

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

AZIENDA SERVIZI TOANO - AST S.R.L.

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	7
2.2.1	Fonti di finanziamento	7
2.2.2	Altri dati economico-finanziari	8
2.2.2.1	Sezione Fonti di finanziamento	8
2.2.2.2	Sezione Morosità	9
2.2.2.3	Sezione Imposte.....	9
2.2.2.4	Sezione Altri importi in bolletta.....	10
2.2.2.5	Sezione Altri dati per calcolo RC.....	10
2.2.2.6	Sezione Altri dati per il calcolo della componente Capex	11
2.2.2.7	Sezione Altri dati per calcolo delle componenti Opex e RC	11
2.2.2.8	Sezione Ulteriori specificazioni per le componenti Opex _{tel}	12
2.2.2.9	Sezione Ulteriori specificazioni per i calcoli tariffari	12
2.3	Dati di conto economico	13
2.3.1	Dati di conto economico.....	13
2.3.2	Focus sugli scambi all'ingrosso	18
2.4	Dati relativi alle immobilizzazioni	18
2.4.1	Investimenti e dismissioni.....	18
2.4.2	Infrastrutture di terzi	19
2.4.3	Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi	19
2.5	Corrispettivi applicati all'utenza finale	20
2.5.1	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023.....	20
3	Predisposizione tariffaria.....	21
3.1	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori	21
3.1.1	Selezione dello schema regolatorio.....	21
3.1.1.1	Ammortamento finanziario	22
3.1.1.2	Valorizzazione FNI ^{new,a}	22
3.1.2	Valorizzazione delle componenti del VRG	23
3.1.2.1	Valorizzazione componente Capex.....	26
3.1.2.2	Valorizzazione componente FoNI.....	26
3.1.2.3	Valorizzazione componente Opex	26
3.1.2.4	Valorizzazione componente ERC	28
3.1.2.5	Valorizzazione componente RC _{TOT}	29
3.1.2.6	Altre regole per i conguagli RC _{ARC}	32
3.2	Moltiplicatore tariffario	32
3.2.1	Calcolo del moltiplicatore	32

3.2.2	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente.....	32
3.2.3	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati.....	33
4	Piano economico-finanziario (PEF).....	33
4.1	Piano tariffario	33
4.2	Schema di conto economico	36
4.3	Rendiconto finanziario	38
4.4	Stato patrimoniale	42
5	Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024	44

1 Informazioni sulla gestione

1.1 Perimetro della gestione e servizi forniti

L'Azienda Servizi Toano Srl Unipersonale nasce il 06 dicembre 2004 a seguito della trasformazione dell'Azienda Speciale Toano "AST" in società di capitali con unico socio Comune di Toano (in precedenza il servizio idrico nel Comune di Toano e nel limitrofo Comune di Villa Minozzo era erogato dall'Acquedotto Destra Secchia gestito in autonomia dai due Comuni e, dopo il 1982, direttamente dal Comune di Toano in economia fino all'approdo tramite società partecipata al 100% nel 2001).

Nel corso dell'anno 2016 il gestore AST Srl, affidatario in house della gestione del SII scaduto in data 31 dicembre 2010 e rinnovato "sino all'attivazione della nuova gestione" come disposto dalla della ex-AATO3 di Reggio Emilia con delibera n. 17 del 16/12/2010, ha presentato istanza per la salvaguardia della gestione in forma autonoma del SII nel territorio del Comune di Toano ai sensi dell'art. 147, comma 2-bis, lettera b) del d.lgs. n. 152/2006 (prot. PG/2016/1997 del 22/03/2016). L'Agenzia, dopo aver condotto l'istruttoria inerente alla valutazione della sussistenza dei presupposti tecnici sulla qualità e sull'utilizzo efficiente della risorsa idrica per la salvaguardia della gestione autonoma svolta dal Comune di Toano del SII, ha accolto l'istanza presentata con delibera del Consiglio d'Ambito n. 106 del 20.12.2017 dichiarando che la gestione del SII assentita alla società AST Srl unipersonale si configura come gestione in forma autonoma esistente.

Nel file RDT il termine affidamento è stato indicato convenzionalmente alla data del 31.12.2029, coincidente con il periodo regolatorio.

AST è società monoutility, che gestisce esclusivamente il servizio idrico integrato nel Comune di Toano (RE) e nella frazione Lusignana di Villa Minozzo (RE).

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

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 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 consumi e costi rendicontati per l'anno 2022.

Centro di costo	POD (punto di prelievo)	Indirizzo	Tensione (AT, MT, BT)	Categoria di Immobilizzazione	Anno di competenza	Importo (€/anno)	Kwh	di cui SII kwh	di cui AAI kwh
Acquedotto	IT001E485735241	Via Conte Sasso, 23	BT		2022	€ 148,12	6	6	-
Acquedotto	IT001E485762736	Manno v.Montecroce	BT		2022	€ 2.145,34	4.528	4.528	-
Acquedotto	IT001E485762698	Loc. Gaggiolo	BT		2022	€ 867,01	1.015	1.015	-
Acquedotto	IT001E401196790	Via Argentina, 1/C	BT		2022	€ 25.359,58	58.698	58.698	-
Acquedotto	IT001E401214381	Cometo v.Stiano19px	BT		2022	€ 6.878,99	17.056	17.056	-
Acquedotto	IT001E481887569	Via Matilde di Canossa, 22	BT		2022	€ 321,00	528	528	-
Acquedotto	IT001E496094115	Via Madonna della Neve, sn	BT		2022	€ 137,46	82	82	-
Acquedotto	IT001E496094085	Via del Monte, 30/1-Costabona	BT		2022	€ 179,95	198	198	-
Acquedotto	IT001E496562828	Via Pusignolo, 19	BT		2022	€ 131,19	68	68	-
Acquedotto	IT001E496562852	Via Gen.Reverberi, 17p	BT		2022	€ 134,85	76	76	-
Acquedotto	IT001E550991951	Corso Trieste	BT		2022	€ 221,17	223	223	-
Acquedotto	IT001E43180862	Via Val d'Asia pozz.Roncomezzano	BT		2022	€ 271,42	140	140	-
Depurazione	IT001E496030257	Via Codesino, 3/3	BT		2022	€ 8.163,10	21.373	21.373	-
Depurazione	IT001E04339038	Via del Lago, 12	BT		2022	€ 403,48	1.275	1.275	-
Depurazione	IT001E04338956	Via Santa Maria, 4	BT		2022	€ 9.402,92	46.615	46.615	-
Depurazione	IT001E04339064	Via Secchiello, 2	BT		2022	€ 692,20	2.647	2.647	-
Fognatura	IT001E04338929	Viale Risorgimento, 8	BT		2022	€ 2.534,75	13.411	13.411	-
						€ 57.992,53	167.939	167.939	0

Tabella 2

Essi risultano in quadratura con le risultanze contabili.

TipoConto	CodConto	CodContr	Descr	Dare	Avere	Saldo	Parziale
Economico	5203		Costi Energia Elettrica				57.992,53
Economico	520301		Energia elettrica acquedotto Stiano	7.028,49	149,50	6.878,99	
Economico	520302		Energia elettrica acquedotto Argentina	25.674,09	314,51	25.359,58	
Economico	520303		Energia elettrica acquedotto Cso Trieste	1.237,46	1.016,29	221,17	
Economico	520304		Energia elettrica acquedotto P.del Monte	196,73	16,78	179,95	
Economico	520305		Energia elettrica acquedotto Gaggiolo	906,36	39,35	867,01	
Economico	520306		Energia elettrica acquedotto Conte Sasso	160,55	12,43	148,12	
Economico	520307		Energia elettrica acquedotto Montecroce	2.195,51	50,17	2.145,34	
Economico	520308		Energia elettrica acquedotto Matilde Canossa	369,66	48,66	321,00	
Economico	520309		Energia elettrica acquedotto Madonna Neve	150,21	12,75	137,46	
Economico	520310		Energia elettrica acquedotto Pusignolo	142,80	11,61	131,19	
Economico	520311		Energia elettrica acquedotto Gen.Reverberi	146,86	12,01	134,85	
Economico	520312		Energia elettrica acquedotto v.Val d'Asta	293,47	22,05	271,42	
Economico	520331		Energia elettrica fognia rilancio v.Risorgimento	3.130,68	595,93	2.534,75	
Economico	520351		Energia elettrica depurazione Codesino	8.906,87	743,77	8.163,10	
Economico	520352		Energia elettrica depurazione Santa Maria	10.160,07	757,15	9.402,92	
Economico	520353		Energia elettrica depurazione Secchiello	769,39	77,19	692,20	
Economico	520354		Energia elettrica depurazione v.del Lago	465,49	62,01	403,48	

Tabella 3 – Costi diretti energia elettrica da bilancio di verifica 2022

Per l'anno 2023 il gestore ha fornito dato preconsuntivo di costo e consumo elettrico. Per il 2021 non si evidenziano differenze rispetto al dato fornito in occasione della precedente manovra tariffaria.

FORNITURA ELETTRICA

		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2021
Totale consumo di energia elettrica	kWh	167.939	95.846	96.804
<i>di cui, in salvaguardia</i>	kWh			
Energia elettrica, quantità acquistata e consumata	kWh	167.939	95.846	96.804
Energia elettrica, quantità autoprodotta e consumata	kWh	0		
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		
Costo energia elettrica a bilancio	Euro	57.993	40.790	11.706
<i>di cui, in salvaguardia</i>	Euro			
Costo medio della fornitura elettrica	Euro/kWh	0,34532	0,42558	
<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 4

Si riportano nel seguito gli altri dati tecnici compilati relativamente a servizi gestiti e territorio.

