			0		
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	7.264.552		7.264.552	262.886	681.958
Ricavi da articolazione tariffaria	6.772.801		6.772.801		
Vendita di acqua all'ingrosso	10.027		10.027		
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)			0		
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale			0		
Vendita di acqua forfetaria			0		
Fornitura bocche antincendio	3.456		3.456		
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)			0		
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	87.881		87.881		
Contributi di allacciamento	28.389		28.389		
Prestazioni e servizi accessori	49.076		49.076		
Vendita di acqua con autobotte			0		
Trattamento percolati				11.089	
Trattamento bottini				14.720	
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/idr)			0		
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/idr)			0		
Installazione/gestione bocche antincendio					
Vendita di servizi a terzi					
Lavori conto terzi			0		
Spurgo pozzi neri					
Rilascio autorizzazioni allo scarico					
Lottizzazioni					
Riuso delle acque di depurazione					
Casse dell'acqua					
Proventi straordinari	40.506		40.506	46.538	1.828
Contributi in conto esercizio	211.151		211.151	46	5.656
Rimborsi e indennizzi	61.266		61.266		
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)				190.494	674.473

Tabella 30 – Ricavi 2022

Si riporta nel seguito dettaglio circa le principali voci di ricavo, desunto dal bilancio di verifica.

- Ricavi da articolazione tariffaria.

Ricavi da articolazione tariffaria								
Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
0701000101	RICAVI CORRISPETTIVI DA BOLLETTAZIONE	341.603,99		337.697,27	A.1	A.1.541	Usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICSI)	ACQUE
0701000101	RICAVI CORRISPETTIVI DA BOLLETTAZIONE	52.035,28		52.035,28	A.1	A.1.541	Usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICSI)	FOGNIA
0701000101	RICAVI CORRISPETTIVI DA BOLLETTAZIONE	119.985,61		119.985,61	A.1	A.1.541	Usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICSI)	DEPU
0701000101	RICAVI CORRISPETTIVI DA BOLLETTAZIONE	1.196.805,26		1.196.266,56	A.1	A.1.544	Usi domestici non residente	ACQUE
0701000101	RICAVI CORRISPETTIVI DA BOLLETTAZIONE	125.795,36		125.795,36	A.1	A.1.544	Usi domestici non residente	FOGNIA
0701000101	RICAVI CORRISPETTIVI DA BOLLETTAZIONE	306.406,44		306.406,44	A.1	A.1.544	Usi domestici non residente	DEPU
0701000101	RICAVI CORRISPETTIVI DA BOLLETTAZIONE	2.002.716,68		2.005.162,00	A.1	A.1.545	Usi domestici residente	ACQUE
0701000101	RICAVI CORRISPETTIVI DA BOLLETTAZIONE	256.610,46		256.610,46	A.1	A.1.545	Usi domestici residente	FOGNIA
0701000101	RICAVI CORRISPETTIVI DA BOLLETTAZIONE	662.639,31		662.639,31	A.1	A.1.545	Usi domestici residente	DEPU
0701000102	CORRISPETTIVI DA QUOTA FISSA ACQUA UTENTI RESIDENTI	509.350,98		509.350,98	A.1	A.1.545	Usi domestici residente	ACQUE
0701000103	CORRISPETTIVI DA QUOTA FISSA ACQUA UTENTI NON RESIDENTI	837.747,72		837.747,72	A.1	A.1.544	Usi domestici non residente	ACQUE
0701000116	CORRISPETTIVI DA QUOTA FISSA ACQUA AGRICOLA	35.006,19		35.006,19	A.1	A.1.541	Usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICSI)	ACQUE
0701000119	CORRISPETTIVI DA QUOTA FISSA ACQ USO IND. ART. COMMERCIALE	141.800,19		141.800,19	A.1	A.1.541	Usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICSI)	ACQUE
0701000120	CORRISPETTIVI DA QUOTA FISSA ACQ USO PUBBLICO	9.752,69		9.752,69	A.1	A.1.541	Usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICSI)	ACQUE
0701000121	CORRISPETTIVI DA QUOTA FISSA ACQ USO ZOOTECNICO	11.684,01		11.684,01	A.1	A.1.541	Usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICSI)	ACQUE
0701000122	CORRISPETTIVI DA QUOTA FISSA DEPURAZIONE	8.665,35		8.665,35	A.1	A.1.541	Usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICSI)	DEPU
0701000122	CORRISPETTIVI DA QUOTA FISSA DEPURAZIONE	22.128,64		22.128,64	A.1	A.1.544	Usi domestici non residente	DEPU
0701000122	CORRISPETTIVI DA QUOTA FISSA DEPURAZIONE	47.855,74		47.855,74	A.1	A.1.545	Usi domestici residente	DEPU
0701000123	CORRISPETTIVI DA QUOTA FISSA FOGNATURA	10.064,18		10.064,18	A.1	A.1.541	Usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICSI)	FOGNIA
0701000123	CORRISPETTIVI DA QUOTA FISSA FOGNATURA	24.330,16		24.330,16	A.1	A.1.544	Usi domestici non residente	FOGNIA
0701000123	CORRISPETTIVI DA QUOTA FISSA FOGNATURA	49.631,19		49.631,19	A.1	A.1.545	Usi domestici residente	FOGNIA
0701000130	RICAVI PER CONG. QF FOGNA NON RESIDENTI 2022	0,81		0,81	A.1	A.1.544	Usi domestici non residente	FOGNIA
0701000131	RICAVI PER CONG. QF ACQUA RESIDENTI 2022	11,52		11,52	A.1	A.1.545	Usi domestici residente	ACQUE
0701000132	RICAVI PER CONG. QF DEPU DOMIC. NON RESIDENTI 2022	0,60		0,60	A.1	A.1.544	Usi domestici non residente	DEPU
0701000133	RICAVI PER CONG. QF ACQUA NON RESIDENTI 2022	48,64		48,64	A.1	A.1.544	Usi domestici non residente	ACQUE
0701000134	RICAVI PER CONG. USO DOMESTICO NON RESIDENTI 2022	11,02		11,02	A.1	A.1.544	Usi domestici non residente	ACQUE
0701000135	RICAVI PER CONGUAGLIO DEPURAZIONE 2022	2,53		2,53	A.1	A.1.541	Usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICSI)	DEPU
0701000135	RICAVI PER CONGUAGLIO DEPURAZIONE 2022	6,46		6,46	A.1	A.1.544	Usi domestici non residente	DEPU
0701000135	RICAVI PER CONGUAGLIO DEPURAZIONE 2022	13,96		13,96	A.1	A.1.545	Usi domestici residente	DEPU
0701000136	RICAVI PER CONGUAGLIO FOGNATURA 2022	1,03		1,03	A.1	A.1.541	Usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICSI)	FOGNIA
0701000136	RICAVI PER CONGUAGLIO FOGNATURA 2022	2,50		2,50	A.1	A.1.544	Usi domestici non residente	FOGNIA
0701000136	RICAVI PER CONGUAGLIO FOGNATURA 2022	5,10		5,10	A.1	A.1.545	Usi domestici residente	FOGNIA
0701000144	RICAVI PER CONGUAGLIO ACQUEDOTTO 2022	0,22		0,22	A.1	A.1.541	Usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICSI)	ACQUE
0701000144	RICAVI PER CONGUAGLIO ACQUEDOTTO 2022	0,77		0,77	A.1	A.1.544	Usi domestici non residente	ACQUE
0701000144	RICAVI PER CONGUAGLIO ACQUEDOTTO 2022	1,28		1,28	A.1	A.1.545	Usi domestici residente	ACQUE
0701000137	RICAVI PER CONGUAGLIO QF FOGNA RESIDENTI 2022	1,05		1,05	A.1	A.1.545	Usi domestici residente	FOGNIA
0701000138	RICAVI PER CONG. QF DEPU DOMIC. RESIDENTI 2022	1,05		1,05	A.1	A.1.545	Usi domestici residente	DEPU
0701000139	RICAVI PER CONGUAGLIO USO DOMESTICO 2022	26,39		26,39	A.1	A.1.545	Usi domestici residente	ACQUE
0701000140	RICAVI PER CONG. USO COMM. ARTIG. 2022	35,97		35,97	A.1	A.1.541	Usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICSI)	ACQUE
0701000141	RICAVI PER CONG. QF ACQ INDUST. COMM. ARTIG. 2022	13,35		13,35	A.1	A.1.541	Usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICSI)	ACQUE
0701000142	RICAVI PER CONG. QF FOGNA INDUST. COMM. ARTIG. 2022	0,54		0,54	A.1	A.1.541	Usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICSI)	FOGNIA
0701000143	RICAVI PER CONG. QF DEPU INDUST. COMM. ARTIG. 2022	0,54		0,54	A.1	A.1.541	Usi diversi dal domestico (Titolo 3 del TICSI)	DEPU
				6.772.900,76				

Tabella 31

- Vendita di acqua all'ingrosso

Vendita di acqua all'ingrosso								
Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
0701000115	RICAVI PER VENDITA INGROSSO ACQUA	10.026,58		10.026,58	A.1	A.1.515	Ricavi tariffari da vendita di acqua all'ingrosso	ACQUE

Tabella 32

- Fornitura bocche antincendio

Fornitura bocche antincendio								
Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
0701000125	RICAVI PER CORRISPETTIVI DA BOCCHE ANTINCENDIO	3.456,03		3.456,03	A.1	A.1.524	Forniture bocche antincendio	ACQUE

Tabella 33

- Fognatura e depurazione di acque reflue industriali

Fognatura e depurazione di acque reflue industriali								
Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività

Tabella 34

- Contributi di allacciamento

Contributi di allacciamento								
Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
0701000201	DIRITTI DI ALLACCIO PER PUBBLICO ACQUEDOTTO	26.387,00		26.387,00	A.1	A.1.096	Contributi di allacciamento	ACQUE
0701000208	RICAVI PER ATTIVAZIONE CONTATORI UTENTI	2.002,00		2.002,00	A.1	A.1.096	Contributi di allacciamento	ACQUE
				28.389,00				

Tabella 35

- Prestazioni e servizi accessori

Prestazioni e servizi accessori								
Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
0701000202	DIRITTI DI SUBENTRO SU CORRISPETTIVI	20.072,00		20.072,00	A.1	A.1.522	- di cui non relativo a gestione morosità	ACQUE
0701000203	DIRITTI DI DISDETTA SU CORRISPETTIVI	11.592,00		11.592,00	A.1	A.1.522	- di cui non relativo a gestione morosità	ACQUE
0701000205	RICAVI SOSTITUZIONE CONTATORI CAUSA ROTTURE O GELO	1.088,00		1.088,00	A.1	A.1.522	- di cui non relativo a gestione morosità	ACQUE
0701000207	DIRITTI PER ALLACCIO PUBBLICA FOGNATURA	160,00		160,00	A.1	A.1.522	- di cui non relativo a gestione morosità	FOGNIA
0701000209	RICAVI PER MONTAGGIO CONTATORI	5.235,00		5.235,00	A.1	A.1.522	- di cui non relativo a gestione morosità	ACQUE
0701000402	RICAVI DA PRESTAZIONI E SERVIZI ACQUA	10.928,50		10.928,50	A.1	A.1.522	- di cui non relativo a gestione morosità	ACQUE
				49.075,50				

Tabella 36

- Trattamento percolati

Trattamento percolati								
Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
0701000405	RICAVI PER SERVIZIO DI TRATTAMENTO PERCOLATO	8.122,50		8.122,50	A.1	A.1.530	Trattamento percolati e rifiuti liquidi	ALTRESII
0701000406	RICAVI PER SERVIZIO DI TRASPORTO PERCOLATO	2.966,00		2.966,00	A.1	A.1.530	Trattamento percolati e rifiuti liquidi	ALTRESII
		14.719,84		11.088,50				

Tabella 37

- Trattamento bottini

Trattamento bottini								
Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
0701000124	RICAVI PER TRATTAMENTO BOTTINI	14.719,84		14.719,84	A.1	A.1.530	Trattamento percolati e rifiuti liquidi	ALTRESII

Tabella 38

- Contributi in c/esercizio. Trattandosi di contributi derivanti dal credito d'imposta energia elettrica l'importo complessivo è allocato alle attività proporzionalmente ai consumi elettrici di ognuna di esse.

Contributi in conto esercizio								
Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
0709000106	RICAVO - CREDITO ENERGIA NON TASSABILE PER F24	216.853,28		216.853,28	A.5	A.5.009	Altri (da terzi)	SCI
				211.150,74			Driver SII	
				46,05			Driver AAI	
				5.656,48			Driver AD	
	TOTALE POST RIBALAMENTO	SII 1.614.808,25 0,97	AAI 352,19 0,00	AD 43.258,85 0,03				

- Rimborsi e indennizzi

Rimborsi e indennizzi								
Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
0705000205	RICAVI PER RIMBORSO SPESE LEGALI S.I.I.		132,71	132,71	A.5	A.5	Altri ricavi e proventi	ELISIONI
0705000207	RIMBORSI PER INDENNIZZI AUTOMATICI UTENZE DEL SERVIZIO IDR	119,01		119,01	A.5	A.5.505	Rimborsi e indennizzi	ACQUE
0705000209	RICAVI PER RIMBORSO SPESE ANTICIPATE E MATERIALE	1.111,40		1.111,40	A.5	A.5.009	Altri (da terzi)	FOCI
0705000604	RIMBORSO BOLLI ASSOLTI IN MODO VIRTUALE CORRISPETTIVI	15.168,00		15.168,00	A.5	A.5.512	Ricavi da penali, rimborsi o indennizzi, anche assicura	FOCI
0705000606	RIMBORSI PER SPESE POSTALI SOLLECITATI AGLI UTENTI - CORRISPETTIVI		44.735,00	44.735,00	A.5	A.5	Altri ricavi e proventi	ELISIONI
				61.266,12				

Tabella 39

Si riporta di seguito il prospetto del conto economico relativo ai costi per il 2022.

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	7.531.055	87.359	7.443.696	105.745	551.999
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	418.869		418.869	128	62.602
di cui per materiali per manutenzioni	259.147		259.147		
di cui per reagenti			0		
B7) Per servizi	3.122.725	34.344	3.088.380	23.111	175.623
energia elettrica da altre imprese del gruppo			0		
energia elettrica da altre imprese	1.614.808		1.614.808	352	43.259
ricerca perdite (da terzi)			0		
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)			0		
smaltimento rifiuti (da terzi)			0		
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)			0		
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	44.419		44.419		
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)			0		
manutenzioni ordinarie (da terzi)	525.949		525.949	3.912	20.337
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)			0		
altri servizi da altre imprese del gruppo			0		
altri servizi da altre imprese	937.548	34.344	903.203	18.847	112.027
B8) Per godimento beni di terzi	525.256	53.014	472.242	1.402	63.298
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo			0		
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo			0		
B9) Per il personale	2.160.627		2.160.627	15.256	178.972
di cui per salari e stipendi	1.519.176		1.519.176	10.894	123.023
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)	176.835		116.835	1.380	12.546
B10) Ammortamenti e svalutazioni	1.187.303		1.187.303	63.586	53.742
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni			0		
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	63.052		63.052	0	0
di cui per immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	48.330		48.330	789	7.908
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-38.998		-38.998		1.780
B12) Accantonamenti per rischi			0		
B13) Altri accantonamenti			0		
B14) Oneri diversi di gestione	155.273		155.273	2.261	15.981
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	659.104	87.359	571.745	3.775	9.912
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie			0		
Rettifiche di valori di attività finanziarie			0		
Costi connessi all'erogazione di liberalità			0		
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)			0		
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	25.853		25.853		
Oneri straordinari	59.228		59.228	208	592
Spese processuali			0		
di cui spese processuali in cui la parte è risultata soccombente			0	132	375
Contributi associativi	4.406		4.406		
Spese di viaggio e di rappresentanza			0		
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	34.344		34.344		
Canoni di affitto immobili non industriali			0		
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari			0		
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/ldr)			0		
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/ldr)			0		
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo			0		
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)			0		
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	129.005		129.005	2.423	6.884
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)			0		
Uso infrastrutture di terzi	280.381	0	280.381	0	0
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	280.381		280.381		
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali			0		
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari			0		
Oneri locali	125.886	87.359	38.528	1.144	2.436
canoni di derivazione/sottensione idrica	53.014	53.014	0		
contributi per consorzi di bonifica			0		
contributi a comunità montane	34.344	34.344	0		
canoni per restituzione acque			0		
oneri per la gestione di aree di salvaguardia			0		
Altri oneri locali (Canone unico, IMU, TARI)	38.528		38.528	1.144	2.436

Tabella 40

- B7 – energia elettrica: si evidenzia che il costo relativo all'energia elettrica risulta coerente con quanto indicato nei "dati tecnici". Si ribadisce il trattamento extra-contabile riservato all'utilizzo del fondo rischi per la corretta rappresentazione dei costi della fornitura elettrica del 2022.
- Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili.

Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili								
Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
06022254	RIMB. DANNI - ATTRAVERSAMENTI E OCCUPAZIONE AREE PRIVATI	6.692,16		6.692,16	B.14	B.14.511	Altri oneri per sanzioni, penali e risarcimenti	ACQUE
06091700	PENALI PATTUALTE CON FORNITORI SERVIZIO IDRICO	516,96		516,96	B.14	B.14.511	Altri oneri per sanzioni, penali e risarcimenti	ACQUE
06111207	INDENNIZZI RESTITUITI AD UTENTI ART. 72 DELIBERA ARERA	17.212,81		17.212,81	B.14	B.14.510	Penali per la qualità del servizio	ACQUE
				25.853,20				

Tabella 41

- Oneri straordinari

Oneri straordinari								
Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
06111201	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	29.518,42		29.518,42	B.14	B.14.001	Sopravvenienze passive	ACQUE
06111201	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	759,74		759,74	B.14	B.14.001	Sopravvenienze passive	FOGNA
06111201	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	17.153,00		17.153,00	B.14	B.14.001	Sopravvenienze passive	DEPU
06111214	SOPRAVVENIENZA PASSIVA PER RESTITUZIONE QUOTE FISSE PRE TIC	5.054,18		5.054,18	B.14	B.14.001	Sopravvenienze passive	ACQUE
				52.485,34				
06111201	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	7.543,36		7.543,36	B.14	B.14.001	Sopravvenienze passive	SCI
				6.742,67		Driver SII	SCI	0,89
				208,45		Driver AAI		0,03
				592,24		Driver AD		0,08

Tabella 42

- Contributi associativi

Contributi associativi								
Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
06022253	CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	4.772,00		4.772,00	B.14	B.14.515	Contributi associativi	SCI
06022253	CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	141,00		141,00	B.14	B.14.515	Contributi associativi	ACQUE
				4.265,48		Driver SII	SCI	0,89
				131,86		Driver AAI		0,03
				374,66		Driver AD		0,08

Tabella 43

- Spese di funzionamento EGATO.

PROVINCIA (Gestore/Comune)	Quota funzionamento Atersir SII	Quota funzionamento Atersir SGRUA da PEF	Fondo Sisma - da PEF	Fondo LR 16/2022	TOTALE
Piacenza	€ 231.271,82	€ 231.390,00	€ 61.876,00	€ 336.624,00	€ 861.161,82
Ireti S.p.A	€ 231.271,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 231.271,82
Iren Ambiente S.p.A.	€ 0,00	€ 231.390,00	€ 61.876,00	€ 336.624,00	€ 629.890,00
Parma	€ 502.810,84	€ 0,00	€ 118.763,75	€ 187.555,00	€ 809.129,59
Ireti S.p.A	€ 346.325,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 346.325,53
Iren Ambiente S.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 103.912,54	€ 134.299,00	€ 238.211,54
EmiliAmbiente S.p.A.	€ 122.140,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 122.140,97
→ Montagna 2000 S.p.A.	€ 34.344,35	€ 0,00	€ 6.279,35	€ 36.306,00	€ 76.929,70
San Donnino Multiservizi S.r.l.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Comune di Albareto	€ 0,00	€ 0,00	€ 469,40	€ 3.512,00	€ 3.981,40
Comune di Bardi	€ 0,00	€ 0,00	€ 631,36	€ 4.311,00	€ 4.942,36
Comune di Bedonia	€ 0,00	€ 0,00	€ 944,73	€ 5.061,00	€ 6.005,73
Comune di Berceto	€ 0,00	€ 0,00	€ 652,15	€ 2.600,00	€ 3.252,15
Comune di Bore	€ 0,00	€ 0,00	€ 177,81	€ 1.466,00	€ 1.643,81
Comune di Fidenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.696,41	€ 0,00	€ 5.696,41

Tabella 44

- Rimborso mutui di comuni, etc.

rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali								
Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
06022265	CANONI DI CONCESSIONE - RIMB.RATE MUTUI	220.380,61		220.380,61	B.8	B.8.503	Canone per mutui dei proprietari di infrastrutture	ACQUE
06111202	SOPRAVVENIENZE PASSIVE PER RATE MUTUI PREGRESSI COMUNI SOD	60.000,00		60.000,00	B.8	B.8.503	Canone per mutui dei proprietari di infrastrutture	ACQUE
				280.380,61				

Tabella 45

- Canoni di derivazione / sottensione idrica

canoni di derivazione/sottensione idrica								
Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
06022270	CANONI PER CONCESSIONI DI DERIVAZIONE	53.014,17		53.014,17	B.8	B.8.001	Canoni di concessione (verso terzi)	ACQUE

Tabella 46

- Contributi a Comunità Montane

contributi a comunità montane		Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
Conto	Descrizione							
06071015	ACCANTONAMENTO INTERVENTI A TUTELA RISORSA IDRICA MONTAN	34.344,35		34.344,35	B.7	B.7.025	Altri servizi (da terzi)	ACQUE

Tabella 47

- Altri oneri locali

altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)		Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	CEE	TIUC	Descrizione TIUC	Attività
Conto	Descrizione							
0608100801	BOLLO AUTO ACQ	783,40		783,40	B.14	B.14.514	Altro	ACQUE
06081011	ALTRE IMPOSTE E TASSE	435,07		435,07	B.14	B.14.514	Altro	DEPU
06081017	CONCESSIONI OCCUPAZIONE AREE DEMANIO IDRICO - ARPAE-	315,24		315,24	B.14	B.14.003	Derivazioni, tasse, licenze ed altri canoni	FOGI
06022283	CONTRIBUTO TESORERIA DELLO STATO	337,00		337,00	B.14	B.14.006	Altri oneri (da terzi)	SCI
06081006	DIRITTI DI SEGRETERIA	220,00		220,00	B.14	B.14.006	Altri oneri (da terzi)	SCI
06081009	CONTRIBUTI ANAC	1.440,00		1.440,00	B.14	B.14.006	Altri oneri (da terzi)	SCI
06081011	ALTRE IMPOSTE E TASSE	22.372,57		22.372,57	B.14	B.14.006	Altri oneri (da terzi)	SCI
06081019	IMU FABBRICATI	16.204,00		16.204,00	B.14	B.14.006	Altri oneri (da terzi)	SCd
				21.782,87			Driver SII	0,89
				673,41			Driver AAI	0,03
				1.913,29			Driver AD	0,08
				15.211,05			Driver SII	0,94
				470,24			Driver AAI	0,03
				522,71			Driver AD	0,03

Tabella 48

Per il 2023 il gestore ha fornito unicamente i dati sui costi di energia elettrica. Tutte le altre voci di Conto Economico sono state poste uguali al 2022, salvo il costo per il funzionamento dell'Ente d'Ambito, posto pari all'importo richiesto da ATERSIR (rif. prot. 14/07/2023.0006881.U).

PROVINCIA (Gestore/Comune)	Quota funzionamento Atersir SII	Quota funzionamento Atersir SGRUA da PEF	Fondo Sisma - da PEF	Fondo LR 16/2023	TOTALE
Piacenza	€ 243.575,06	€ 243.825,07	€ 47.834,82	€ 371.778,00	€ 907.012,95
Ireti S.p.A	€ 243.575,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 243.575,06
Iren Ambiente S.p.A.	€ 0,00	€ 243.825,07	€ 47.834,82	€ 371.778,00	€ 663.437,89
Parma	€ 529.559,46	€ 0,00	€ 91.813,30	€ 393.996,00	€ 1.015.368,76
Ireti S.p.A	€ 364.749,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 364.749,41
Iren Ambiente S.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 85.186,61	€ 358.363,00	€ 443.549,61
EmiliAmbiente S.p.A.	€ 128.638,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 128.638,64
Montagna 2000 S.p.A.	€ 36.171,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.171,41
San Donnino Multiservizi S.r.l.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.080,00	€ 21.080,00
Comune di Albareto	€ 0,00	€ 0,00	€ 362,88	€ 3.246,00	€ 3.608,88
Comune di Bardi	€ 0,00	€ 0,00	€ 488,09	€ 3.632,00	€ 4.120,09
Comune di Bedonia	€ 0,00	€ 0,00	€ 730,35	€ 4.321,00	€ 5.051,35
Comune di Berceto	€ 0,00	€ 0,00	€ 504,16	€ 2.232,00	€ 2.736,16
Comune di Bore	€ 0,00	€ 0,00	€ 137,46	€ 1.122,00	€ 1.259,46
Comune di Fidenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.403,75	€ 0,00	€ 4.403,75

Tabella 49

2.3.2 Focus sugli scambi all'ingrosso

Il gestore vende acqua all'ingrosso a IRETI S.p.A. – Gestione Parma, e acquista acqua all'ingrosso da Emiliambiente.

IDGestore		Nome soggetto		Partita Iva
9229		EMILIAMBIENTE		02504010345
3045		IRETI S.p.A.		01791490343

Tabella 50

Il gestore ha fornito copia delle fatture emesse e ricevute per le prestazioni in oggetto di competenza 2022. I dati 2023 sono stati desunti dalla rendicontazione della controparte.

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	ANNO 2022				
				Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
3045	IRETI S.p.A.	ATO 2 - PARMA	Acquedotto distribuzione	9.574	0,9879	6	95,59	10.031

Tabella 51 – Vendite ingrosso 2022

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	ANNO 2023				
				Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
3045	IRETI S.p.A.	ATO 2 - PARMA	Acquedotto distribuzione	8.208	0,9879	6	95,59	8.682

Tabella 52 – Vendite ingrosso 2023

Idgestore	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Anno	CO ₂ effettivo ai fini del CO ₂ comma 22.1 MT-4				
					Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
9229	EMILIAMBIENTE	ATO 2 - PARMA	Adduzione	2022	8.268	0,6174	1	22,07	5.127
9229	EMILIAMBIENTE	ATO 2 - PARMA	Adduzione	2023	9.042	0,5640	1	16,89	5.117

Tabella 53 – Acquisti ingrosso 2023

2.4 Dati relativi alle immobilizzazioni

2.4.1 Investimenti e dismissioni

Si riporta nel seguito prospetto degli investimenti entrati in esercizio nel 2022 e relativi CFP.