SERVIZIO ACQUEDOTTO

Numero di comuni serviti (ComA)	N	1	1
Popolazione residente servita (PRA)	N	4.332	4.169
Volume di acqua fatturato (A20)	m3	458.838	446.435
Utenze totali (UtT)	N	2.887	2.906
Popolazione fluttuante (PFA)	N	2.943	2.943
Superficie (SUA)	km2	67	67
Lunghezza rete (L)	km	187	187

SERVIZIO FOGNATURA

Numero di comuni serviti (ComF)	N	1	1
Popolazione residente servita (PRF)	N	3.250	3.250
Lunghezza rete fognaria (LL)	km	42	42
Popolazione fluttuante (PFF)	N	2.208	2.208
Superficie (SUF)	km2	67	67

SERVIZIO DEPURAZIONE

Numero di comuni serviti (ComD)	N	1	1
Popolazione residente servita (PRD)	N	2.140	2.140
Popolazione fluttuante (PFD)	N	1.415	1.415
Superficie (SUD)	km2	67	67
Abitanti Equivalenti serviti da depurazione	A.E.	2.918	2.918

Tabella 5

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	200.000	CdP		31/12/2028		2022	11.271	4,33%	3.781	78.785
2	168.234	CdP		31/12/2022		2022	13.418	5,50%	556	0
3	294.000	CdP		31/12/2024		2022	19.922	4,55%	2.622	42.637
4	160.000	CdP		31/12/2024		2022	10.842	4,55%	1.427	23.204
5	60.000	CdP		31/12/2030		2022	3.104	4,32%	1.405	30.231
6	300.000	Banche		31/12/2027		2022	29.826	1,80%	2.977	149.228
7	40.000	Banche		31/12/2025		2022	7.879	2,50%	639	21.291
8	88.000	Banche		31/12/2035		2022	5.204	2,42%	1.951	76.022
9	88.000	Banche		31/12/2031		2022	17.349	3,25%	6.104	178.396
10	200.000	CdP		31/12/2028		2023	11.765	4,33%	3.288	67.021
11	294.000	CdP		31/12/2024		2023	20.839	4,55%	1.706	21.798
12	160.000	CdP		31/12/2024		2023	11.341	4,55%	928	11.863
13	60.000	CdP		31/12/2030		2023	3.239	4,32%	1.270	26.992
14	300.000	Banche		31/12/2027		2023	30.367	1,80%	2.436	118.861
15	40.000	Banche		31/12/2025		2023	6.079	2,50%	440	13.212
16	88.000	Banche		31/12/2035		2023	5.311	5,36%	4.068	70.711
17	88.000	Banche		31/12/2031		2023	17.922	3,25%	5.532	160.475

Tabella 6

2.2.2 Altri dati economico-finanziari

2.2.2.1 Sezione Fonti di finanziamento

		ANNO 2022	ANNO 2023
Mezzi Propri	Euro	77.214	77.239
MEZZI DI TERZI			
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	490.932	378.490
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	2,99%	3,70%
Prestiti obbligazionari	Euro	0	0
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%
Altre passività consolidate	Euro	61.875	62.707
Finanziamenti a breve termine	Euro	108.863	112.442
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	3,17%	3,30%
Altre passività correnti	Euro	474.500	
Debiti tributari	Euro	10.768	
TFR, FONDO RISCHI E ALTRI			
TFR	Euro	153.901	167.301
Fondo di quiescenza	Euro		
Fondo rischi e oneri	Euro	88.836	89.535
Fondo rischi su crediti	Euro		
Fondo svalutazione crediti	Euro	885	885
Valore Deposito cauzionale	Euro	61.875	62.707
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro		
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro	160	160
Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro		
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4	Euro		
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro		

Tabella 7

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 sul bilancio d'esercizio 2022 della società
- I fondi rischi ed oneri sono costituiti, come riscontrabile a bilancio di verifica, dalle seguenti voci:

TipoConto	CodCon	Livello	CodCon	Descr	Dare	Avere	Saldo	Parziale
Patrimoniale	24	2		FONDI PER RISCHI E ONERI				- 89.880,91
Patrimoniale	2415	4		Fondi vari per rischi e oneri				- 89.880,91
Patrimoniale	241501	6		Fondo accantonamento fognatura depurazione	-	8.309,22	- 8.309,22	
Patrimoniale	241502	6		Fondo accantonamento FONI	-	707,10	- 707,10	
Patrimoniale	241503	6		Fondo accantonamento interessi passivi su Cauzioni	23,02	897,84	- 874,82	
Patrimoniale	241504	6		Fondo accantonamento remunerazione capitale investito	-	160,21	- 160,21	
Patrimoniale	241505	6		Fondo accantonamento svalutazione crediti	-	885,00	- 885,00	
Patrimoniale	241520	6		Fondo per spese future	-	78.944,56	- 78.944,56	

Tabella 8

I valori del fondo svalutazione crediti e del fondo remunerazione capitale investito sono stati indicati negli appositi campi del file RDT.

- Il valore del deposito cauzionale è riportato in bilancio di verifica nel conto alla voce "debiti per cauzioni ricevute";

2.2.2.2 Sezione Morosità

MOROSITA'

		ANNO 2022	ANNO 2023
Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato	%	1,28%	0,50%
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità	Euro	0	0

Tabella 9

Il tasso di morosità è funzione dei seguenti importi (fatturato / incassato a 24 mesi) comunicati dal gestore.

Tabella 1A: Totale utenti domestici	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso
<i>Inserire eventuali commenti</i>	Anno 2021		31/12/2023	
	Anno 2020	482.292	31/12/2022	475.085
	Anno 2019	384.560	31/12/2021	381.964
	Anno 2018	392.488	31/12/2020	387.666
Tabella 2A: Totale Amministrazioni Pubbliche Locali	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso
<i>Inserire eventuali commenti</i>	Anno 2021		31/12/2023	
	Anno 2020	37.886	31/12/2022	37.886
	Anno 2019	31.337	31/12/2021	31.337
	Anno 2018	40.946	31/12/2020	40.946
Tabella 3A: Totale Amministrazioni Pubbliche Centrali	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso
<i>Inserire eventuali commenti</i>	Anno 2021		31/12/2023	
	Anno 2020	560	31/12/2022	560
	Anno 2019	772	31/12/2021	772
	Anno 2018	299	31/12/2020	299
Tabella 4A: Totale Altri utenti non domestici	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso
<i>Inserire eventuali commenti</i>	Anno 2021		31/12/2023	
	Anno 2020	362.987	31/12/2022	358.877
	Anno 2019	188.269	31/12/2021	180.481
	Anno 2018	337.534	31/12/2020	325.936
Tabella 9A: Totale utenti di servizi all'ingrosso	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso
<i>Inserire eventuali commenti</i>	Anno 2021	-	31/12/2023	-
	Anno 2020	-	31/12/2022	-
	Anno 2019	-	31/12/2021	-
	Anno 2018	-	31/12/2020	-

Tabella 10

2.2.2.3 Sezione Imposte

IMPOSTE

IRES	Euro	563	2.996
IRAP	Euro	1.044	1.425
Imposte differite	Euro		
Imposte anticipate	Euro		
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	95,83%	99,46%

Tabella 11

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

2.2.2.4 Sezione Altri importi in bolletta

ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA

Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	3.136	3.023
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	7.056	6.802
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	3.920	13.528
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro	3.136	3.023
Componente $[(1+\gamma_{i,j}^{OP}) \cdot \max\{0; \Delta Opex\}]$ (importo fatturato)	Euro		
Altre componenti perequative	Euro		

Tabella 12

Il gestore ha fornito evidenza dei versamenti a CSEA delle componenti perequative.

2.2.2.5 Sezione Altri dati per calcolo RC

ALTRI DATI PER CALCOLO RC

Contributo versato ad ARERA	Euro	180	177
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro	0	0
di cui: per eventi eccezionali, energia elettrica	Euro	0	
di cui: per eventi eccezionali, altro	Euro	0	0
Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere	Euro	0	0
Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa	Euro	0	0
FoNI _{noninv} - riportare il dato in eccedenza rispetto alle componenti $\Delta CUIT_{FoNI}$ e AMM_{FoNI} - comma 28.1 lett. e) MTI-4	Euro	0	0
FoNI _{spesa} ai sensi del comma 36.3 MTI-4	Euro	47.165	38.604
Scostamento in ordine ai volumi fatturati comma 28.3 lett. a) MTI-4	Euro		0
Costi operativi e conguagli comma 28.3 lett. b) MTI-4	Euro		442.525

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	0	0
RC_{ARC} - art. 29 lett b) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	0	0
RC_{ARC} - art. 29 lett c) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	0	0
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	703	0

Tabella 13

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

TipoConto	CodCor	Livello	CodCor	Descr	Dare	Avere	Saldo
Economico	523542	6		Spese funzionamento Arera	180,38	-	180,38

Tabella 14 – Contributo ARERA 2022

TipoConto	CodCor	Livello	CodCor	Descr	Dare	Avere	Saldo
Economico	523542	6		Spese funzionamento Arera	176,74	-	176,74

Tabella 15 – Contributo ARERA 2023

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

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

	2023	recupero inflazione
	AST	
Opex _{end} al netto degli ERC _{end}	459.323	20.670
ERC ^a _{end}	-	-
Conguagli	- 16.797	- 756
Fanghi	-	-
TOTALE	442.525	19.914

Componenti calcolate

Rc _{TOT} ^a	-16.797
Rc _{vol}	-23.703
Rc _{EE}	7.453
Rc _{WS}	2.413
Rc _{ERC}	-1.273
Rc _{ALTRO}	-1.687

Tabella 16

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 _{QT} 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	126.451	125.387
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	0	2.567
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	NO	NO

Tabella 17

Il gestore ha rendicontati i seguenti costi inerenti gli adeguamenti agli standard di qualità contrattuale.