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	888.343	116.545
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	5.820	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	115.230	
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	63.149	
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	5.670	
Impianti di depurazione - trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	299.333	79.182
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	28.447	
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	145.452	
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	8.666	
Autoveicoli - automezzi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	31.905	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	9.346	
Laboratori e attrezzature	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2022	390	
Sistemi informativi	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2022	268	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2022	115	
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022		21.159
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	3.948	

Tabella 54

La stratificazione è originata dai seguenti cespiti.

Anno	Cespite	Gruppo	Specie	Sottospecie	Descrizione sottospecie	Descrizione	Codice cespite ARERA	Categoria Cespite ARERA	TUCC	AnnoAcq	Importo acquisto	SI diretto	Indiretto SI	Indiretto AA
2022	165	17	3	6	Condutture	MANUT STRAORDINARIA CONDOTTE 2022		2	Condotte di acquedotto	ACQUE	2022	367.318,97	367.318,97	
2022	166	17	3	6	Condutture	BOD MONTEBARRIGAZZO 2015FRMA89/2022		2	Condotte di acquedotto	ACQUE	2022	122.133,33	122.133,33	
2022	167	17	3	6	Condutture	RETI ACQUEDOTTO 2014FRMA37/2022		2	Condotte di acquedotto	ACQUE	2022	1.796,54	1.796,54	
2022	169	17	3	6	Condutture	RETI BARDI 2018FRMA123/2022		2	Condotte di acquedotto	ACQUE	2022	104.259,59	104.259,59	
2022	170	17	3	6	Condutture	RIDUZ PERDITE CONDOTTE 2016FRMA127/2022		2	Condotte di acquedotto	ACQUE	2022	58.215,00	58.215,00	
2022	171	17	3	6	Condutture	RETE IDRICA VARANO 2014FRMA75/2022		2	Condotte di acquedotto	ACQUE	2022	31.633,30	31.633,30	
2022	172	17	3	6	Condutture	CONDOTTE BORE 2020FRMA151/2022		2	Condotte di acquedotto	ACQUE	2022	47.198,38	47.198,38	
2022	173	17	3	6	Condutture	RETI IDRICHE FORNOVO 2018FRMA130/2022		2	Condotte di acquedotto	ACQUE	2022	62.657,65	62.657,65	
2022	174	17	3	6	Condutture	LAVORI INTERCONN BARDI 2021 FRMA191/2022		2	Condotte di acquedotto	ACQUE	2022	18.372,93	18.372,93	
2022	175	17	3	6	Condutture	INTERCON BORGOTARO 2021FRMA193/2022		2	Condotte di acquedotto	ACQUE	2022	24.051,72	24.051,72	
2022	176	17	3	6	Condutture	RETI IDRICHE BEDONIA 2018FRMA124/2022		2	Condotte di acquedotto	ACQUE	2022	135,20	135,20	
2022	177	17	3	6	Condutture	RETI ACQUE ALBARETO 2018FRMA121/2022		2	Condotte di acquedotto	ACQUE	2022	13.383,48	13.383,48	
2022	178	17	3	6	Condutture	RETI IDRICHE COMPIANO 2020FRMA159/2022		2	Condotte di acquedotto	ACQUE	2022	14.231,31	14.231,31	
2022	179	17	3	6	Condutture	RETE IDRICA PELLEGRINO 2020FRMA163/2022		2	Condotte di acquedotto	ACQUE	2022	22.955,44	22.955,44	
2022	137	17	3	5	Impianti di filtrazione	CLOAZIONE INTERCOMUNALI 2014FRMA13/2022		7	Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	ACQUE	2022	5.819,84	5.819,84	
2022	94	17	3	8	Attrezzature varie e minuta	CONTATORI TORNOLO 2020FRMA169/2022		8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	ACQUE	2022	69.554,24	69.554,24	
2022	95	17	3	8	Attrezzature varie e minuta	CONTATORI VARI COMUNI 2016FRMA93/2022		8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	ACQUE	2022	41.735,47	41.735,47	
2022	96	17	3	8	Attrezzature varie e minuta	CONTATORI BORGOTARO 2020FRMA126/2022		8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	ACQUE	2022	3.940,00	3.940,00	
2022	168	17	3	6	Condutture	RETE FOGNARIA FORNOVO 2014FRMA46/2022		11	Condotte fognarie	FOGNA	2022	63.148,75	63.148,75	
2022	15	17	3	7	Impianti di sollevamento	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMP SOLLEV/AMIE		14	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	FOGNA	2022	5.670,23	5.670,23	
2022	133	17	3	5	Impianti di filtrazione	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPINTI FILTRA		22	Impianti di depurazione - trattamenti sino al secondario	DEPU	2022	156.446,97	156.446,97	
2022	134	17	3	5	Impianti di filtrazione	DEPURATORE BARDI 2020FRMA144/2022		22	Impianti di depurazione - trattamenti sino al secondario	DEPU	2022	41.702,82	41.702,82	
2022	135	17	3	5	Impianti di filtrazione	LAVORI DEPURATR RUBBIANO 2021FRMA196/2022		22	Impianti di depurazione - trattamenti sino al secondario	DEPU	2022	67.181,63	67.181,63	
2022	136	17	3	5	Impianti di filtrazione	LAVORI DEPUR BARDI 2012FRMA195/2022		22	Impianti di depurazione - trattamenti sino al secondario	DEPU	2022	34.001,90	34.001,90	
2022	2	17	3	95	Impianto efficientamento energetico	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ACQUEDOTTI		28	Altri impianti	FOC	2022	28.446,62	28.446,62	-
2022	89	17	3	8	Attrezzature varie e minuta	B.O.D. SENSORI		29	Laboratori e attrezzature	FOC	2022	1.150,00	1.150,00	-
2022	90	17	3	8	Attrezzature varie e minuta	DEMOLITORE,GAZEBO,BENNA,MARTELLO		29	Laboratori e attrezzature	FOC	2022	4.717,89	4.717,89	-
2022	91	17	3	8	Attrezzature varie e minuta	GEODESIA RISCATTO		29	Laboratori e attrezzature	FOC	2022	440,00	440,00	-
2022	92	17	3	8	Attrezzature varie e minuta	IMPIANTI ELETTRICI 2016FRMA102/2022		29	Laboratori e attrezzature	FOC	2022	53.624,20	53.624,20	-
2022	93	17	3	8	Attrezzature varie e minuta	TELECONTROLLO IMPIANTI 2016FRMA103/2022		29	Laboratori e attrezzature	FOC	2022	70.435,44	70.435,44	-
2022	23	17	3	9	Mobili e macchine d'ufficio	SCAFFALI MAGAZZINO		29	Laboratori e attrezzature	SCd	2022	433,44	406,88	12,58
2022	24	17	3	9	Mobili e macchine d'ufficio	3 SCRIVANIE UFFICIO PRATIKA		29	Laboratori e attrezzature	SCd	2022	939,25	861,69	27,26
2022	25	17	3	9	Mobili e macchine d'ufficio	CASSETTIERE PRATIKA		29	Laboratori e attrezzature	SCd	2022	572,00	536,95	16,60
2022	26	17	3	9	Mobili e macchine d'ufficio	SEDIE ALTE CON SCHIENA ENR. 4		29	Laboratori e attrezzature	SCd	2022	728,00	683,39	21,13
2022	27	17	3	9	Mobili e macchine d'ufficio	ARMADI CON ANTE PRATIKA NR. 4		29	Laboratori e attrezzature	SCd	2022	1.147,25	1.076,95	33,29
2022	28	17	3	9	Mobili e macchine d'ufficio	MOBILI ESTRA MEL NR. 2		29	Laboratori e attrezzature	SCd	2022	1.495,00	1.403,39	43,38
2022	22	17	3	9	Mobili e macchine d'ufficio	SETTIC NIC		29	Laboratori e attrezzature	SCd	2022	1.000,00	938,72	29,02
2022	21	17	3	9	Mobili e macchine d'ufficio	MOBILE FRIGORIFERO		29	Laboratori e attrezzature	SCd	2022	944,62	886,74	27,41
2022	53	17	3	10	Macchine d'ufficio	COMPUTER QNAP		29	Laboratori e attrezzature	SCd	2022	807,90	722,15	22,32
2022	54	17	3	10	Macchine d'ufficio	10 TABLET		29	Laboratori e attrezzature	SCd	2022	1.641,00	1.466,82	45,35
2022	55	17	3	10	Macchine d'ufficio	10 TLC SMARTPHONE		29	Laboratori e attrezzature	SCd	2022	1.100,00	983,24	30,40
2022	56	17	3	10	Macchine d'ufficio	IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA		29	Laboratori e attrezzature	SCd	2022	2.800,00	2.628,42	81,26
2022	31	17	3	35	Beni inferiori a 513 euro	ATTREZZATURA MINUTA 2022		29	Laboratori e attrezzature	FOC	2022	2.469,26	2.469,26	-
2022	57	17	3	10	Macchine d'ufficio	SERVER DELL T40D E SOFTWARE		30	Sistemi informativi	SCd	2022	9.231,20	8.665,53	267,89
2022	54	17	3	11	Autoveicoli da trasporto	TOYOTA PROACE CITY 1.5 targa GG934DW		32	Autoveicoli - automezzi	FOC	2022	15.740,18	15.740,18	-
2022	55	17	3	11	Autoveicoli da trasporto	TOYOTA PROACE CITY TARGA GG933DW		32	Autoveicoli - automezzi	FOC	2022	15.740,18	15.740,18	-
2022	10	17	3	98	Mezzi movimento terra	TAKLUCHI TB 230 RISCATTO		32	Autoveicoli - automezzi	FOC	2022	424,62	424,62	-
2022	99	17	3	34	Altri oneri pluriennali	SOFTWARE BONUS SOCIALE		37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	FOC	2022	1.280,00	1.280,00	-
2022	100	17	3	34	Altri oneri pluriennali	SOFTWARE CONTROLLO QUALITA' ACQUA		37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	FOC	2022	4.334,00	4.334,00	-
2022	101	17	3	34	Altri oneri pluriennali	software ciberoo		37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	SCd	2022	1.200,00	1.072,63	33,16
2022	102	17	3	34	Altri oneri pluriennali	SFWARE CIBEROO S1		37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	SCd	2022	2.975,00	2.659,22	82,21

Tabella 55

Ad essi si aggiungono incrementi del costo storico su fabbricati industriali per Euro 3.948.

La ripartizione dei cespiti indiretti (attribuzione FOC e SC) è effettuata sulla base dei driver *unbundling*.

	Driver SI	Driver AAI
FOCh	100%	0%
FOCi	100%	0%
FOCj	100%	0%
FOCk	100%	0%
SCd	94%	3%
SCj	89%	3%

Tabella 56

I contributi a fondo perduto sono riepilogati nella seguente tabella. Ai fini tariffari, ad essi si aggiungono contributi di allacciamento, rilevati a conto economico, per 28.389 Euro.

AnnoSta	Cespiti	Gruppo	Specie	Sottospecie	Descrizione sottospecie	Descrizione	Codice cespiti ARERA	Categoria Cespiti ARERA	TIUC	ATTIVITA'	Contributo (ricavato anno 2022)	
2022	9	17	3	3	Opere idrauliche fisse	OPERA FRESA ACQUA ALBARETO 197/2021		3	Opere idrauliche fisse di acquedotto	ACQUE	ACC	21.159,28 €
2022	135	17	3	5	Impianti di filtrazione	LAVORI DEPURATI RUBBIANO 2021 PRIMA 196/2022		22	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	DEPU	DEP	67.181,63 €
2022	136	17	3	5	Impianti di filtrazione	LAVORI DEPURATI RUBBIANO 2021 PRIMA 195/2022		22	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	DEPU	DEP	12.000,00 €
2022	157	17	3	6	Condutture	RETE IDRICA S. FONTANE BORGIO TARO		2	Condotte di acquedotto	ACQUE	ACC	53.281,24 €
2022	176	17	3	6	Condutture	RETE IDRICHE BEDONIA 2018 PRIMA 124/2022		2	Condotte di acquedotto	ACQUE	ACC	34.874,46 €

Tabella 57

Nell'esercizio 2022 il gestore non ha effettuato dismissioni.

Il valore dei LIC e la relativa stratificazione temporale sono originati dai seguenti cespiti.

Cespiti	Gruppo	Specie	Sottospecie	Descrizione sottospecie	Descrizione	AnnoAcq	Valore LIC 2022	Valore LIC 2021	Valore LIC 2020	Valore LIC 2019	Valore LIC 2018	Saldo LIC anno a-			
123	17	3	5	Impianti di filtrazione	linea trattamento percolato	2020	23.115,00	23.115,00	8.112,00	-	-	-	15.003,00	8.112,00	-
71	17	3	6	Condutture	PIANO INVESTIMENTO 2008/2012	2012	14.327,75	14.327,75	14.327,75	14.327,75	254.097,10	-	-	-	-
103	17	3	6	Condutture	PIANO INVESTIMENTO 2016/2019	2016	31.477,12	139.379,08	170.624,59	306.077,93	515.191,25	-	-	-	-
146	17	3	6	Condutture	PIANO INVESTIMENTO 2020 / 2023	2020	468.327,78	375.960,61	150.805,47	-	-	92.367,17	225.155,14	150.805,47	-
3	17	3	96	Impianti energia Nola	IMPIANTO ENERGIA FRASSO 2	2019	23.463,77	23.463,77	23.069,86	5.083,69	-	-	393,91	17.986,17	5.083,69
54	17	3	34	Altri oneri pluriennali	SERVIZI VARIE	2017	13.647,16	13.647,16	12.501,93	11.749,14	12.549,00	-	1.145,23	752,79	11.749,14
							574.358,58	589.893,37	379.441,60	337.238,51		92.367,17	241.697,28	177.656,43	16.832,83

Tabella 58

2.4.2 Infrastrutture di terzi

In continuità con le precedenti manovre tariffarie, viene riconosciuto il rimborso delle partite indicate in seguito.

Key_Prop	Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	P. IVA Proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Rimborso della rata dei mutui (MT)						
					Anno di deliberazione	previsto 2024 (€)	previsto 2025 (€)	previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)
802_11605-34001-	Albareto	Comune		34001	2008	31.904	31.904	31.904	31.904	31.904	31.904
802_11605-34002-	Bardi	Comune		34002	2008	8.803	8.803	8.803	8.803	8.803	8.803
802_11605-34003-	Bedonia	Comune		34003	2008	0	0	0	0	0	0
802_11605-34005-	Bone	Comune		34005	2008	0	0	0	0	0	0
802_11605-34006-	Borgo Val di Taro	Comune		34006	2008	0	0	0	0	0	0
802_11605-34011-	Compiano	Comune		34011	2008	9.039	9.039	9.039	9.039	9.039	9.039
802_11605-34017-	Fornovo di Taro	Comune		34017	2008	38.006	38.006	38.006	38.006	38.006	38.006
802_11605-34028-	Pallegino Parmense	Comune		34028	2008	0	0	0	0	0	0
802_11605-34035-	Solignano	Comune		34035	2008	8.854	8.854	8.854	8.854	8.854	8.854
802_11605-34038-	Terenzo	Comune		34038	2008	15.209	15.209	15.209	15.209	15.209	15.209
802_11605-34040-	Tomolo	Comune		34040	2008	17.446	17.446	17.446	17.446	17.446	17.446
802_11605-34044-	Valmozzola	Comune		34044	2008	0	0	0	0	0	0
802_11605-34045-	Varano de' Melegari	Comune		34045	2008	13.250	13.250	13.250	13.250	13.250	13.250
802_11605-34046-	Varsi	Comune		34046	2008	3.739	3.739	3.739	3.739	3.739	3.739
802_11605-452100340	Consorzio Monte Bosso	Consorzio	452100340		2008	0	0	0	0	0	0

Tabella 59

2.4.3 Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi

Con riferimento al controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi nel 2020-2023 di cui all'art. 35.4 MTI-4, si rappresenta quanto segue.

$$\tau_{MTI-3} = \frac{\sum_t \frac{2023}{2020} [\sum_c (IP_{t,c}) + \Delta LIC_t]}{\sum_t \frac{2023}{2020} (IP_t^{exp} + CFP_t^{exp})}$$

Investimenti realizzati	IP	LIC iniziali	LIC finali	Investimento annuo
2020	1.371.753	463.532	1.072.910	1.981.131
2021	2.314.003	1.072.910	642.554	1.883.647
2022	1.606.081	642.554	528.554	1.492.081
2023	1.415.139	528.554	648.587	1.535.173
TOTALE	6.706.976	463.532	648.587	6.892.031
($\sum_{2020-2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$)				7.722.924
T_{MTI-3}				89%

Tabella 60 – Calcolo τ_{MTI-3}

In particolare, per il 2022 e 2023 si evidenziano le seguenti grandezze.

Riepilogo investimenti previsti	UdM	2020	2021	2022	2023
Valore investimento annuo (lordo contributi)- da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti"	euro			1.803.652	1.871.424
Valore investimento annuo (lordo contributi)- da foglio "Piano_Tariffario"	euro			1.803.652	1.871.424
Check coerenza Valore investimento annuo	euro			-	-
Entrata in esercizio al lordo dei contributi	euro			1.810.950	1.380.035
incidenza ERC Res	%			3%	5%
incidenza ERC Env	%			0%	25%
Contributi - da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti"	euro			497.000	490.005
Contributi - da foglio "Piano_Tariffario"	euro			497.000	490.005
Check coerenza Contributi	euro			-	-
Valore investimento annuo (netto contributi)	euro			1.306.652	1.381.419

Tabella 61 – Investimenti pianificati MTI-3 agg.to (Del. 639/2021/R/idr)

Riepilogo investimenti realizzati	UdM	2020	2021	2022	2023
Valore investimento annuo (lordo contributi)	euro		1.915.714	1.602.134	1.781.535
Entrate in esercizio al lordo contributi - da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti"	euro		2.314.003	1.606.081	1.415.139
Entrate in esercizio al lordo contributi - da foglio "Nuovi_Investimenti"	euro		2.314.003	1.606.081	1.415.139
Check coerenza Entrate in esercizio	euro		-	-	-
Contributi - da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti"	euro		528.286	217.046	276.692
Contributi - da foglio "Nuovi_Investimenti"	euro		528.286	217.046	276.692
Check coerenza Contributi	euro		-	-	-
LIC dell'anno	euro		290.117	307.355	587.496

Tabella 62 – Investimenti realizzati 2022-2023

	2022 Pianificato	2022 Realizzato	2023 Pianificato	2023 Realizzato
Inv.to annuo lordo CFP	1.803.652	1.602.134	1.871.424	1.781.535
CFP (netto FoNI)	497.000	217.046	490.005	276.692
Entrate in esercizio	1.810.950	1.606.081	1.380.035	1.415.139

Tabella 63 – Investimenti realizzati 2022-2023 (riepilogo)

2.5 Corrispettivi applicati all’utenza finale

2.5.1 Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023

Si riportano nel seguito i ricavi dell’unico bacino tariffario di Montagna 2000. Si precisa che per il 2023 sono stati utilizzati i volumi / utenze del 2022, rinviando a successiva validazione dei dati consuntivi 2023 la valorizzazione puntuale degli RCvol di competenza.

N. riga	Ambito_Tariffario	tar ²⁰²¹ _yscal ²⁰²¹	tar ²⁰²² _yscal ²⁰²²	tar ²⁰²³ _yscal ²⁰²³	tar ²⁰²³ _yscal ²⁰²²
		per calcolo RC	per calcolo RC	per calcolo RC e Φ	per calcolo Φ
1	TOANO	658.814	643.951	639.960	644.616

Tabella 64

Si attesta 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.

Circa le utenze industriali, sono stati rendicontati puntualmente dal gestore i dati di fatturato per singolo utente, con indicazione dei valori di fatturazione “teorica” TICSÌ-Titolo IV, secondo metodo previgente e post applicazione del cap di cui all’art. 21.2 TICSÌ.

CODICE UTENTE	VOLUME DI SCARICO FATTURATO ANNO [mc/anno]	T AEEGSI Del. 665/2017	DPGR 49.2006	T AEEGSI Del. 665/2017 fatturato incassabile nel 2020 con cap del +25%/- 50%
	865,00	6.592,88	2.515,65	3.144,56
	82,00	853,27	168,32	210,40
	7.919,00	7.495,12	4.496,30	5.620,37
	136,00	412,33	115,40	144,25
	650,00	1.114,32	467,15	583,94
	101,00	713,12	128,00	160,00
	539,00	1.012,47	396,10	495,13
	401,00	1.081,36	280,82	351,03
	127,00	737,19	147,55	184,43
	1.063,00	1.340,62	1.044,01	1.305,01
	2.385,00	2.337,98	1.952,90	2.337,98
	6.213,00	8.090,76	4.029,15	5.036,44
	3.604,00	3.321,68	6.609,01	3.321,68
	532,00	2.638,52	878,95	1.098,69
	552,00	1.007,30	401,51	501,88
	11.027,00	7.839,96	12.201,52	7.839,96
	171,00	990,46	245,26	306,57
	4.137,00	3.669,35	2.465,12	3.081,40
	1.095,00	1.342,07	1.168,86	1.342,07
	20,00	683,16	661,67	683,16
	5.756,88	9.110,64	4.693,13	5.866,42
	0,00	647,24	86,01	107,52
	995,00	3.051,91	949,15	1.186,43
	902,00	2.175,17	1.084,92	1.356,15
	213,00	462,56	174,56	218,20
	612,00	2.441,74	1.184,65	1.480,82
	486,00	971,69	288,05	360,07
	1.317,00	1.506,29	1.149,60	1.437,00
	346,00	872,93	229,85	287,32
	451,00	1.941,90	1.074,99	1.343,73
	10.704,00	27.793,48	17.683,22	22.104,02
	63.401,88	104.249,45	68.971,39	73.496,63

Tabella 65

3 Predisposizione tariffaria

La definizione delle grandezze tariffarie è effettuata per l'intero periodo regolatorio 2024-2029, coerentemente con le indicazioni dell'Autorità, anche al fine di verificare l'allocazione temporale dei conguagli entro l'orizzonte del MTI-4, benché l'affidamento al gestore termini in data 31.12.2027.

Coerentemente con la durata residua dell'affidamento, il PEF è sviluppato sull'orizzonte temporale 2024-2027.

3.1 Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

3.1.1 Selezione dello schema regolatorio

Nel prospetto seguente sono individuati i valori delle grandezze concorrenti alla selezione dello schema regolatorio. Lo schema di appartenenza è il V, con *cap* alla crescita tariffaria annua del 8,45%.

SCHEMI REGOLATORI		
	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
VRG ²⁰²²	euro	6.712.632
pop + 0,25 pop _{flut}	n. abitante	36.421
$\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{flut}} \leq VRG_{PM} \text{ (SI) oppure } \frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{flut}} > VRG_{PM} \text{ (NO)}$	SI/NO	NO
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	NO
$\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$	euro	12.721.037
RAB _{MTI-3}	euro	14.860.867
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} \leq \omega \text{ (SI) oppure } \frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > \omega \text{ (NO)}$	SI/NO	NO
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	Schema regolatorio
SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)		
ψ	(0,4-0,8)	0,40
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	V

Tabella 66

Identificazione della riga della matrice di schemi	2024-2029	Identificazione della colonna della matrice di schemi	2024-2029
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$	12.721.037	Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	NO
RAB MTI-3	14.860.867	VRG ²⁰²²	6.712.632
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI-3}$	0,9	pop + 0,25pop _{flut}	36.421
riga della matrice	2	VRG ²⁰²² / pop + 0,25pop _{flut}	184
		colonna della matrice	2

Tabella 67

Gli investimenti pianificati nel periodo 2024-2029 sono i seguenti.

Riepilogo investimenti previsti	UdM	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Valore investimento annuo (lordo contributi)- da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti"	euro	3.361.272	2.875.765	2.074.000	1.470.000	1.470.000	1.470.000

Tabella 68

3.1.1.1 Ammortamento finanziario

Non ammissibile.

3.1.1.2 Valorizzazione FNI_{new,a}

La componente FNI risulta ammissibile sulla base dello schema regolatorio; il parametro ψ è posto pari a 0,4. Tuttavia, essa viene interamente rinunciata dal gestore negli esercizi in cui si genera.

FNI - Anticipazione per il finanziamento di nuovi investimenti

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$I p_s^{exp}$	1.670.185	2.081.500	1.774.000	1.470.000	1.470.000	1.470.000
Capex ^a	1.801.370	1.863.966	1.921.707	2.031.409	2.085.622	2.149.651
$\psi [0,4 \div 0,8]$	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
FNI ^{new,a} da formula	0	87.014	0	0	0	0
FNI ^{new,a} rinunciato da soggetto compilante	0	87.014	0	0	0	0
FNI^a	0	0	0	0	0	0

Tabella 69

3.1.2 Valorizzazione delle componenti del VRG

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
Capex ^a	AMM ^a	823.660	847.679	842.497	853.228	843.341	864.708	
	OF ^a	673.318	703.442	718.369	756.958	782.403	796.491	
	OFisc ^a	247.774	257.781	262.382	274.416	280.904	283.128	
	ΔCUIT ^a _{capex}	0	0	0	0	0	0	
	Totale	1.744.751	1.808.902	1.823.248	1.884.602	1.906.647	1.944.327	
FoNI ^a	FNI ^a _{FoNI}	0	0	0	0	0	0	
	AMM ^a _{FoNI}	123.074	135.548	302.397	312.995	314.503	313.928	
	ΔCUIT ^a _{FoNI}	0	0	0	0	0	0	
	Totale	123.074	135.548	302.397	312.995	314.503	313.928	
Opex ^a	Opex ^a _{end} (netto ERC)	4.275.144	4.275.144	4.275.144	4.275.144	4.275.144	4.275.144	
	Opex ^a _{al} (netto ERC)	908.208	906.330	831.989	828.882	823.390	817.005	
	Opex ^a _{tel}	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	
	di cui Op ^{new,a} (netto ERC)	0	0	0	0	0	0	
	di cui Opex ^a _{QT} (netto ERC)	0	0	0	0	0	0	
	di cui Opex ^a _{QC}	0	0	0	0	0	0	
	di cui Op ^a _{social}	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	
	di cui Op ^a _{mis}	0	0	0	0	0	0	
	Totale	5.198.352	5.196.474	5.122.133	5.119.026	5.113.534	5.107.150	
ERC ^a	ERC ^a _{Capex}	56.618	55.063	98.459	146.807	178.974	205.325	
	ERC ^a _{end}	0	0	0	0	0	0	
	ERC ^a _{al}	87.359	87.359	87.359	87.359	87.359	87.359	
	ERC ^a _{tel}	0	0	0	0	0	0	
	di cui Op ^{new,a} esplicitati come ERC	0	0	0	0	0	0	