					ANNO 2022		
Categoria CEE	Codice conto	Descrizione conto	Tipologia costo Opnew Opmis Opex QC OpexQT OPsocial	Descrizione	Importo (Euro)	di cui Opex _{END} (Euro)	di cui Opex _{AL} (Euro)
	52.35.40	Servizi telefonici	OPEX QC	OPEX QC	279,87	279,87	
	56.03.11	Retribuzione impiegati	OPEX QC	OPEX QC	97.940,27	6.366,12	
	56.09.02	Oneri soc. a carico azienda impieg.	OPEX QC	OPEX QC	28.230,69	1.834,99	

Tabella 18 – Opex QC rendicontati 2022

					2023		
Categoria CEE	Codice conto	Descrizione conto	Tipologia costo Opnew Opmis OpexQC OpexQT OPsocial	Descrizione	Importo (Euro)	di cui Opex _{END} (Euro)	di cui Opex _{AL} (Euro)
	52.35.40	Servizi telefonici	OPEX QC	OPEX QC	297,69	297,69	
	56.03.11	Retribuzione impiegati	OPEX QC	OPEX QC	97.126,75	6.313,24	
	56.09.02	Oneri soc. a carico azienda impieg.	OPEX QC	OPEX QC	27.962,82	1.817,58	

Tabella 19 – Opex QC rendicontati 2023

Nel 2022 non risultano erogati importi a titolo di bonus sociale integrativo, mentre nel 2023 l'importo consuntivato dal gestore è pari a 2.567,23 Euro.

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 _{tel} - comma 19.9 lettera b) MTI-4	Euro									
Op _{social} - comma 19.10 lettera a), MTI-4	Euro				5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Op _{social} - comma 19.10 lettera b), MTI-4	Euro									
Op _{social} - comma 19.11 MTI-4	Euro									
Op _{social} - comma 22.2 MTI-4	Euro				-25.000					
Op _{social} - comma 19.2 MTI-4 (al lordo degli ERC)	Euro				0	0	0	0	0	0
Op _{social} esplicitati come ERC comma 27.1 MTI-4	Euro									

Tabella 20

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

In considerazione del fatto che il 2022 si è caratterizzato per acquisti all'ingrosso anomali, si è proceduto, in accordo con il gestore, a quantificare una componente negativa di anticipazione di costi all'ingrosso finalizzata a normalizzare il costo atteso 2024 ad una situazione ordinaria, fermo restando il riconoscimento a conguaglio dei maggiori oneri sostenuti nel 2022.

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		42.514	26.438	26.438	26.438	26.438	26.438
Contributi in c/c (eventuale correzione double counting)	Euro							
ERC _{social} da piano tariffario	Euro		1.423	1.587	1.587	1.587	1.587	1.587
Res _{social} - comma 27.2 MTI-4	Euro							

Tabella 21

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.

AST	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2021	MEDIA
Totale consumo di energia elettrica	167.939	95.846	96.804	96.325
Costo medio 2023				0,2436
Costo 2024-2025 (75% costo 2023)				0,1827
Costo previsionale 2024-2025				17.599

Tabella 22

2.3 Dati di conto economico

2.3.1 Dati di conto economico

Il conto economico di regolazione è costruito a partire dal bilancio di verifica; trattandosi di società mono-utility, che non svolge Altre Attività Idriche o attività diverse, tutte le poste sono attribuite al SII.

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)	798.498		798.498	0	0
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni <i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	654.578		654.578		
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) <i>di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari</i>	27.625		27.625		
A5) Altri ricavi e proventi <i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	116.295		116.295		
	716.777		716.777	0	0
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)					
Ricavi da articolazione tariffaria	641.433		641.433		
Vendita di acqua all'ingrosso	0		0		
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	0		0		
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0		0		
Vendita di acqua forfetaria	0		0		
Fornitura bocche antincendio	2.500		2.500		
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0		0		
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	0		0		
Contributi di allacciamento	2.915		2.915		
Prestazioni e servizi accessori	7.730		7.730		
Vendita di acqua con autobotte	0		0		
Trattamento percolati					
Trattamento bottini					
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/idr)	0		0		
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/idr)	0		0		
Installazione/gestione bocche antincendio					
Vendita di servizi a terzi					
Lavori conto terzi	0		0		
Spurgo pozzi neri					
Rilascio autorizzazioni allo scarico					
Lottizzazioni					
Riuso delle acque di depurazione					
Casse dell'acqua					
Proventi straordinari	50.989		50.989		
Contributi in conto esercizio	9.000		9.000		
Rimborsi e indennizzi	2.210		2.210		
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)					

Tabella 23 – Ricavi 2022

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

- Ricavi da articolazione tariffaria.

TipoContc	CodCor	Livello	CodCor	Descr	Dare	Avere	Saldo	Parziale	Note
Economico	400101	6		Ricavi acquedotto uso domestico residente quota variabile	-	166.674,21	- 166.674,21		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400102	6		Ricavi acquedotto uso domestico non residente quota variabile	-	50.614,95	- 50.614,95		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400103	6		Ricavi acquedotto uso industriale quota variabile	-	78.768,84	- 78.768,84		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400104	6		Ricavi acquedotto uso commerciale e artigianale quota variabile	-	16.447,60	- 16.447,60		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400105	6		Ricavi acquedotto uso pubblico disalimentabile quota variabile	-	23.242,46	- 23.242,46		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400106	6		Ricavi acquedotto uso pubblico non disalimentabile quota variabile	-	3.013,57	- 3.013,57		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400107	6		Ricavi acquedotto uso agricolo e irriguo quota variabile	-	1.779,06	- 1.779,06		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400108	6		Ricavi acquedotto uso zootecnico quota variabile	-	136.740,01	- 136.740,01		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400121	6		Ricavi acquedotto uso domestico residente quota fissa	-	26.300,88	- 26.300,88		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400122	6		Ricavi acquedotto uso domestico non residente quota fissa	-	18.547,67	- 18.547,67		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400123	6		Ricavi acquedotto uso industriale quota fissa	-	392,01	- 392,01		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400124	6		Ricavi acquedotto uso commerciale e artigianale quota fissa	-	1.989,95	- 1.989,95		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400125	6		Ricavi acquedotto uso pubblico disalimentabile quota fissa	-	494,28	- 494,28		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400126	6		Ricavi acquedotto uso pubblico non disalimentabile quota fissa	-	221,57	- 221,57		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400127	6		Ricavi acquedotto uso agricolo e irriguo quota fissa	-	211,05	- 211,05		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400128	6		Ricavi acquedotto uso zootecnico quota fissa	-	3.925,96	- 3.925,96		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400201	6		Ricavi fognatura uso domestico residente quota variabile	-	21.210,23	- 21.210,23		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400202	6		Ricavi fognatura uso domestico non residente quota variabile	-	5.299,21	- 5.299,21		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400203	6		Ricavi fognatura uso industriale quota variabile	-	1.436,65	- 1.436,65		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400204	6		Ricavi fognatura uso commerciale e artigianale quota variabile	-	1.641,66	- 1.641,66		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400205	6		Ricavi fognatura uso pubblico disalimentabile quota variabile	-	1.609,17	- 1.609,17		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400206	6		Ricavi fognatura uso pubblico non disalimentabile quota variabile	-	362,77	- 362,77		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400207	6		Ricavi fognatura uso agricolo e irriguo quota variabile	-	14,94	- 14,94		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400208	6		Ricavi fognatura uso zootecnico quota variabile	-	486,12	- 486,12		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400221	6		Ricavi fognatura uso domestico residente quota fissa	-	8.562,82	- 8.562,82		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400222	6		Ricavi fognatura uso domestico non residente quota fissa	-	5.996,69	- 5.996,69		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400223	6		Ricavi fognatura uso industriale quota fissa	-	119,13	- 119,13		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400224	6		Ricavi fognatura uso commerciale e artigianale quota fissa	-	760,04	- 760,04		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400225	6		Ricavi fognatura uso pubblico disalimentabile quota fissa	-	111,69	- 111,69		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400226	6		Ricavi fognatura uso pubblico non disalimentabile quota fissa	-	96,80	- 96,80		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400227	6		Ricavi fognatura uso agricolo e irriguo quota fissa	-	11,78	- 11,78		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400228	6		Ricavi fognatura uso zootecnico quota fissa	-	83,75	- 83,75		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400301	6		Ricavi depurazione uso domestico residente quota variabile	-	34.588,28	- 34.588,28		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400302	6		Ricavi depurazione uso domestico non residente quota variabile	-	9.070,61	- 9.070,61		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400303	6		Ricavi depurazione uso industriale quota variabile	-	1.523,52	- 1.523,52		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400304	6		Ricavi depurazione uso commerciale e artigianale quota variabile	-	3.720,36	- 3.720,36		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400305	6		Ricavi depurazione uso pubblico disalimentabile quota variabile	-	2.970,79	- 2.970,79		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400306	6		Ricavi depurazione uso pubblico non disalimentabile quota variabile	-	925,55	- 925,55		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400308	6		Ricavi depurazione uso zootecnico quota variabile	-	65,16	- 65,16		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400321	6		Ricavi depurazione uso domestico residente quota fissa	-	6.281,84	- 6.281,84		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400322	6		Ricavi depurazione uso domestico non residente quota fissa	-	4.036,07	- 4.036,07		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400323	6		Ricavi depurazione uso industriale quota fissa	-	93,74	- 93,74		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400324	6		Ricavi depurazione uso commerciale e artigianale quota fissa	-	759,15	- 759,15		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400325	6		Ricavi depurazione uso pubblico disalimentabile quota fissa	-	110,79	- 110,79		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400326	6		Ricavi depurazione uso pubblico non disalimentabile quota fissa	-	110,79	- 110,79		Ricavi da articolazione tariffaria
Economico	400328	6		Ricavi depurazione uso zootecnico quota fissa	-	8,48	- 8,48		Ricavi da articolazione tariffaria
							- 641.432,65		