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
	di cui Opex ^a _{QT} esplicitati come ERC	0	0	0	0	0	0	
	Totale	143.977	142.422	185.817	234.165	266.333	292.683	
RC^a_{TOT}	RC ^a _{VOL}	59.827	77.013	0	0	0	0	
	RC ^a _{EE}	499.127	-24.260	0	0	0	0	
	RC ^a _{WS}	-7.165	-1.251	0	0	0	0	
	RC ^a _{ERC}	8.800	8.421	0	0	0	0	
	RC ^a _{altro}	816.774	64.113	87.197	87.197	87.197	87.197	
	di cui RC ^a _{Attività_b}	87.242	87.272	87.272	87.272	87.272	87.272	
	di cui scostamento CO ^{a-2} _{res}	30.240	30.240	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 altri costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento Op _{exQC}	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento Op _{exQT}	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento Op _{Social}	-14.601	-14.601	0	0	0	0	
	di cui scostamento Op _{mis}	0	0	0	0	0	0	
	di cui decurtazione dei costi riconosciuti per applicazione penali di qualità tecnica e contrattuale	0	0	0	0	0	0	
	di cui altre previste	0	0	0	0	0	0	
		$\prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$	1,1370	1,0880	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
	Totale calcolato	1.377.363	124.037	87.197	87.197	87.197	87.197	
RC^a_{ARC} (valori inflazionati)	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. a) (onere fiscale IRAP)	0	0	0	0	0	0	
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. b) (CCN)	0	0	0	0	0	0	

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. c) (penale mancata realizzazione investimenti)	0	0	0	0	0	0	
	Totale	0	0	0	0	0	0	
VRG^a		7.767.862	8.227.039	7.520.792	7.637.985	7.688.214	7.745.284	

Tabella 70

3.1.2.1 Valorizzazione componente Capex

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>		2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex		1.744.751	1.808.902	1.823.248	1.884.602	1.906.647	1.944.327
OF		673.318	703.442	718.369	756.958	782.403	796.491
OFisc		247.774	257.781	262.382	274.416	280.904	283.128
AMM		823.660	847.679	842.497	853.228	843.341	864.708
Δ CUIT _{capex}		0	0	0	0	0	0

<i>Componenti calcolate</i>		2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex		1.744.751	1.808.902	1.823.248	1.884.602	1.906.647	1.944.327
OF		673.318	703.442	718.369	756.958	782.403	796.491
OFisc		247.774	257.781	262.382	274.416	280.904	283.128
AMM		823.660	847.679	842.497	853.228	843.341	864.708
Δ CUIT _{capex}		0	0	0	0	0	0

Tabella 71

3.1.2.2 Valorizzazione componente FoNI

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>		2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a		123.074	135.548	302.397	312.995	314.503	313.928
AMM ^a _{FoNI}		123.074	135.548	302.397	312.995	314.503	313.928
FNI ^a		0	0	0	0	0	0
Δ CUIT ^a _{FoNI}		0	0	0	0	0	0

<i>Componenti calcolate</i>		2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a		123.074	222.562	302.397	312.995	314.503	313.928
AMM ^a _{FoNI}		123.074	135.548	302.397	312.995	314.503	313.928
FNI ^a		0	87.014	0	0	0	0
Δ CUIT ^a _{FoNI}		0	0	0	0	0	0

Tabella 72

Sono operate le seguenti rinunce al FoNI.

		Sezione "Interventi sulle componenti del FoNI"					
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
FNI calcolato		0	87.014	0	0	0	0
Detrazione della componente FNI	non compilabile	0	87.014	0	0	0	0
AMM _{FoNI} calcolato		123.074	135.548	302.397	312.995	314.503	313.928
Detrazione della componente AMM _{FoNI}	non compilabile	0	0	0	0	0	0
Δ CUIT massimo nel FoNI		0	0	0	0	0	0
Detrazione della componente Δ CUIT	non compilabile	0	0	0	0	0	0

Tabella 73

3.1.2.3 Valorizzazione componente Opex

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>		2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex^a		5.198.352	5.196.474	5.122.133	5.119.026	5.113.534	5.107.150
Opex _{end}		4.275.144	4.275.144	4.275.144	4.275.144	4.275.144	4.275.144
Opex _{del}		908.208	906.330	831.989	828.882	823.390	817.005
Opex _{del}		15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000

<i>Componenti calcolate</i>		2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex^a		5.198.352	5.196.474	5.122.133	5.119.026	5.113.534	5.107.150
Opex _{end}		4.275.144	4.275.144	4.275.144	4.275.144	4.275.144	4.275.144
Opex _{del}		908.208	906.330	831.989	828.882	823.390	817.005
Opex _{del}		15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000

Tabella 74

Nel calcolo della componente Opex_{end}, in particolare dal confronto fra Opex_{end} 2020 e Coeff della medesima annualità, emerge Δ Opex per 13.518 Euro.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Classe (i)	Cover	Cover	Cover	Cover	Cover	Cover
Cluster (j)	C	C	C	C	C	C
Y^{OP}	- 7/8	- 7/8	- 7/8	- 7/8	- 7/8	- 7/8
Opex _{end} 2020	3.760.435	3.760.435	3.760.435	3.760.435	3.760.435	3.760.435
Coeff 2020	3.652.288	3.652.288	3.652.288	3.652.288	3.652.288	3.652.288
$\Delta Opex$	108.147	108.147	108.147	108.147	108.147	108.147
$\prod(1+i)^t$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
$(1+Y^{OP}_{(j)}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	13.518	13.518	13.518	13.518	13.518	13.518
Opex _{end} al lordo degli ERC _{end}	4.275.144	4.275.144	4.275.144	4.275.144	4.275.144	4.275.144
Opex _{end} da formula	4.275.144	4.275.144	4.275.144	4.275.144	4.275.144	4.275.144
Opex _{end} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Opex _{end} al netto degli ERC _{end}	4.275.144	4.275.144	4.275.144	4.275.144	4.275.144	4.275.144

Tabella 75

Fra i costi aggiornabili, si segnala, per la quantificazione del CO_{EE}, la quantificazione degli effetti dell'anticipazione del trend di diminuzione del costo dell'energia elettrica già precedentemente dettagliata.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO _{EE} ^{eff.a2} massimo ammissibile	1.615.160	820.702	820.702	820.702	820.702	820.702
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	1.011.008	216.037	216.037	216.037	216.037	216.037
CO _{EE} ^{eff.a2} al netto dell'anticipazione	604.152	604.665	604.665	604.665	604.665	604.665
kWh ^{acq} (acquistati e consumati)	3.978.119	3.403.198	3.403.198	3.403.198	3.403.198	3.403.198
kWh ^{aut} (autoprodotti e consumati)	0	0	0	0	0	0
$\Sigma(kWh+kWh_{Aut})^{a2}/4$	3.922.486	4.003.714	3.740.522	3.670.574	3.546.928	3.403.198
Assenza di double counting	SI	SI	SI	SI	SI	SI
$\Delta_{risparmio}^{new}$	-8.449	106.697	59.934	47.506	25.537	0
Y _{EE} ^{new}	0,00	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
$\prod(1+i)^t$	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
CO _{EE}	686.897	686.897	619.648	616.541	611.049	604.665

Tabella 76

La componente CO_{Δfanghi} è quantificata come segue.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Co _{effettivo,2017} _{fanghi}	27.520	27.520	27.520	27.520	27.520	27.520
Co _{effettivo,a-2} _{fanghi}	44.419	44.419	44.419	44.419	44.419	44.419
F	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
$\prod(1+i)^t$ (da 2018 a a-2)	1,030	1,077	1,171	1,171	1,171	1,171
$\prod(1+i)^t$ (da 2018 ad a)	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171
CO _{Δfanghi} (rispetto condizionalità)	SI	SI	SI	SI	SI	SI
CO _{Δfanghi}	17.620	15.446	11.537	11.537	11.537	11.537

Tabella 77

I costi per acquisti all'ingrosso sono i seguenti, quantificati sulla base della spesa sostenuta nel 2022 e 2023.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op _{vs} ^{exp.a} - comma 22.2 MTI-4	0	0	0	0	0	0
Co _{vs} ^{effettivi, a-2}	5.127	5.117	5.117	5.117	5.117	5.117
CO _{vs}	5.127	5.117	5.117	5.117	5.117	5.117

Tabella 78

I corrispettivi per l'utilizzo di infrastrutture di terzi (MT, AC) risultano dalla proiezione delle singole posizioni sul 2024-2029.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
MT	146.251	146.251	146.251	146.251	146.251	146.251
AC	0	0	0	0	0	0
MT + AC	146.251	146.251	146.251	146.251	146.251	146.251

Tabella 79

Gli altri costi operativi riconosciuti sono i seguenti.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO _{ATO} ^a	39.048	39.354	36.171	36.171	36.171	36.171
CO _{ARERA} ^a	2.017	2.017	2.017	2.017	2.017	2.017
CO _{mor} ^a	182.774	182.774	182.774	182.774	182.774	182.774
CO _{res} ^a	-171.526	-171.526	-171.526	-171.526	-171.526	-171.526
CO_{altri}^a	52.313	52.619	49.436	49.436	49.436	49.436

Tabella 80

Il CO_{mor} è quantificato ponendo il coefficiente di UR al 2,40%

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
fatturato ^{9,2}	7.615.564	7.615.564	7.615.564	7.615.564	7.615.564	7.615.564
Unpaid Ratio [UR] reale	2,97%	2,97%	2,97%	2,97%	2,97%	2,97%
Unpaid Ratio [UR] art. 30 MTI-4	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%
Unpaid Ratio [UR] indicato	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%
CO_{mor}^a	182.774	182.774	182.774	182.774	182.774	182.774

Tabella 81

I costi associati a specifiche finalità sono i seguenti.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
OP ^{new}	0	0	0	0	0	0
Opex _{GT}	0	0	0	0	0	0
Opex _{GC}	0	0	0	0	0	0
Op _{social}	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Op _{mis}	0	0	0	0	0	0
Opex_{rel}	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000

Tabella 82

Per gli Op_{social} si mantiene il medesimo stanziamento della precedente manovra tariffaria per gli anni 2024-2029.

3.1.2.4 Valorizzazione componente ERC

Componenti nel Piano Tariffario	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC	143.977	142.422	185.817	234.165	266.333	292.683
ERC _{capex}	56.618	55.063	98.459	146.807	178.974	205.325
ERC _{opex}	87.359	87.359	87.359	87.359	87.359	87.359

Componenti calcolate	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC	143.977	142.422	185.817	234.165	266.333	292.683
ERC _{capex}	56.618	55.063	98.459	146.807	178.974	205.325
ERC _{opex}	87.359	87.359	87.359	87.359	87.359	87.359

Tabella 83

Gli ERC_{capex} sono i seguenti.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ENV _{capex}	37.549	36.145	68.228	112.998	141.737	164.618
RES _{capex}	19.069	18.919	30.231	33.809	37.237	40.707
ERC _{capex} da calcolo	56.618	55.063	98.459	146.807	178.974	205.325
ERC _{capex} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
ERC_{capex}	56.618	55.063	98.459	146.807	178.974	205.325

Tabella 84

Gli ERC aggiornabili sono i seguenti.

Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	53.014	53.014	53.014	53.014	53.014	53.014
contributi per consorzi di bonifica	0	0	0	0	0	0
Comunità Montane (quota ERC)	34.344	34.344	34.344	34.344	34.344	34.344
canoni per restituzione acque	0	0	0	0	0	0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
ERC^a_{al}	87.359	87.359	87.359	87.359	87.359	87.359

Tabella 85

Il gestore non ha valorizzato a Conto Economico ERC endogeni.

3.1.2.5 Valorizzazione componente RCTOT

Componenti nel Piano Tariffario	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc_{TOT}^a	557.707	943.693	87.197	87.197	87.197	87.197
Rc _{TOT} ^a calcolato (include inflazione)	1.377.363	124.037	87.197	87.197	87.197	87.197
Rc _{TOT} ^a da input per calcoli finali	557.707	943.693	87.197	87.197	87.197	87.197

Componenti post detrazioni	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc_{TOT}^a	1.377.363	124.037	87.197	87.197	87.197	87.197
Rc _{vol}	59.827	77.013	0	0	0	0
Rc _{EE}	499.127	-24.260	0	0	0	0
Rc _{WS}	-7.165	-1.251	0	0	0	0
Rc _{ERC}	8.800	8.421	0	0	0	0
Rc _{ALTRC}	816.774	64.113	87.197	87.197	87.197	87.197

Tabella 86

Sono operate le seguenti riallocazioni dei conguagli. Non è previsto rinvio di quote di conguaglio oltre il 2029.

		Sezione "Rimodulazioni degli RC"					
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc _{TOT} MTI-4 calcolati (include inflazione)	non compilabile	1.377.363	124.037	87.197	87.197	87.197	87.197
Sviluppo richiesto dei conguagli MTI-4	non compilabile	557.707	943.693				
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4				0			
RCTOT MTI-4 calcolati (include inflazione)	non compilabile	557.707	943.693	87.197	87.197	87.197	87.197
RC MTI-4 post 2029	non compilabile				0		
Rc _{TOT} - verifica rispetto comma 28.2 MTI-4	info						

Tabella 87

I conguagli calcolati risultano dalle seguenti voci.