Tabella 24

- Fornitura bocche antincendio

TipoContc	CodCor	Livello	CodCor	Descr	Dare	Avere	Saldo	Parziale	Note
Economico	400142	6		Ricavi idranti/antincendio dn 40/65	-	2.500,35	- 2.500,35		Fornitura bocche antincendio
							- 2.500,35		

Tabella 25

- Contributi di allacciamento

TipoContc	CodCor	Livello	CodCor	Descr	Dare	Avere	Saldo	Parziale	Note
Economico	400909	6		Ricavi installazione contatore aggiuntivo	-	2.915,00	- 2.915,00		Contributi allacciamento
							- 2.915,00		

Tabella 26

- Prestazioni e servizi accessori

TipoContc	CodCor	Livello	CodCor	Descr	Dare	Avere	Saldo	Parziale	Note
Economico	400901	6		Ricavi voltura utenze	-	1.260,00	- 1.260,00		Prestazioni servizi accessori
Economico	400902	6		Ricavi sudenti a contatore chiuso	-	1.600,00	- 1.600,00		Prestazioni servizi accessori
Economico	400904	6		Ricavi spostamento contatore semplice	-	900,00	- 900,00		Prestazioni servizi accessori
Economico	400905	6		Ricavi lavori manodopera	-	1.978,12	- 1.978,12		Prestazioni servizi accessori
Economico	400906	6		Ricavi lavori materiali	-	1.506,43	- 1.506,43		Prestazioni servizi accessori
Economico	400907	6		Ricavi lavori automezzi attrezzati	-	47,00	- 47,00		Prestazioni servizi accessori
Economico	400911	6		Ricavi spostamento contatore con opere	-	438,10	- 438,10		Prestazioni servizi accessori
							- 7.729,65		

Tabella 27

- Proventi straordinari

TipoContc	CodCor	Livello	CodCor	Descr	Dare	Avere	Saldo	Parziale	Note
Economico	481030	6		Sopraavvenienze attive ordinarie	1.077,75	52.067,21	- 50.989,46		Proventi straordinari
							- 50.989,46		

Tabella 28

- Contributi in c/esercizio (risultanze contabili ante allocazione FOC/SC)

TipoContc	CodCor	Livello	CodCor	Descr	Dare	Avere	Saldo	Parziale	Note
Economico	481016	6		Rimborso costi di gestione	-	9.000,00	- 9.000,00		Rimborsi e indennizzi -> contributo c/esercizio
							- 9.000,00		

Tabella 29

Si evidenzia che, rispetto alla rendicontazione del gestore, le quote annuali di risconto dei contributi c/impianti sono state escluse dalla rendicontazione quali contributi c/esercizio.

- Rimborsi e indennizzi (risultanze contabili ante allocazione FOC/SC)

TipoContc	CodCor	Livello	CodCor	Descr	Dare	Avere	Saldo	Parziale	Note
Economico	481012	6		Rimborsi spese addebitate ai clienti	-	32,00	- 32,00		Rimborsi e indennizzi
Economico	481015	6		Recuperi, indennizzi e risarcimenti	-	1.100,00	- 1.100,00		Rimborsi e indennizzi
Economico	481060	6		Proventi diversi	-	1.077,75	- 1.077,75		Rimborsi e indennizzi
							- 2.209,75		

Tabella 30

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

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	776.123	1.423	774.700	0	0
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	97.232		97.232		
di cui per materiali per manutenzioni	64.002		64.002		
di cui per reagenti	0		0		
B7) Per servizi	194.837	0	194.837	0	0
energia elettrica da altre imprese del gruppo			0		
energia elettrica da altre imprese	57.993		57.993		
ricerca perdite (da terzi)	2.815		2.815		
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)	3.527		3.527		
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)			0		
manutenzioni ordinarie (da terzi)	41.001		41.001		
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)			0		
altri servizi da altre imprese del gruppo			0		
altri servizi da altre imprese	89.501		89.501		
B8) Per godimento beni di terzi	19.573	1.423	18.150		
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	292.487		292.487		
di cui per salari e stipendi	201.158		201.158		
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)	26.148		26.148		
B10) Ammortamenti e svalutazioni	171.119		171.119		
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni			0		
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			0		
di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	933		933		
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-7.778		-7.778		
B12) Accantonamenti per rischi	0		0		
B13) Altri accantonamenti	0		0		
B14) Oneri diversi di gestione	8.653		8.653		
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	31.775	1.423	30.352	0	0
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	1.860		1.860		
Oneri straordinari			0		
Spese processuali			0		
di cui spese processuali in cui la parte è risultata soccombente			0		
Contributi associativi			0		
Spese di viaggio e di rappresentanza	350		350		
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	2.878		2.878		
Canoni di affitto immobili non industriali	18.150		18.150		
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			0		
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)			0		
Uso infrastrutture di terzi	3.280	0	3.280	0	0
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	3.280		3.280		
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali			0		
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari			0		
Oneri locali	5.257	1.423	3.834	0	0
canoni di derivazione/sottensione idrica	1.423	1.423	0		
contributi per consorzi di bonifica			0		
contributi a comunità montane			0		
canoni per restituzione acque			0		
oneri per la gestione di aree di salvaguardia			0		
Altri oneri locali (Canone unico, IMU, TARI)	3.834		3.834		

Tabella 31

- B7 – energia elettrica: si evidenzia che il costo relativo all'energia elettrica risulta coerente con quanto indicato nei "dati tecnici".
- Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili.

TipoCont	CodCor	Livello	CodCor	Descr	Dare	Avere	Saldo	Parziale	Note
Economico	660911	6		Risarcimento danni ad utenti	300,00	-	300,00		Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili
Economico	660913	6		Indennizzi automatici ad utenti	1.560,00	-	1.560,00		Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili
							1.860,00		

Tabella 32

- Spese di funzionamento EGATO. L'importo è coerente con quanto richiesto da ATERSIR con prot. PG.AT/2022/0007939 del 01/08/2022.

TipoContc	CodCor	Livello	CodCor	Descr	Dare	Avere	Saldo	Parziale	Note
Economico	523541	6		Spese funzionamento Atersir	2.878,43	-	2.878,43		Spese di funzionamento EGATO
							2.878,43		

Tabella 33

- Canoni di affitto immobili non industriali

TipoContc	CodCor	Livello	CodCor	Descr	Dare	Avere	Saldo	Parziale	Note
Economico	540310	6		Affitti e locazioni passivi immobili	43.150,00	25.000,00	18.150,00		Canoni affitto immobili non industriali
							18.150,00		

Tabella 34

- Canoni di derivazione / sottensione idrica

TipoContc	CodCor	Livello	CodCor	Descr	Dare	Avere	Saldo	Parziale	Note
Economico	540335	6		Canone concessione/derivazione acqua	1.423,12	-	1.423,12		Canoni derivazione
							1.423,12		

Tabella 35

- Altri oneri locali

TipoContc	CodCor	Livello	CodCor	Descr	Dare	Avere	Saldo	Parziale	Note
Economico	660324	6		IMU	645,00	-	645,00		Altri oneri locali
Economico	660332	6		Tassa proprietà automezzi	496,27	-	496,27		Altri oneri locali
Economico	660333	6		Tassa proprietà autovetture	132,58	-	132,58		Altri oneri locali
Economico	660350	6		Diritti di passaggio e servitù	2.560,00	-	2.560,00		Altri oneri locali
							3.833,85		

Tabella 36

Per il 2023 il gestore ha fornito bilancio di verifica, dove sono state riscontrate le voci relative a prestazioni e servizi accessori, contributi c/esercizio ed ai costi aggiornabili.

TipoContc	CodCor	Livello	CodCor	Descr	Dare	Avere	Saldo	Parziale	Note
Economico	400901	6		Ricavi voltura utenze	-	1.400,00	- 1.400,00		Prestazioni e servizi accessori
Economico	400902	6		Ricavi subentri a contatore chiuso	120,00	1.600,00	- 1.480,00		Prestazioni e servizi accessori
Economico	400904	6		Ricavi spostamento contatore semplice	-	300,00	- 300,00		Prestazioni e servizi accessori
Economico	400905	6		Ricavi lavori manodopera	59,28	1.081,86	- 1.022,58		Prestazioni e servizi accessori
Economico	400906	6		Ricavi lavori materiali	87,00	121,53	- 34,53		Prestazioni e servizi accessori
Economico	400907	6		Ricavi lavori automezzi attrezzati	-	342,50	- 342,50		Prestazioni e servizi accessori
Economico	400908	6		Ricavi verifica misuratore	-	80,00	- 80,00		Prestazioni e servizi accessori
Economico	400911	6		Ricavi spostamento contatore con opere	-	360,00	- 360,00		Prestazioni e servizi accessori
Economico	400913	6		Ricavi sostituzione contatore	-	162,16	- 162,16		Prestazioni e servizi accessori
							- 5.181,77		

Tabella 37

TipoContc	CodCor	Livello	CodCor	Descr	Dare	Avere	Saldo	Parziale	Note
Economico	481016	6		Rimborso costi di gestione	-	9.000,00	- 9.000,00		Contributi c/esercizio
							- 9.000,00		

Tabella 38

TipoContc	CodCor	Livello	CodCor	Descr	Dare	Avere	Saldo	Parziale	Note
Economico	540335	6		Canone concessione/derivazione acqua	1.586,78	-	1.586,78		Canoni di concessione
							1.586,78		

Tabella 39

TipoContc	CodCor	Livello	CodCor	Descr	Dare	Avere	Saldo	Parziale	Note
Economico	660332	6		Tassa proprietà automezzi	170,54	-	170,54		Altri oneri locali
Economico	660333	6		Tassa proprietà autovetture	131,58	-	131,58		Altri oneri locali
							302,12		

Tabella 40

2.3.2 Focus sugli scambi all'ingrosso

Il gestore acquista acqua all'ingrosso dal gestore d'ambito di Reggio Emilia, prima IRETI S.p.A. ora (dal 1° gennaio 2024) ARCA S.p.A.; si evidenzia che gli importi risultano in quadratura rispetto a quelli presenti nella proposta tariffaria del venditore.

Idgestore	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Anno	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
3045	IRETI S.p.A.	ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	Acquedotto distribuzione	2022	66.035	0,4859			32.083
3045	IRETI S.p.A.	ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	Acquedotto distribuzione	2023	10.966	0,4790			5.252

Tabella 41

AST non effettua vendite all'ingrosso.

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	37.725	12.915
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	3.423	
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	36.518	
Impianti di depurazione - trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	15.660	

Tabella 42

La stratificazione è originata dai seguenti cespiti.

CodCesp	DescrCesp	AcqCiv	DataAcq	DescrCatCp	ARERA
324	Impianto di depurazione di primo livello - Imhoff di L'Oca da 70 A E	15.660,34	12/04/2022	IMPIANTI DI DEPURAZIONE ACQUE REFLUE	Impianti di depurazione - trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff
325	Rifacimento rete idrica loc. Torricella - 1° tratto	20.280,54	18/03/2022	MANUT. STRAOR. CONDUTTURE IDRICHE	Condotte di acquedotto
326	Rifacimento rete idrica in loc. Torricella - v. San Giorgio	9.388,34	22/12/2022	MANUT. STRAOR. CONDUTTURE IDRICHE	Condotte di acquedotto
327	Ripristini rete idrica via Poggio Verde	8.076,10	20/10/2022	MANUT. STRAOR. CONDUTTURE IDRICHE	Condotte di acquedotto
328	Sostituzione n. 96 contatori anno 2022	3.422,62	31/12/2022	MANUT. STRAOR. CONDUTTURE IDRICHE	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto
329	Rifacimento tratto di rete fognaria di loc. Cavola	11.000,00	22/11/2022	MANUT. STRAOR. CONDUTTURE FOGNARIE	Condotte fognarie
330	Rifacimento rete fognaria via Castellaro - Cavola	14.163,99	14/10/2022	MANUT. STRAOR. CONDUTTURE FOGNARIE	Condotte fognarie
331	Rifacimento rete fognaria del primo tratto di via Lignano	11.354,41	12/04/2022	MANUT. STRAOR. CONDUTTURE FOGNARIE	Condotte fognarie
		93.326,34			

Condotte di acquedotto	37.724,98
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	3.422,62
Condotte fognarie	36.518,40
Impianti di depurazione - trattamenti sino al preliminare, integrativo,	15.660,34
	93.326,34

Contributi a fondo perduto	
Pubblici	10.000,00 Condotte di acquedotto
Allacciamenti	2.915,00 Condotte di acquedotto

Tabella 43

Nell'esercizio 2022 il gestore non ha effettuato dismissioni.

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

CodCesp	DescrCesp	AcqCiv	Tipo	DataAcq	DescrCatCp
276	Progetto depuratore 2° livello Cerredolo	5.081,44	POS	31/12/2019	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO
277	Progetto rifacimento captazioni	12.600,00	ORD	31/12/2021	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO
332	Progettazione architettonica Rifacimento Reti Idriche - Fondi FSC	3.412,50	ORD	18/02/2022	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO
333	Primo S.A.L. Rifacimento Reti Idriche - Fondi FSC	106.086,28	ORD	31/12/2022	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO

Stratificazione temporale LIC - ORD	
2019	-
2020	-
2021	12.600,00
2022	109.498,78

Tabella 44

Per il 2023, la stratificazione tariffaria è originata dai seguenti cespiti.

CodCesp	AcqCiv	DataAcq	DescrCesp	DescrCatCp	ARERA
339	4.641,00	31/12/2023	Sistema di Videosorveglianza	HARDWARE, MACCHINE UFFICIO, ELABORATORI E SISTEMI TELEFONICI	Altri impianti
338	13.072,11	31/12/2023	Costituzione Azienda Speciale	SPESE DI COSTITUZIONE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali
337	229.458,66	31/12/2023	Rifacimento reti idriche - finanziate al 50% con fondi FSC	MANUT. STRAOR. CONDUTTURE IDRICHE	Condotte di acquedotto
340	83.869,40	31/12/2023	Estendimento condutture idriche e completamento pozzo	CONDUTTURE IDRICHE	Condotte di acquedotto
347	30.895,67	31/12/2023	Rifacimento rete idrica Montebiotto	MANUT. STRAOR. CONDUTTURE IDRICHE	Condotte di acquedotto
343	7.080,00	20/01/2023	Rifacimento rete idrica utenze Casella, serbatoi Casella e Saipem	MANUT. STRAOR. CONDUTTURE IDRICHE	Condotte di acquedotto
344	4.735,00	20/01/2023	Estendimento rete idrica loc. Case Casalotti	CONDUTTURE IDRICHE	Condotte di acquedotto
342	4.750,00	13/04/2023	Bagno prefabbricato /box con doccia per servizio fognatura e depurazione	COSTRUZIONI LEGGERE	Costruzioni leggere
348	3.324,00	31/12/2023	Sostituzione n. 50 contatori anno 2023 - costo singola sostituzione inferiore a 516,45 euro.	MANUT. STRAOR. CONDUTTURE IDRICHE	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto
346	15.450,00	27/04/2023	Impianto di sollevamento idrico in loc. Argentina e Stiano	IMPIANTI DI SOLLEVAMENTO	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto
341	709,00	28/02/2023	Notebook Hp 250 G8 con Microsoft Office per telecontrollo servizio acquedotto	HARDWARE, MACCHINE UFFICIO, ELABORATORI E SISTEMI TELEFONICI	Sistemi informativi
345	8.822,00	19/06/2023	Telecontrollo installato nel serbatoio Faggiola	HARDWARE, MACCHINE UFFICIO, ELABORATORI E SISTEMI TELEFONICI	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto
	406.806,84				

Tabella 45

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

CodCesp	AcqCiv	DataAcq	DescrCesp	DescrCatCp	Tipo
277	12.600,00	31/12/2021	Progetto rifacimento captazioni	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	ORD
276	5.081,44	31/12/2019	Progetto depuratore 2° livello Cerredolo	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	POS

Tabella 46

2.4.2 Infrastrutture di terzi

In continuità con le precedenti manovre tariffarie, viene riconosciuto il rimborso delle partite indicate in seguito, per posizioni di mutuo contratte dal Comune di Toano.

Rimborso della rata dei mutui (MT)											
Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	P. IVA Proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2024 (€)	previsto 2025 (€)	previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)	
Comune di Toano	Comune	00444850358	035041	2012	2.541	2.116	1.665	1.186	678	139	

Tabella 47

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.

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

Investimenti realizzati	IP	LIC iniziali	LIC finali	Investimento annuo
2020	233.097	37.821	5.081	200.357
2021	81.611	5.081	17.681	94.211
2022	93.326	17.681	127.180	202.825
2023	393.735	127.180	17.681	284.236
TOTALE	801.769	37.821	17.681	781.629
$(\sum_{2020-2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$				937.072
τ_{MTI-3}				83,4%

Tabella 48 – 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			254.393	68.893
Valore investimento annuo (lordo contributi)- da foglio " Piano_Tariffario "	euro			254.393	68.893
Check coerenza Valore investimento annuo	euro			-	-
Entrata in esercizio al lordo dei contributi	euro			105.393	514.403
incidenza ERC Res	%			0%	44%
incidenza ERC Env	%			34%	4%
Contributi - da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti "	euro			92.500	-
Contributi - da foglio " Piano_Tariffario "	euro			92.500	-
Check coerenza Contributi	euro			-	-
Valore investimento annuo (netto contributi)	euro			161.893	68.893

Tabella 49 – 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		94.211	202.825	297.308
Entrate in esercizio al lordo contributi - da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti "	euro		81.611	93.326	406.807
Entrate in esercizio al lordo contributi - da foglio "Nuovi_Investimenti "	euro		81.611	93.326	406.807
Check coerenza Entrate in esercizio	euro		-	-	-
Contributi - da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti "	euro		30.117	60.080	121.717
Contributi - da foglio "Nuovi_Investimenti "	euro		30.117	60.080	121.717
Check coerenza Contributi	euro		-	-	-
LIC dell'anno	euro		12.600	109.499	-

Tabella 50 – Investimenti realizzati 2022-2023

	2022 Pianificato	2022 Realizzato	2023 Pianificato	2023 Realizzato
Inv.to annuo lordo CFP	254.393	202.825	68.893	297.308
CFP (netto FoNI)	92.500	12.915	-	83.113
Entrate in esercizio	105.393	93.326	514.403	406.807

Tabella 51 – 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 AST. Non sono presenti scarichi di acque reflue industriali in pubblica fognatura.