Rc_{vol} - recupero scostamento tariffe e volumi

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
g ² ai fini del calcolo dei conguagli	1,126	1,196	1,084	1,150	1,051	1,068
tarif ²⁰¹⁹ vs cal ^a	5.787.433	5.794.433	5.794.433	5.794.433	5.794.433	5.794.433
g ² tarif ²⁰¹⁹ vs cal ^a (minuendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	6.517.034	6.929.462	6.284.063	6.662.797	6.090.832	6.185.743
(tarif ² vs cal ^a) (sottraendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	6.464.414	6.858.677	6.858.677	6.858.677	6.858.677	6.858.677
Rc_{vol} (per dettaglio, ingrosso, ind)	52.620	70.784	-574.614	-195.880	-767.845	-672.935
Rc _{vol} da calcolo	52.620	70.784				
Rc _{vol} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Rc_{vol}^a	52.620	70.784				

Tabella 88

RC_{EE} - recupero scostamento costi di energia elettrica

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO _{EE} ^{eff,a-2}	1.615.160	820.702	820.702	820.702	820.702	820.702
CO _{EE} ^{medio,a-2} / dal 2026: Benchmark _{EE} ^{EE}	0,2855	0,2436	da individuare	da individuare	da individuare	da individuare
kWh ^{a-2}	3.978.119	3.403.198	3.403.198	3.403.198	3.403.198	3.403.198
kWh ^{a-2} (acquistati e consumati)	3.978.119	3.403.198	3.403.198	3.403.198	3.403.198	3.403.198
kWh _{Aut} ^{a-2} (autoprodotti e consumati)	0	0	0	0	0	0
ΣkWh ^{a-2} / dal 2026: Σ(kWh+kWh _{Aut}) ^{a-2} /4	3.922.486	4.003.714	3.740.522	3.670.574	3.546.928	3.403.198
CO _{EE} ^{medio,a-2} * kWh ^{a-2} *1,1	1.249.328	911.921				
Δ _{risparmio} / dal 2026: Δ _{risparmio} ^{new}	-17.471	144.818	0	0	0	0
Y _{EE} / dal 2026: Y _{EE} ^{new}	0,00	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
CO _{EE} ^{a-2}	810.327	879.204	686.897	686.897	619.648	616.541
RC _{EE} da calcolo	439.001	-22.298	0	0	0	0
RC _{EE} ^a (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC_{EE}^a	439.001	-22.298	0	0	0	0

Tabella 89

RC_{ws} - recupero scostamento costi all'ingrosso

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Co _{ws} ^{eff,a-2}	5.127	5.117	5.127	5.117	5.117	5.117
Co _{ws} ^{a-2}	11.428	6.266	5.127	5.117	5.117	5.117
RC _{ws} da calcolo	-6.301	-1.150	0	0	0	0
RC _{ws} ^a (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC_{ws}^a	-6.301	-1.150	0	0	0	0

Tabella 90

RC_{ERC} - recupero scostamento componente ERC

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC _{gr} ^{a-2} effettivo	87.359	87.359	87.359	87.359	87.359	87.359
ERC _{gr} ^{a-2}	79.618	79.618	87.359	87.359	87.359	87.359
ERC _{QT} ^{a-2} effettivo	0	0	0	0	0	0
ERC _{QT} ^{a-2}	0	0	0	0	0	0
RC _{ERC} da calcolo	7.740	7.740	0	0	0	0
RC _{ERC} ^a (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC_{ERC}^a	7.740	7.740	0	0	0	0

Tabella 91

RC_{ALTRO} - recupero altri scostamenti

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC _{Attiv b} ^a	87.242	87.272	87.272	87.272	87.272	87.272
RC _{res} ^a	30.240	30.240	0	0	0	0
RC _{ARERA} ^a	231	231	-76	-76	-76	-76
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0				
RC _{Op} (valori a moneta a-2, include eventuale FoNI _{noninv})	0	-3.063				
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	0	0				
Rimb ₃₃₅ ^a	0	0				
RC _{appr} ^a	750.101	0	0	0	0	0
ΔOp _{exQC}	0	0	0	0	0	0
ΔOp _{exQT}	0	0	0	0	0	0
ΔOp _{social}	-14.601	-14.601	0	0	0	0
ΔOp _{mis}	0	0	0	0	0	0
Penalità RQSI - Delibera 476/2023/R/IDR	-134.092	0				
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR	-737	0				
Recupero volumi 2021		-244.039				
Recupero energia elettrica 2021		-223				
Recupero straordinario inflazione		203.109				
RC _{Altro} ^a da calcolo	718.384	58.927	87.197	87.197	87.197	87.197
RC _{Altro} ^a (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC_{Altro}^a	718.384	58.927	87.197	87.197	87.197	87.197

Tabella 92

All'interno della componente RC_{ALTRO} le voci più significative sono le seguenti.

RC_{attività b}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
%b	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
R _{b1} ^{a2}	216.302	216.302	216.302	216.302	216.302	216.302
C _{b1} ^{a2}	41.819	41.757	41.757	41.757	41.757	41.757
Y _b	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
R _{b2} ^{a2}	0	0	0	0	0	0
C _{b2} ^{a2}	0	0	0	0	0	0
Rc ^a _{b1}	87.242	87.272	87.272	87.272	87.272	87.272
Rc ^a _{b2}	0	0	0	0	0	0
Rc ^a _{Attività b}	87.242	87.272	87.272	87.272	87.272	87.272

Tabella 93

RC_{res}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Oneri locali ^{a2}	39.671	39.671	39.671	39.671	39.671	39.671
CO _{res} ^{a2} (al lordo dei contributi)	9.431	9.431	39.671	39.671	39.671	39.671
Rc ^a _{res}	30.240	30.240	0	0	0	0

Tabella 94

RC_{ARERA} - Recupero CO_{ARERA}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO _{ARERA} ^{a2} effettivo	1.941	1.941	1.941	1.941	1.941	1.941
CO _{ARERA} ^{a2}	1.710	1.710	2.017	2.017	2.017	2.017
Rc ^a _{ARERA}	231	231	-76	-76	-76	-76

Tabella 95

ΔOp_{social} - Recupero Op_{social}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op _{social} effettivamente sostenuti dal gestore	399	399	15.000	15.000	15.000	15.000
Op _{social} ^{a2}	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
ΔOp _{social}	-14.601	-14.601	0	0	0	0

Tabella 96

Integrazioni componenti a congruaglio: recupero volumi

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Recupero volumi 2021		-244.039				

Tabella 97

Integrazioni componenti a congruaglio: recupero energia elettrica

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO _{ee} consuntivo 2021		947.541				
Kwh _{consuntivo} 2021		3.897.781				
minuendo ^{a2}		693.727				
CO _{ee} preconsuntivo 2021		947.695				
Kwh _{preconsuntivo} 2021		3.899.033				
sottraendo ^{a2}		693.950				
Recupero energia elettrica 2021		-223				

Tabella 98

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Costi operativi e conguagli 2023		4.513.541				
sottraendo ^{a2}		4.716.651				
Recupero straordinario inflazione		203.109				

Tabella 99

3.1.2.6 Altre regole per i conguagli RC_{ARC}

Non è stata presentata istanza da parte del gestore.

3.2 Moltiplicatore tariffario

3.2.1 Calcolo del moltiplicatore

Il moltiplicatore tariffario è determinato sulla base delle seguenti grandezze.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$\Sigma Tar^{2023} * Vscal^{a-2}$ (include vendita all'ingrosso)	6.946.318	6.938.505	6.938.505	6.938.505	6.938.505	6.938.505
R_b^{a-2}	216.302	216.302	216.302	216.302	216.302	216.302

Tabella 100

Il prodotto scalare volumi (a-2) - tariffe 2023 è determinato dalle seguenti grandezze.

	2024	2025-2029
Struttura corrispettivi	6.776.499	6.776.499
Vendite all'ingrosso	10.031	8.682
Collettamento e depurazione di reflui industriali	110.713	104.249
Prestazioni e servizi accessori	49.076	49.076
Vendita di acqua con autobotte	0	0
Gestione fognature bianche	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	0	0
$\Sigma Tar^{2023} * Vscal^{a-2}$ totale	6.946.318	6.938.505

Tabella 101

3.2.2 Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
\mathcal{G}^a predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR	1,0845	1,1761	1,2470	1,1400	1,1577	1,1654
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	SI	SI	SI	SI	SI	SI

Tabella 102

Si attesta 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;

- 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;
- i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF approvato dal soggetto competente, e 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 3.1.2.

Si riepilogano nel seguito i moltiplicatori tariffari risultanti dai calcoli pre e post rimodulazioni e detrazioni.

VRG ^a calcolato	8.587.517	7.494.397	7.520.792	7.637.985	7.688.214	7.745.284
g ^a calcolato	1,199	1,047	1,051	1,068	1,075	1,083
Limite al VRG ^a	7.767.862	8.415.057	8.127.673	8.156.299	8.283.395	8.337.869
Limite al moltiplicatore	1,085	1,176	1,136	1,140	1,158	1,165
info predisposizione iniziale	sovracap	nei limiti				

VRG ^a calc post eventuali detrazioni	8.587.517	7.407.383	7.520.792	7.637.985	7.688.214	7.745.284
g ^a calc post eventuali detrazioni	1,199	1,035	1,051	1,068	1,075	1,083
Limite al VRG ^a post eventuali detrazioni	7.767.862	8.415.057	8.033.307	8.156.299	8.283.395	8.337.869
Limite al moltiplicatore post eventuali detrazioni	1,085	1,176	1,123	1,140	1,158	1,165
info predisposizione intermedia	sovracap	nei limiti				

VRG ^a calc post ulteriori rimodulazioni	7.767.862	8.227.039	7.520.792	7.637.985	7.688.214	7.745.284
g ^a calc post ulteriori rimodulazioni	1,084	1,150	1,051	1,068	1,075	1,083
Limite al VRG ^a post ulteriori rimodulazioni	7.767.862	8.415.057	8.922.224	8.156.299	8.283.395	8.337.869
Limite al moltiplicatore post ulteriori rimodulazioni	1,085	1,176	1,247	1,140	1,158	1,165
info predisposizione finale	nei limiti					

VRG ^a (calcolo per applicabile)	7.767.862	8.227.039	7.520.792	7.637.985	7.688.214	7.745.284
g ^a (calcolo per applicabile)	1,084	1,150	1,051	1,068	1,075	1,083
Limite al VRG ^a (calcolo per applicabile)	7.767.862	8.415.057	8.922.224	8.156.299	8.283.395	8.337.869
Limite al moltiplicatore (calcolo per applicabile)	1,085	1,176	1,247	1,140	1,158	1,165
info predisposizione applicabile	nei limiti					

Tabella 103

3.2.3 Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

	g
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	1,196
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,196

Tabella 104

4 Piano economico-finanziario (PEF)

4.1 Piano tariffario

Essendo il termine affidamento compreso all'interno del periodo regolatorio, non è stato necessario proiettare in periodo successivo le grandezze tariffarie. Si rimanda a quanto riportato nei precedenti

paragrafi per il dettaglio circa la definizione delle diverse componenti, le detrazioni e le rimodulazioni apportate.

Il valore residuo a termine affidamento è stimato in circa 18,7 milioni di euro, determinato tenendo in considerazione sia gli investimenti già realizzati sia quelli pianificati, ammortizzati secondo le vite utili regolatorie delle categorie contabili di riferimento.

PIANO TARIFFARIO

SCHEMI REGOLATORI		
	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
VRG^{2022}	euro	6.712.632
$pop + 0,25 pop_{fut}$	n. abitante	36.421
$\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{fut}} \leq VRG_{PM} (SI)$ oppure $\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{fut}} > VRG_{PM} (NO)$	SI/NO	NO
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	NO
$\sum_{2024}^{2029} IP_a^{EXP} + CFP_a^{EXP}$	euro	12.721.037
RAB_{MTI-3}	euro	14.860.867
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{EXP} + CFP_a^{EXP}}{RAB_{MTI-3}} \leq \omega (SI)$ oppure $\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{EXP} + CFP_a^{EXP}}{RAB_{MTI-3}} > \omega (NO)$	SI/NO	NO
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	Schema regolatorio
SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)		
ψ	(0,4-0,8)	0,40
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	V

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNInew, ERC					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
$Opex_{terd}^a$	euro	4.275.144	4.275.144	4.275.144	4.275.144
$Opex_{al}^a$	euro	908.208	906.330	831.989	828.882
$Op_{new,a}^a$	euro	0	0	0	0
$Opex_{QI}^a$	euro	0	0	0	0
$Opex_{QC}^a$	euro	0	0	0	0
Op_{social}^a	euro	15.000	15.000	15.000	15.000
Op_{ms}^a	euro	0	0	0	0
$Opex^a$ (al netto degli ERC)	euro	5.198.352	5.196.474	5.122.133	5.119.026
AMM ^a	euro	823.660	847.679	842.497	853.228
OF ^a	euro	673.318	703.442	718.369	756.958
OFisc ^a	euro	247.774	257.781	262.382	274.416
$\Delta CUIT_{Capex}^a$	euro	0	0	0	0
Capex^a (al netto degli ERC)	euro	1.744.751	1.808.902	1.823.248	1.884.602
IP_{I}^{EXP}	euro	1.670.185	2.081.500	1.774.000	1.470.000
Capex ^a	euro	1.801.370	1.863.966	1.921.707	2.031.409
FNInew,a	euro	0	0	0	0
ERC_{capex}^a	euro	56.618	55.063	98.459	146.807
ERC_{opex}^a	euro	87.359	87.359	87.359	87.359
ERC^a	euro	143.977	142.422	185.817	234.165

FONDO NUOVI INVESTIMENTI					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
FNI_{FoNI}^a	euro	0	0	0	0
AMM ^a _{FoNI}	euro	123.074	135.548	302.397	312.995
$\Delta CUIT_{FoNI}^a$	euro	0	0	0	0
FoNI^a	euro	123.074	135.548	302.397	312.995