N_riga	Ambito_Tariffario	$tar^{2021}_{vsca}^{2021}$	$tar^{2022}_{vsca}^{2022}$	$tar^{2023}_{vsca}^{2023}$	$tar^{2023}_{vsca}^{2023}$
		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 52

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.

3 Predisposizione tariffaria

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 IV, con *cap* alla crescita tariffaria annua del 9,2%.

SCHEMI REGOLATORI		
	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
VRG^{2022}	euro	619.168
$pop + 0,25 pop_{flut}$	n. abitante	5.068
$\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{flut}} \leq VRG_{PM} \text{ (SI)}$ oppure $\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{flut}} > VRG_{PM} \text{ (NO)}$	SI/NO	SI
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	2.103.331
RAB_{MTI-3}	euro	1.842.534
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} \leq \omega \text{ (SI)}$ 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)	IV

Tabella 53

Identificazione della riga della matrice di schemi	2024-2029
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$	2.103.331
RAB_{MTI-3}	1.842.534
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI-3}$	1,1
riga della matrice	2

Tabella 54

Identificazione della colonna della matrice di schemi	2024-2029
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	NO
VRG^{2022}	619.168
$pop + 0,25pop_{flut}$	5.068
$VRG^{2022} / pop + 0,25pop_{flut}$	122
colonna della matrice	1

Tabella 55

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

Riepilogo investimenti previsti	UdM	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Valore investimento annuo (loro contributi)- da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti"	euro	655.753	748.000	364.792	108.000	90.893	135.893

Tabella 56

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 posti pari a 0,4. Tuttavia, essa è interamente rinunciata negli esercizi in cui si genera.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ip_a^{exp}	29.153	609.600	-41.208	108.000	90.893	135.893
Capex ^a	144.888	186.501	142.527	147.898	274.884	276.994
ψ [0,4÷0,8]	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
$FNI^{new,a}$ da formula	0	169.240	0	0	0	0
$FNI^{new,a}$ rinunciato da soggetto compilante	0	169.240	0	0	0	0
FNI^a	0	0	0	0	0	0

Tabella 57

3.1.2 Valorizzazione delle componenti del VRG

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
Capex ^a	AMM^a AMM^a	68.557	80.047	37.769	11.640	98.422	97.513	
	OF^a OF^a	32.058	62.718	51.309	67.212	68.968	65.967	
	$OFisc^a$ $OFisc^a$	20.953	23.233	19.303	26.397	25.010	23.763	
	$\Delta CUIT^a_{capex}$ $\Delta CUIT^a_{capex}$	0	0	0	0	0	0	
	Totale	121.568	165.997	108.381	105.249	192.399	187.243	
FoNI ^a	FNI^a_{FoNI}	0	0	0	0	0	0	
	AMM^a_{FoNI} AMM^a_{FoNI}	0	0	44.000	110.867	15.000	25.000	
	$\Delta CUIT^a_{FoNI}$ $\Delta CUIT^a_{capex}$	0	0	0	0	0	0	
	Totale	0	0	44.000	110.867	15.000	25.000	
Opex ^a	$Opex^a_{end}$ $Opex^a_{end}$ (netto ERC)	522.231	522.231	522.231	522.231	522.231	522.231	
	$Opex^a_{al}$ (netto ERC)	31.918	26.014	24.082	24.164	23.646	22.346	
	$Opex^a_{tel}$	11.900	11.900	11.900	11.900	11.900	11.900	
	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 $Opex^a_{QC}$	6.900	6.900	6.900	6.900	6.900	6.900	
	di cui Op^a_{social}	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	
	di cui Op^a_{mis} Op^a_{social}	0	0	0	0	0	0	
	Totale	566.050	560.145	558.213	558.295	557.777	556.478	
ERC^a ERC^a	ERC^a_{Capex}	23.321	20.504	34.146	42.649	82.485	89.751	
	ERC^a_{Capex} ERC^a_{end}	0	0	0	0	0	0	
	ERC^a_{al}	1.423	1.587	1.587	1.587	1.587	1.587	
	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	24.744	22.090	35.733	44.236	84.071	91.338	
RC^a_{TOT}	RC ^a _{VOL}	-34.335	-8.185	0	0	0	0	
	RC ^a _{EE}	49.338	4.464	0	0	0	0	
	RC ^a _{WS}	36.118	1.050	0	0	0	0	
	RC ^a _{ERC}	1.618	1.726	164	0	0	0	
	RC ^a _{altro}	-3.719	17.829	-3.563	-36	-36	-36	
	di cui RC ^a _{Attività_b}	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento $CO^{a-2}_{res} CO^{a-2}_{res}$	2.456	-1.072	-3.532	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}	-5.000	-2.433	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	19.914	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	49.020	16.885	-3.399	-36	-36	-36		
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		712.361	769.306	769.327	837.044	849.211	860.022	

Tabella 58

3.1.2.1 Valorizzazione componente Capex

Componenti nel Piano Tariffario	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex	121.568	165.997	108.381	105.249	192.399	187.243
OF	32.058	62.718	51.309	67.212	68.968	65.967
OFisc	20.953	23.233	19.303	26.397	25.010	23.763
AMM	68.557	80.047	37.769	11.640	98.422	97.513
ΔCUIT _{capex}	0	0	0	0	0	0

Componenti calcolate	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex	144.222	165.997	108.381	105.249	192.399	187.243
OF	54.712	62.718	51.309	67.212	68.968	65.967
OFisc	20.953	23.233	19.303	26.397	25.010	23.763
AMM	68.557	80.047	37.769	11.640	98.422	97.513
ΔCUIT _{capex}	0	0	0	0	0	0

Tabella 59

Si evidenzia che l'Ente d'Ambito, in accordo con il gestore, ho operato una rinuncia pari a 22.654 Euro a valere sulla componente OF al fine di contenere il Teta 2024 entro il cap dello schema regolatorio.

3.1.2.2 Valorizzazione componente FoNI

Componenti nel Piano Tariffario	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	0	0	44.000	110.867	15.000	25.000
AMM ^a _{FoNI}	0	0	44.000	110.867	15.000	25.000
FNI ^a	0	0	0	0	0	0
ΔCUIT ^a _{FoNI}	0	0	0	0	0	0

Componenti calcolate	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	42.661	214.830	97.504	125.867	197.349	193.943
AMM ^a _{FoNI}	42.661	45.591	97.504	125.867	197.349	193.943
FNI ^a	0	169.240	0	0	0	0
ΔCUIT ^a _{FoNI}	0	0	0	0	0	0

Tabella 60

Sono operate le seguenti rinunce al FoNI.

Sezione "Interventi sulle componenti del FoNI"							
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
FNI calcolato		0	169.240	0	0	0	0
Detrazione della componente FNI	non compilabile	0	169.240	0	0	0	0
AMM _{cap} calcolato		42.661	45.591	97.504	125.867	197.349	193.943
Detrazione della componente AMM _{cap}	non compilabile	42.661	45.591	53.504	15.000	182.349	168.943
ΔCUIT massimo nel FoNI		0	0	0	0	0	0
Detrazione della componente ΔCUIT	non compilabile	0	0	0	0	0	0

Tabella 61

3.1.2.3 Valorizzazione componente Opex

Componenti nel Piano Tariffario	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex^a	566.050	560.145	558.213	558.295	557.777	556.478
Opex _{rend}	522.231	522.231	522.231	522.231	522.231	522.231
Opex _{gel}	31.918	26.014	24.082	24.164	23.646	22.346
Opex _{gel}	11.900	11.900	11.900	11.900	11.900	11.900

Componenti calcolate	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex^a	566.050	560.145	558.213	558.295	557.777	556.478
Opex _{rend}	522.231	522.231	522.231	522.231	522.231	522.231
Opex _{gel}	31.918	26.014	24.082	24.164	23.646	22.346
Opex _{gel}	11.900	11.900	11.900	11.900	11.900	11.900

Tabella 62

Nel calcolo della componente $Opex_{end}$, in particolare dal confronto fra $Opex_{end}$ 2020 e Coeff della medesima annualità, non emerge $\Delta Opex$.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Classe (i)	C2	C2	C2	C2	C2	C2
Cluster (j)	C	C	C	C	C	C
y_{OP}	- 8/9	- 8/9	- 8/9	- 8/9	- 8/9	- 8/9
$Opex_{end}$ 2020	457.948	457.948	457.948	457.948	457.948	457.948
Coeff 2020	541.631	541.631	541.631	541.631	541.631	541.631
$\Delta Opex$	0	0	0	0	0	0
$\prod(1+i)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
$(1+y_{OP}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	0	0	0	0	0	0
$Opex_{end}$ al lordo degli ERC _{end}	522.231	522.231	522.231	522.231	522.231	522.231
$Opex_{end}$ da formula	522.231	522.231	522.231	522.231	522.231	522.231
$Opex_{end}$ (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
$Opex_{end}$ al netto degli ERC _{end}	522.231	522.231	522.231	522.231	522.231	522.231

Tabella 63

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
$CO_{EE}^{eff, a-2}$ massimo ammissibile	57.993	42.614	42.614	42.614	42.614	42.614
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	42.514	26.438	26.438	26.438	26.438	26.438
$CO_{EE}^{eff, a-2}$ al netto dell'anticipazione	15.479	16.176	16.176	16.176	16.176	16.176
kWh ^{a-2} (acquistati e consumati)	167.939	95.846	95.846	95.846	95.846	95.846
kWh _{aut} ^{a-2} (autoprodotti e consumati)	0	0	0	0	0	0
$\Sigma(kWh+kWh_{Aut})^{a-2}/4$	47.282	82.440	100.822	114.109	113.869	95.846
Assenza di double counting	SI	0	0	0	0	0
$\Delta_{risparmio}^{new}$	-11.121	-2.263	840	3.082	3.042	0
Y_{EE}^{new}	0,00	0,00	0,25	0,25	0,25	0,25
$\prod(1+i)$	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
CO_{EE}	17.599	17.599	16.385	16.946	16.936	16.176

Tabella 64

La componente $CO_{\Delta fanghi}$ non è valorizzata.

I costi per acquisti all'ingrosso sono i seguenti, quantificati sulla base della spesa sostenuta nel 2022, corretta per eliminare gli effetti distorsivi di acquisti anomali nell'esercizio, e 2023.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$Op_{ws}^{exp, a}$ - comma 22.2 MTI-4	-25.000	0	0	0	0	0
$Co_{ws}^{effettivi, a-2}$	32.083	5.252	5.252	5.252	5.252	5.252
Co_{ws}	7.083	5.252	5.252	5.252	5.252	5.252

Tabella 65

I corrispettivi per l'utilizzo di infrastrutture di terzi (MT, AC) risultano dalla proiezione della posizione verso il Comune di Toano sul 2024-2029.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
MT	2.541	2.116	1.665	1.186	678	139
AC	0	0	0	0	0	0
MT + AC	2.541	2.116	1.665	1.186	678	139

Tabella 66

Gli altri costi operativi riconosciuti sono i seguenti.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO _{ATO} ^a	3.273	3.299	3.032	3.032	3.032	3.032
CO _{ARERA} ^a	208	213	213	213	213	213
CO _{mor} ^a	6.380	6.233	6.233	6.233	6.233	6.233
CO _{res} ^a	-5.166	-8.698	-8.698	-8.698	-8.698	-8.698
CO _{altri} ^a	4.694	1.047	780	780	780	780

Tabella 67

Il CO_{mor} è quantificato ponendo il coefficiente di UR allo 0,89%, media dei due esercizi 2022-2023.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
fatturato ^{a-2}	716.829	700.283	700.283	700.283	700.283	700.283
Unpaid Ratio [UR] reale	1,28%	0,50%	0,50%	0,50%	0,50%	0,50%
Unpaid Ratio [UR] art. 30 MTI-4	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%
Unpaid Ratio [UR] indicato	0,89%	0,89%	0,89%	0,89%	0,89%	0,89%
CO _{mor} ^a	6.380	6.233	6.233	6.233	6.233	6.233

Tabella 68

Nel CO_{res} non sono stati variati gli importi dei contributi in c/esercizio in quanto non riferiti a credito d'imposta energia elettrica 2022-2023 e ritenuti ricorrenti.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Oneri locali ^{a-2} (esclusi ERC)	3.834	302	302	302	302	302
Contributi in c/e ^{a-2}	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000
CO _{res} ^a	-5.166	-8.698	-8.698	-8.698	-8.698	-8.698

Tabella 69

I costi associati a specifiche finalità sono i seguenti.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op ^{new}	0	0	0	0	0	0
Op _{exGT}	0	0	0	0	0	0
Op _{exQC}	6.900	6.900	6.900	6.900	6.900	6.900
Op _{social}	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Op _{mis}	0	0	0	0	0	0
Op _{exrel}	11.900	11.900	11.900	11.900	11.900	11.900

Tabella 70

Per gli Op_{social} si mantiene il medesimo stanziamento della precedente manovra tariffaria.

3.1.2.4 Valorizzazione componente ERC

Componenti nel Piano Tariffario	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC	24.744	22.090	35.733	44.236	84.071	91.338
ERC _{capex}	23.321	20.504	34.146	42.649	82.485	89.751
ERC _{opex}	1.423	1.587	1.587	1.587	1.587	1.587

Componenti calcolate	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC	24.744	22.090	35.733	44.236	84.071	91.338
ERC _{capex}	23.321	20.504	34.146	42.649	82.485	89.751
ERC _{opex}	1.423	1.587	1.587	1.587	1.587	1.587

Tabella 71

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)	1.423	1.587	1.587	1.587	1.587	1.587
contributi per consorzi di bonifica	0	0	0	0	0	0
Comunità Montane (quota ERC)	0	0	0	0	0	0
canoni per restituzione acque	0	0	0	0	0	0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
ERC^a_{el}	1.423	1.587	1.587	1.587	1.587	1.587

Tabella 72

Non sono valorizzati ERC endogeni.

3.1.2.5 Valorizzazione componente RC_{TOT}

Componenti nel Piano Tariffario	2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC _{TOT} ^a	0	21.073	23.000	18.397	-36	-36
RC _{TOT} ^a calcolato (include inflazione)	49.020	16.885	-3.399	-36	-36	-36
RC _{TOT} ^a da input per calcoli finali	0	21.073	23.000	18.397	-36	-36

Componenti post detrazioni	2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC _{TOT} ^a	49.020	16.885	-3.399	-36	-36	-36
RC _{vel}	-34.335	-8.185	0	0	0	0
RC _{EE}	49.338	4.464	0	0	0	0
RC _{WS}	36.118	1.050	0	0	0	0
RC _{ERC}	1.618	1.726	164	0	0	0
RC _{ALTRO}	-3.719	17.829	-3.563	-36	-36	-36

Tabella 73

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 compliabile	49.020	16.885	-3.399	-36	-36	-36
Sviluppo richiesto dei conguagli MTI-4	non compliabile	0	21.073	23.000	18.397		
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4				0			
RC _{TOT} MTI-4 calcolati (include inflazione)	non compliabile	0	21.073	23.000	18.397	-36	-36
RC MTI-4 post 2029	non compliabile				0		
RC _{TOT} - verifica rispetto comma 28.2 MTI-4	info						

Tabella 74

RC_{vel} - recupero scostamento tariffe e volumi

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
g ^{a-2} ai fini del calcolo dei conguagli	0.965	0.966	1.092	1.192	1.192	1.297
tarif ²⁰¹⁹ vs cal ^{a-4}	636.012	654.697	654.697	654.697	654.697	654.697
g ^{a-2} tarif ²⁰¹⁹ vs cal ^{a-4} (minuendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	613.752	632.437	714.928	780.700	780.722	849.441
(tarif ^{a-2} vs cal ^{a-2}) (sottraendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	643.951	639.960	639.960	639.960	639.960	639.960
RC _{vel} (per dettaglio, ingrosso, ind)	-30.199	-7.523	74.968	140.740	140.762	209.481
RC _{vel} da calcolo	-30.199	-7.523				
RC _{vel} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC _{vel} ^a	-30.199	-7.523				

Tabella 75

RC_{EE} - recupero scostamento costi di energia elettrica

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$CO_{EE}^{eff,a-2}$	57.993	42.614	42.614	42.614	42.614	42.614
$CO_{EE}^{medio,a-2}$ / dal 2026: Benchmark _{a-2} ^{EE}	0,2855	0,2436	da individuare	da individuare	da individuare	da individuare
kWh^{a-2}	167.939	95.846	95.846	95.846	95.846	95.846
kWh^{a-2} (acquistati e consumati)	167.939	95.846	95.846	95.846	95.846	95.846
kWh_{Aut}^{a-2} (autoprodotti e consumati)	0	0	0	0	0	0
$\Sigma kWh^{a-2}/4$ / dal 2026: $\Sigma(kWh+kWh_{Aut})^{a-2}/4$	47.282	82.440	100.822	114.109	113.869	95.846
$CO_{EE}^{medio,a-2} * kWh^{a-2} * 1,1$	52.741	25.683				
$\Delta_{risparmio}$ / dal 2026: $\Delta_{risparmio}^{new}$	-37.892	-3.592	0	0	0	0
Y_{EE} / dal 2026: Y_{EE}^{new}	0,00	0,00	0,25	0,25	0,25	0,25
CO_{EE}^{a-2}	9.346	21.580	17.599	17.599	16.385	16.946
RC_{EE} da calcolo	43.395	4.103	0	0	0	0
RC_{EE} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC_{EE}^a	43.395	4.103	0	0	0	0

Tabella 76

RC_{WS} - recupero scostamento costi all'ingrosso

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$Co_{WS}^{eff,a-2}$	32.083	5.252	7.083	5.252	5.252	5.252
Co_{WS}^{a-2}	316	4.287	7.083	5.252	5.252	5.252
RC_{WS} da calcolo	31.767	965	0	0	0	0
RC_{WS} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC_{WS}^a	31.767	965	0	0	0	0

Tabella 77

RC_{ERC} - recupero scostamento componente ERC

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC_{gl}^{a-2} effettivo	1.423	1.587	1.587	1.587	1.587	1.587
ERC_{gl}^{a-2}	0	0	1.423	1.587	1.587	1.587
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	1.423	1.587	164	0	0	0
RC_{ERC} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC_{ERC}^a	1.423	1.587	164	0	0	0