Tabella 105

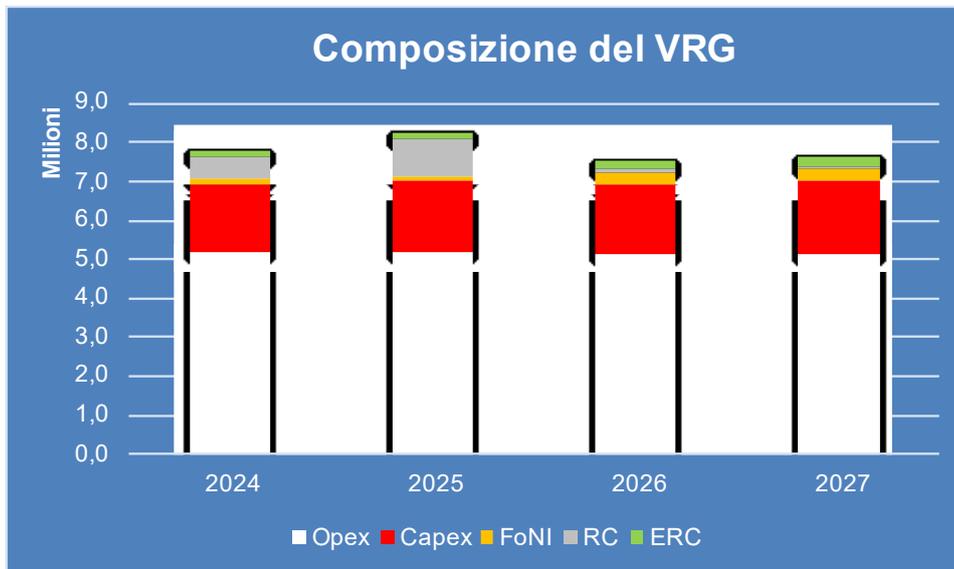
SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Opex ^a	euro	5.198.352	5.196.474	5.122.133	5.119.026
Capex ^a	euro	1.744.751	1.808.902	1.823.248	1.884.602
FoNI ¹	euro	123.074	135.548	302.397	312.995
RC ^a _{TOT}	euro	557.707	943.693	87.197	87.197
ERC ^a	euro	143.977	142.422	185.817	234.165
VRG^a predisposto dal soggetto competente	euro	7.767.862	8.227.039	7.520.792	7.637.985
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
VRG ^a predisposto dal soggetto competente	euro	7.767.862	8.227.039	7.520.792	7.637.985
R ^{a2} _b	euro	216.302	216.302	216.302	216.302
Σ tariff ²⁰²³ *vscal ^{a2}	euro	6.946.318	6.938.505	6.938.505	6.938.505
ϑ^a predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,084	1,150	1,051	1,068
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile (nelle more dell'approvazione ARERA)					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,085	1,176	1,247	1,140
VRG^a (coerente con ϑ applicabile)	euro	7.767.862	8.227.039	7.520.792	7.637.985
ϑ^a applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,084	1,150	1,051	1,068
Quota da recupero efficienza per alimentazione Fondo per la promozione dell'innovazione nel servizio idrico integrato					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Quota da recupero efficienza (€/mc)	€/mc	0,0030	0,0030	0,0030	0,0030
(1+V ^{OP} _{ij})*max(0,ΔOpex)	euro	13.518	13.518	13.518	13.518
INVESTIMENTI					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Investimenti al lordo dei contributi	euro	3.361.272	2.875.765	2.074.000	1.470.000
Contributi	euro	1.691.087	794.265	300.000	0
Investimenti al netto dei contributi	euro	1.670.185	2.081.500	1.774.000	1.470.000
CIN	euro	16.464.759	17.155.204	19.308.283	20.850.565
CIN _p	euro	2.361.450	2.522.815	4.078.354	4.570.223
OF/CIN	%	4,23%	4,23%	3,93%	3,92%
Interventi funzionali alla risoluzione delle sentenze di condanna della Corte di Giustizia Europea e Contabilità speciale del Commissario Unico (Del. 440/2017/R/ldr)					
	UdM	2024-2029			
Fabbisogno degli investimenti per adeguamento agglomerati oggetto di condanne UE del 19/07/2012 e 10/04/2014	euro	0			
Fabbisogno di investimenti coperto da tariffa	euro	0			
Fabbisogno di investimenti coperto con risorse regionali o altre fonti pubbliche	euro	0			
Risorse da destinare alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0			
Parte del VRG destinata alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0			
Risorse regionali o altre fonti pubbliche destinate alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0			
VALORE RESIDUO A FINE CONCESSIONE					
	UdM	Del. 639/2023/R/IDR			
IP _{c,t}	euro	36.859.134			
FA _{IP,c,t}	euro	13.557.338			
CFP _{c,t}	euro	5.934.296			
FA _{CFP,c,t}	euro	1.377.068			
LIC	euro	0			
VR a fine concessione	euro	18.744.568			

Tabella 106

Il VRG cresce tra il 2024 e il 2025 da 7,8 a 8,2 milioni di Euro per poi ritornare intorno ai 7,5-7,6 milioni di Euro per i due restanti esercizi.



La composizione del VRG nel periodo di PEF è sinteticamente rappresentata nel grafico seguente.



4.2 Conto economico

Ricavi

I ricavi da tariffe (al netto del FoNI) sono costruiti dai Ricavi da articolazione tariffaria (garantiti) (ovvero $\vartheta^a \cdot \sum_u \text{tarif}_u^{2023} \cdot (\text{vscal}_u^{a-2})^T$) al netto degli Rc Tot, supponendo quindi che il Gestore, iscrivendo a ricavo l'ammontare dei ricavi garantiti, abbia già rilevato i conguagli nei bilanci degli esercizi precedenti con criterio di competenza.

I Ricavi da tariffe sono indicati al netto della componente tariffaria FoNI, destinata ad investimento. Gli Altri ricavi SII sono pari alla somma dei Ricavi R_a , come valorizzati nel Piano Tariffario (con incremento del teta), e della Quota annuale di risconto dei 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 relativa agli allacciamenti.

I Ricavi da Altre Attività Idriche sono pari ai Ricavi R_b , come valorizzati nel Piano Tariffario con incremento del teta.

I contributi di allacciamento percepiti in anni precedenti entrano in conto economico per la quota di competenza attraverso meccanismo di risconto, unitamente a tutti gli altri CFP.

Costi

I costi operativi sono dati dalla somma delle seguenti voci:

- Altri costi operativi (voci B6, B7, B8, B11, B12, B13 e B14)
- Op social
- ERC

A questi, al fine di contribuire alla valorizzazione del margine operativo lordo (MOL) si aggiungono i costi del personale (voce B9).

Margine operativo lordo (MOL)

Il MOL è dato dalla differenza tra ricavi e costi operativi.

Ammortamenti

Gli ammortamenti sono calcolati per i medesimi cespiti presenti nella stratificazione del gestore utilizzati ai fini tariffari, ponendo, per conformità alla pratica contabile, gli ammortamenti nell'anno a (di competenza) e non nell'anno $a+2$ (di manifestazione tariffaria) e calcolando gli stessi sul costo storico (non sul costo storico rivalutato)

Analogo approccio è utilizzato per il calcolo della quota di competenza dell'anno dei contributi in c/impianti (CFP tariffari).

Interessi passivi

Gli interessi passivi sono pari alla somma degli interessi su finanziamenti pregressi e degli interessi su nuovi finanziamenti. Si ipotizza che non siano contratti finanziamenti per il rimborso dei debiti esistenti, né che vi siano rinegoziazioni nei piani di ammortamento.

Imposte

L'IRES è calcolata applicando l'aliquota del 24% al risultato ante imposte.

L'IRAP è calcolata applicando l'aliquota del 3,9% al Reddito operativo.

CONTO ECONOMICO

	UdM	2024	2025	2026	2027
Ricavi da tariffe	euro	6.799.279	6.842.651	6.852.247	6.954.495
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	345.621	359.832	356.794	357.068
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	234.579	248.717	227.366	230.909
Totale Ricavi	euro	7.379.480	7.451.200	7.436.407	7.542.472
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	2.918.350	2.916.472	2.842.131	2.839.024
Costo del personale	euro	2.367.361	2.367.361	2.367.361	2.367.361
Totale Costi	euro	5.285.711	5.283.833	5.209.492	5.206.385
MOL	euro	2.093.769	2.167.368	2.226.915	2.336.087
Ammortamenti	euro	1.098.138	1.144.177	1.153.746	1.189.816
Reddito Operativo	euro	995.631	1.023.191	1.073.170	1.146.271
Interessi passivi	euro	133.288	189.405	91.084	95.283
Risultato ante imposte	euro	862.343	833.786	982.086	1.050.988
IRES	euro	206.962	200.109	235.701	252.237
IRAP	euro	38.830	39.904	41.854	44.705
Totale imposte	euro	245.792	240.013	277.554	296.942
Risultato di esercizio	euro	616.551	593.773	704.532	754.047

Tabella 107

Il Conto Economico è in equilibrio, con risultati positivi per tutti gli esercizi 2024-2027.

I ricavi tariffari nell'anno 2024 sono pari a circa 6,8 milioni di Euro, in crescita nel 2025 a 6,8 milioni di Euro e nel 2027 a quasi 7,0 milioni di Euro. I ricavi di altre attività idriche sono stabili nell'ordine di 0,2 milioni di Euro/anno. Il valore della produzione è compreso fra 7,4 e 7,5 milioni di Euro, con un reddito operativo compreso tra 0,9 e 1,1 milioni di Euro.

I costi operativi previsionali al netto del costo del personale si attestano intorno a 2,9 milioni di Euro per l'intero periodo, così come il costo del personale, pari a 2,4 milioni di Euro.

Il MOL è sempre abbondantemente positivo per tutto il periodo passando con un andamento variabile da 2,1 milioni di Euro nel 2024 a 2,3 milioni di euro nel 2027.

Gli interessi passivi modellati risultano in diminuzione nel periodo, dopo un massimo di quasi 0,2 milioni nel 2025.

L'utile netto, variabile fra 0,6 e 0,75 milioni di Euro, rappresenta in media il 9% del valore della produzione.

4.3 Rendiconto finanziario

Le voci del Rendiconto Finanziario sono state sviluppate con le seguenti assunzioni.

Ricavi Operativi monetari

I Ricavi da tariffa SII sono considerati al lordo dei conguagli, mentre gli altri ricavi SII non considerano la quota di sconto sui CFP. I Ricavi da Altre Attività Idriche e contributi di allacciamento sono pari al valore del Conto Economico.

Costi operativi monetari

I costi operativi sono pari a quelli del Conto Economico.

Imposte

Le imposte sono pari a quelli del Conto Economico e il loro pagamento è collocato, per semplicità di rappresentazione, sull'anno in corso.

Flussi di cassa economico

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

Variazioni circolante commerciale

La variazione del circolante è calcolata applicando i giorni incasso e pagamento previsti da ARERA per il calcolo tariffario (90 gg e 60 gg) ai ricavi e costi, incluso IVA.

Variazione credito IVA / debito IVA

Il debito e credito IVA è calcolato considerando le aliquote IVA del 10% per i ricavi e del 22% per i costi.

Si è ipotizzato che, qualora il gestore si trovi a credito IVA, l'ammontare del credito stesso venga portato a rimborso o in compensazione, in ogni caso costituendo un flusso di cassa positivo.

Flussi di cassa operativo

Sono pari ai Flussi di cassa economico sommati alle Variazioni circolante commerciale, alla Variazione credito IVA / debito IVA e alla variazione del fondo TFR e dei fondi rischi. Quest'ultima variazione è rilevata unicamente tra il 2024 e il 2025, con riferimento alle variazioni intervenute tra il 2022 e 2023 tariffariamente rilevanti a fini della quantificazione del CIN.

Investimenti con utilizzo del FoNI

La voce è posta pari al valore del FoNI, destinato esclusivamente 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 operativo 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. Il tiraggio del debito è simulato su base annuale, con riferimento al fabbisogno di cassa generato dai flussi dell'esercizio, senza considerare di attingere a liquidità precedentemente accantonata. Tale assunzione, indubbiamente gravosa dal punto di vista finanziario, è tuttavia conforme al criterio prudenziale di redazione del PEF e risponde all'esigenza di valutazione della sostenibilità economico-finanziaria della gestione (costituendo in questo senso elemento di *stress* della valutazione).

Erogazione contributi pubblici

Si tratta dei contributi presenti nello Sviluppo Tariffario.

Erogazione CSEA

Posta pari a zero.

Rimborso CSEA

Posta pari a zero.

Apporto capitale sociale

Non è previsto l'apporto di nuovo capitale sociale.

Distribuzione dividendi

Non si ipotizza distribuzione di dividendi.

Flusso di cassa disponibile per rimborsi

È pari ai Flussi di cassa ante fonti di finanziamento sommati al FONI, all'erogazione del debito finanziario a breve e a medio-lungo termine, all'erogazione dei contributi pubblici, all'erogazione CSEA, all'apporto di capitale sociale e sottratti al rimborso CSEA e alla distribuzione dei dividendi.

Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi

È posto pari al valore comunicato dal Gestore.

Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi

È posto pari al valore comunicato dal Gestore.

Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti

Il rimborso del capitale è ipotizzato secondo un modello "*DSCR-driven*", in cui la quota destinata a rimborso del capitale è tale da mantenere nell'anno un valore del DSCR almeno pari ad 1.

Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti

È pari al prodotto del tasso di interesse sui nuovi finanziamenti, ipotizzato pari al 4,5%, per il debito residuo medio dell'anno precedente.

Totale servizio del debito

È pari alla somma del Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi, del Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi, Rimborso 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 delle quote capitale e interessi a partire dal 2024 fino alla fine dell'affidamento relative ai finanziamenti in essere e quello simulato di nuova erogazione non rimborsato alla data del 31 dicembre 2027 sulla base dei piani di ammortamento esistenti e delle ipotesi di rimborso DSCR-driven.

RENDICONTO FINANZIARIO

	UdM	2024	2025	2026	2027
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	7.356.986	7.786.344	6.939.444	7.041.692
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	53.222	56.430	51.586	52.390
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	234.579	248.717	227.366	230.909
RICAVI OPERATIVI	euro	7.644.788	8.091.491	7.218.396	7.324.991
Costi operativi	euro	5.285.711	5.283.833	5.209.492	5.206.385
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	5.285.711	5.283.833	5.209.492	5.206.385
Imposte	euro	245.792	240.013	277.554	296.942
IMPOSTE	euro	245.792	240.013	277.554	296.942
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	2.113.285	2.567.646	1.731.350	1.821.664
Variazioni circolante commerciale	euro	- 218.905	- 218.905	61.111	- 150.666
Variazione credito IVA	euro	764.479	809.149	721.840	732.499
Variazione debito IVA	euro	1.379.717	1.272.492	1.079.749	946.185
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	1.894.380	2.500.636	2.049.790	1.877.012
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	123.074	135.548	302.397	312.995
Altri investimenti	euro	3.238.198	2.740.217	1.771.603	1.157.005
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	- 1.466.892	- 375.129	- 24.210	407.012
FoNI	euro	123.074	135.548	302.397	312.995
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	432.925	1.015.444	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	1.691.087	794.265	300.000	-
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	780.193	1.570.128	578.186	720.006
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	646.905	1.380.722	427.804	337.197
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	133.288	179.664	48.755	30.913
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	35.846	206.320
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	9.741	42.329	64.370
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	780.193	1.570.128	554.734	638.799
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	-	-	23.453	81.207
Valore residuo a fine concessione	euro				18.744.568
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro				6.521.672

INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

Indicatore	Udm	
TIR unlevered	%	7,72%
TIR levered	%	5,13%
ADSCR	n.	1,04
DSCR minimo	n.	1,00
LLCR	n.	1,03

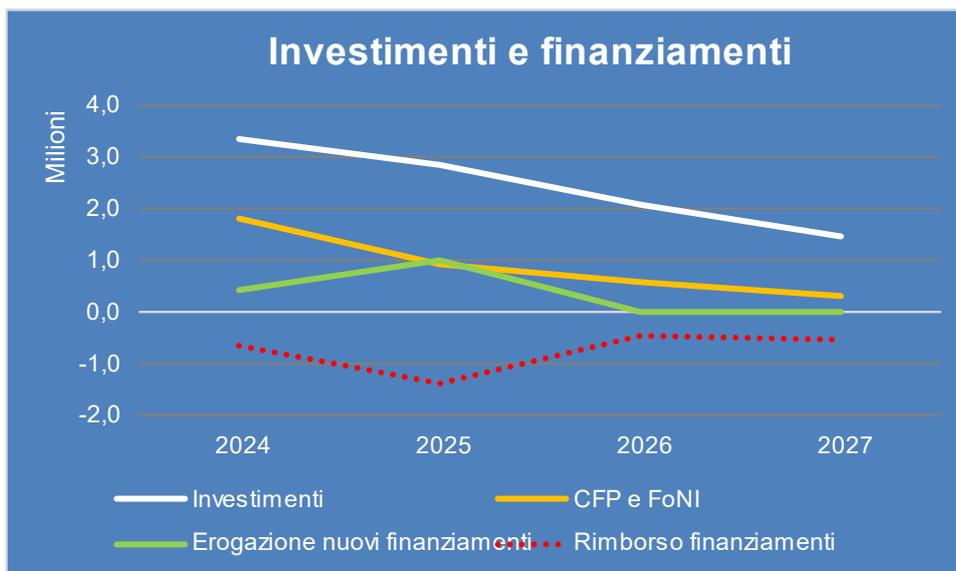
Tabella 108
Gestione finanziaria e fonti di finanziamento

Il flusso di cassa operativo risulta sempre positivo per tutta la durata del PEF, oscillando tra 1,9 e 2,5 milioni di Euro.

Il valore degli investimenti annui previsti da piano, compresi fra 1,5 e 3,4 milioni di Euro/anno è sempre superiore al valore di FoNI.

Gli investimenti complessivi di piano per il periodo 2024 – 2027, pari a 9,8 milioni di Euro e finanziati da CFP per quasi 2,8 milioni di Euro, richiedono per la loro realizzazione l'accesso a nuova finanza per un importo di 1,5 milioni di Euro, parzialmente rimborsati nel periodo di PEF.

I finanziamenti pregressi sono rimborsati, nel periodo di PEF, per quasi 2,8 milioni di Euro.



Indicatori di redditività e liquidità

Il tasso interno di rendimento, misura della redditività di un'attività economica, è pari al 7,8% (TIR unlevered) e 5,1% (TIR levered).

4.4 Stato patrimoniale

Attivo

L'attivo patrimoniale è costituito dalla sommatoria dei crediti vs soci per versamenti ancora dovuti, dell'attivo fisso (immobilizzazioni), dell'attivo circolante (crediti, rimanenze, disponibilità liquide e attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni) e dei ratei e risconti.

Le immobilizzazioni sono composte dalle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie e il loro valore totale deriva dalla sommatoria delle immobilizzazioni del s.i.i. al netto del fondo ammortamento e delle immobilizzazioni in corso calcolate con le produttorie di inflazione. Ai fini della redazione dello Stato patrimoniale di PEF l'attivo fisso è stato interamente attribuito alle immobilizzazioni materiali.

Il valore delle immobilizzazioni cresce, nel periodo di PEF, da 17,7 a 19,9 milioni di Euro.

L'attivo circolante è composto dai crediti, dalle rimanenze, dalle disponibilità liquide e dalle attività che non costituiscono immobilizzazioni.

I crediti sono pari alla sommatoria dei crediti vs clienti, del conguaglio VRG (Rc) e del credito IVA e, nel periodo di PEF, variano tra 3,9 e 2,2 milioni di Euro.

I ratei e risconti attivi sono posti pari a zero.

Passivo

Il passivo patrimoniale è costituito dalla sommatoria del patrimonio netto, dei fondi per rischi e oneri, del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, dei debiti e dei ratei e risconti.

Il patrimonio netto è costituito dal capitale sociale, dalla riserva da sovrapprezzo da azioni, dalla riserva legale, dalle riserve di rivalutazione, dalle riserve statutarie, dalle altre riserve, dalla riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi, dall'utile (perdita) portato a nuovo, dall'utile (perdita) dell'esercizio e dalla riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.

Il valore del patrimonio netto esistente al 31.12.2023 è attribuito a capitale e riserve secondo le risultanze del bilancio d'esercizio.

L'utile di esercizio è quello risultante dal conto economico.

I fondi per rischi e oneri ed il fondo TFR sono quelli rilevati tra gli altri dati economico finanziari del file RDT.

I debiti sono costituiti dalle obbligazioni, dalle obbligazioni convertibili, dai debiti verso soci per finanziamenti, dai debiti verso banche, dai debiti verso altri finanziatori, dagli acconti, dai debiti verso fornitori, dai debiti rappresentati da titoli di credito, dai debiti verso imprese controllate e collegate, dai debiti verso controllanti, dai debiti tributari, dai debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale e dalla voce altri debiti.

I debiti verso banche sono pari alla sommatoria del debito residuo a termine dell'esercizio relativi ai finanziamenti pregressi e ai nuovi finanziamenti e sono pari a zero a termine PEF.

Gli acconti sono pari ai depositi cauzionali versati dagli utenti.

I debiti verso fornitori sono calcolati sulla base delle dilazioni di pagamento utilizzate per la quantificazione della variazione del circolante commerciale.

I ratei e i risconti passivi sono pari alla quota riscontata dei contributi a fondo perduto.

Il *dividend payout ratio* è pari al rapporto tra i dividendi distribuiti e il risultato di esercizio. Non è ipotizzata distribuzione di dividendi.

	2024	2025	2026	2027
ATTIVO				
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0	0
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria	17.671.504	19.258.604	19.915.285	19.949.943
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	17.671.504	19.258.604	19.915.285	19.949.943
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0
C) Attivo circolante	3.981.236	3.006.809	2.425.471	2.161.172
I - Rimanenze	0	0	0	0
II - Crediti	3.981.236	3.006.809	2.425.471	2.161.172
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	0	0	0	0
D) Ratei e risconti	0	0	0	0
PASSIVO				
A) Patrimonio netto	2.629.311	3.223.084	3.927.616	4.681.662
I - Capitale	478.176	478.176	478.176	478.176
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0
IV - Riserva legale	66.000	66.000	66.000	66.000
V - Riserve statutarie	14.161	14.161	14.161	14.161
VI - Altre riserve	1.454.423	1.454.423	1.454.423	1.454.423
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	0	616.551	1.210.324	1.914.856
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	616.551	593.773	704.532	754.047
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0
B) Fondi per rischi e oneri	1.218.364	1.218.364	1.218.364	1.218.364
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	680.738	680.738	680.738	680.738
D) Debiti	13.507.942	13.035.979	12.411.999	11.732.989
1) obbligazioni	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0
4) debiti verso banche	7.894.117	7.528.838	7.065.189	6.521.672
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0
6) acconti	101.683	101.683	101.683	101.683
7) debiti verso fornitori	1.260.426	1.162.681	986.980	865.226
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0
12) debiti tributari	0	0	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0
14) altri debiti	4.251.716	4.242.777	4.258.147	4.244.409
E) Ratei e risconti	3.616.385	4.107.248	4.102.040	3.797.361

Tabella 109

Valutazione sintetica di sostenibilità

Considerato che:

- 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, accosta le voci "valore residuo" e "Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)"

il tool ANEA, in forma semplificata, rappresenta la sintesi dell'equilibrio economico finanziario e ne valuta la sussistenza attraverso questi parametri:

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

Tabella 110

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:

Valore residuo a fine concessione	18.744.568
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	6.521.672
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	VERO
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	FALSO
Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento?	VERO
Il flusso di cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento?	VERO

Tabella 111

Il PEF è pertanto in equilibrio economico-finanziario e potenzialmente finanziabile.

6 Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024

Sono state apportate le modifiche sotto descritte al tool di calcolo standard messo a disposizione da ARERA con Determina 1-2024 DTAC al fine di rappresentare correttamente le formulazioni di cui all'allegato A alla Delibera 639/2023/R/idr.

- Foglio "Nuovi Investimenti"

Le celle D4:H4 sono state agganciate al Saldo LICord complessivo di riga 143 del foglio foglio PDI-riepilogo, in luogo della riga 146 del foglio Saldo LICord (Capex).

- Foglio "Capex"

La riga 53 LIC Ord aggancia solo i valori LICord al netto della parte imputata a ERC ed ENV, la fattispecie si ripete alla riga 54 LICpos con la formula che aggancia i valori LICpos al netto della parte imputata a ERC ed ENV. La formula in colonna C è stata rettificata come sotto indicata, e trascinata fino alla colonna H.

	B	C	D	E	F	G	H
53	LIC _{ord}	0	0	0	0	0	0
54	LIC _{pos}	0	0	0	0	0	0

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
C53	=Pdl-riepilogo!C146	=Pdl-riepilogo!C143
C54	=Pdl-riepilogo!C150	=Pdl-riepilogo!C147

La riga 67 OF lic,ord aggancia solo i valori OF lic,ord al netto della parte imputata a ERC ed ENV ed è stata rettificata come segue.

	B	C	D	E	F	G	H
65	OF (time lag)	0	0	0	0	0	0
66	OF _{imm}	0	0	0	0	0	0
67	OF _{lic,ord}	0	0	0	0	0	0

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
C67	=+Pdl-riepilogo!C142	=Pdl-riepilogo!C139

La formula di riga 121 CINfp relativa al 2024 è stata trascinata anche negli anni successivi (fino ad H121).

- Foglio "Rc"

La formula alla riga 46 da colonna D trascina il valore dei ricavi 2023 valorizzando conguagli RCvol per tutte le annualità tariffarie dal 2026-2029 che vengono riportati sia a riga 51 del medesimo foglio sia a riga 171 del foglio Input_per_calcoli_finali. Considerato che per la componente RCvol la deliberazione 639/2023/R/idr disciplina il meccanismo di calcolo solo per il biennio 2024-2025 e che l'impostazione del tool può valorizzare importanti conguagli tariffari non pertinenti, è stato annullato il calcolo di tale componente per le annualità 2026 e successive.

- Foglio "TT_riepilogo_IMN"

Le formule contenute nell'area E42:J85 non sono collegate alla colonna che riporta la tipologia ERC e sono state pertanto sostituite con il riferimento corretto (colonna H del foglio IMN_gestore).

- Foglio "PDI riepilogo"

Le formule contenute nelle celle C137:H138 sono state rettificate affinché il denominatore punti in al valore IMN "Immobilizzazioni nette del gestore - solo nuovi investimenti (serie cumulata)" del totale delle immobilizzazioni, ossia, alla riga 20 del foglio "TT_riepilogo_IMN".

La rappresentazione dei LIC, inoltre è stata rettificata in modo da valorizzare, per ciascuna riga, la somma dei saldi LIC stratificati per anno di ultima movimentazione.