Tabella 78

RC_{ALTRO} - recupero altri scostamenti

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc ^a _{Attiv b}	0	0	0	0	0	0
Rc ^a _{res}	2.456	-1.072	-3.532	0	0	0
Rc ^a _{ARERA}	-24	-22	-31	-36	-36	-36
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0				
Rc _{ip} (valori a moneta a-2, include eventuale FoNI _{noninv})	0	0				
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	0	0				
Rimb ^a ₃₃₅	0	0				
Rc ^a _{appr}	0	0	0	0	0	0
ΔOpex _{QC}	0	0	0	0	0	0
ΔOpex _{QT}	0	0	0	0	0	0
ΔOp _{social}	-5.000	-2.433	0	0	0	0
ΔOp _{mis}	0	0	0	0	0	0
Penalità RQSI - Delibera 476/2023/R/IDR	0	0				
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR	-703	0				
Recupero volumi 2021			0			
Recupero energia elettrica 2021			0			
Recupero straordinario inflazione		19.914				

Rc ^a _{Altro} da calcolo	-3.271	16.387	-3.563	-36	-36	-36
Rc ^a _{Altro} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Rc^a_{Altro}	-3.271	16.387	-3.563	-36	-36	-36

Tabella 79

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

RC_{res}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Oneri locali ^{a-2}	3.834	302	302	302	302	302
CO _{res} ^{a-2} (al lordo dei contributi)	1.378	1.374	3.834	302	302	302
Rc^a_{res}	2.456	-1.072	-3.532	0	0	0

Tabella 80

RC_{ARERA} - Recupero CO_{ARERA}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ^{a-2} _{ARERA,effettivo}	180	177	177	177	177	177
CO ^{a-2} _{ARERA}	204	199	208	213	213	213
Rc^a_{ARERA}	-24	-22	-31	-36	-36	-36

Tabella 81

ΔOp_{social} - Recupero Op_{social}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op _{social} effettivamente sostenuti dal gestore	0	2.567	5.000	5.000	5.000	5.000
Op _{social} ^{a-2}	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
ΔOp_{social}	-5.000	-2.433	0	0	0	0

Tabella 82

Integrazioni componenti a conguaglio: recupero straordinario inflazione

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Costi operativi e conguagli 2023		442.525				
sottraendo ^{a-2}		462.439				
Recupero straordinario inflazione		19.914				

Tabella 83

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
$\Sigma Tar^{2023} * V_{scal}^{a-2}$ (include vendita all'ingrosso)	652.346	645.142	645.142	645.142	645.142	645.142
R_b^{a-2}	0	0	0	0	0	0

Tabella 84

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

	2024	2025-2029
Struttura corrispettivi	644.616	639.960
Vendite all'ingrosso	0	0
Collettamento e depurazione di reflui industriali	0	0
Prestazioni e servizi accessori	7.730	5.182
Vendita di acqua con autobotte	0	0
Gestione fognature bianche	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	0	0
$\Sigma Tar^{2023} * V_{scal}^{a-2}$ totale	652.346	645.142

Tabella 85

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	1,092	1,192	1,192	1,297	1,316	1,333
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	SI	SI	SI	SI	SI	SI

Tabella 86

I moltiplicatori sono stati approvati con Delibera ...

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	826.696	979.948	796.432	833.611	1.031.561	1.028.965
g ^a calcolato	1,267	1,519	1,235	1,292	1,599	1,595
Limite al VRG ^a	712.362	769.308	840.085	869.704	910.303	994.051
Limite al moltiplicatore	1,092	1,192	1,302	1,348	1,411	1,541
info predisposizione iniziale	sovracap	sovracap	nei limiti	nei limiti	sovracap	sovracap

VRG ^a calc post eventuali detrazioni	761.381	765.118	742.928	818.611	849.211	860.022
g ^a calc post eventuali detrazioni	1,167	1,186	1,152	1,269	1,316	1,333
Limite al VRG ^a post eventuali detrazioni	712.362	769.308	835.509	811.277	885.915	927.339
Limite al moltiplicatore post eventuali detrazioni	1,092	1,192	1,295	1,258	1,373	1,437
info predisposizione intermedia	sovracap	nei limiti	nei limiti	sovracap	nei limiti	nei limiti

VRG ^a calc post ulteriori rimodulazioni	712.361	769.306	769.327	837.044	849.211	860.022
g ^a calc post ulteriori rimodulazioni	1,092	1,192	1,192	1,297	1,316	1,333
Limite al VRG ^a post ulteriori rimodulazioni	712.362	769.307	840.082	840.105	914.052	927.339
Limite al moltiplicatore post ulteriori rimodulazioni	1,092	1,192	1,302	1,302	1,417	1,437
info predisposizione finale	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

VRG ^a (calcolo per applicabile)	712.361	769.306	769.327	837.044	849.211	860.022
g ^a (calcolo per applicabile)	1,092	1,192	1,192	1,297	1,316	1,333
Limite al VRG ^a (calcolo per applicabile)	712.362	769.307	840.082	840.105	914.052	927.339
Limite al moltiplicatore (calcolo per applicabile)	1,092	1,192	1,302	1,302	1,417	1,437
info predisposizione applicabile	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

Tabella 87

3.2.3 Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

	g
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	0,966
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	0,966

Tabella 88

4 Piano economico-finanziario (PEF)

Il PEF è sviluppato convenzionalmente, come accennato in premessa, sull'orizzonte temporale del MTI-4 (2024-2029), non prevedendosi termine di affidamento per il regime giuridico di esercizio del servizio del gestore AST. Tale impostazione è giudicata sufficientemente rappresentativa dell'andamento economico-finanziario della gestione, non ravvisandosi elementi di criticità, come in seguito dettagliato, su tale orizzonte temporale.

4.1 Piano tariffario

Essendo il PEF sviluppato sulla durata 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 al 31.12.2029 è stimato in circa 2,2 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	619.168
$pop + 0,25 pop_{fut}$	n. abitante	5.068
$\frac{VRG_{2022}}{pop+0,25pop_{fut}} \leq VRG_{PM}(SI)$ oppure $\frac{VRG_{2022}}{pop+0,25pop_{fut}} > VRG_{PM}(NO)$	SI/NO	SI
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	NO
$\sum_{2024}^{2029} IP_{dt}^{EXP} + CFP_{dt}^{EXP}$	euro	2.103.331
RAB_{MT-3}	euro	1.842.534
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_{dt}^{EXP} + CFP_{dt}^{EXP}}{RAB_{MT-3}} \leq \omega (SI)$ oppure $\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_{dt}^{EXP} + CFP_{dt}^{EXP}}{RAB_{MT-3}} > \omega (NO)$	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)	IV

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNnew, ERC

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
$Opex_{end}^a$	euro	522.231	522.231	522.231	522.231	522.231	522.231
$Opex_{ai}^a$	euro	31.918	26.014	24.082	24.164	23.646	22.346
$Op_{rew,a}^a$	euro	0	0	0	0	0	0
$Opex_{OT}^a$	euro	0	0	0	0	0	0
$Opex_{OC}^a$	euro	6.900	6.900	6.900	6.900	6.900	6.900
Op_{social}^a	euro	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Op_{ris}^a	euro	0	0	0	0	0	0
$Opex^*$ (al netto degli ERC)	euro	566.050	560.145	558.213	558.295	557.777	556.478
AMM^b	euro	68.557	80.047	37.769	11.640	98.422	97.513
OF^b	euro	32.058	62.718	51.309	67.212	68.968	65.967
$OFisc^b$	euro	20.953	23.233	19.303	26.397	25.010	23.763
$\Delta CUIT^b_{Capex}$	euro	0	0	0	0	0	0
$Capex^*$ (al netto degli ERC)	euro	121.568	165.997	108.381	105.249	192.399	187.243
IP_{t1}^{EXP}	euro	29.153	609.600	-41.208	108.000	90.893	135.893
$Capex^*$	euro	144.888	186.501	142.527	147.898	274.884	276.994
$FNI^{new,a}$	euro	0	0	0	0	0	0
ERC_{costex}^a	euro	23.321	20.504	34.146	42.649	82.485	89.751
ERC_{opex}^a	euro	1.423	1.587	1.587	1.587	1.587	1.587
ERC^a	euro	24.744	22.090	35.733	44.236	84.071	91.338

FONDO NUOVI INVESTIMENTI

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
FNI^{FNI}	euro	0	0	0	0	0	0
AMM_{FNI}^b	euro	0	0	44.000	110.867	15.000	25.000
$\Delta CUIT_{FNI}^b$	euro	0	0	0	0	0	0
$FoNI^b$	euro	0	0	44.000	110.867	15.000	25.000

Tabella 89

SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Opex ^a	euro	566.050	560.145	558.213	558.295	557.777	556.478
Capex ^a	euro	121.568	165.997	108.381	105.249	192.399	187.243
FoNI ^a	euro	0	0	44.000	110.867	15.000	25.000
RC ^a _{TOT}	euro	0	21.073	23.000	18.397	-36	-36
VRG ^a	euro	24.744	22.090	35.733	44.236	84.071	91.338
VRG^a predisposto dal soggetto competente	euro	712.361	769.306	769.327	837.044	849.211	860.022

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
VRG ^a predisposto dal soggetto competente	euro	712.361	769.306	769.327	837.044	849.211	860.022
R ^a ₂	euro	0	0	0	0	0	0
Σ tariff ^a ₂₀₂₃ vscal ^a ₂	euro	652.346	645.142	645.142	645.142	645.142	645.142
g^a predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,092	1,192	1,192	1,297	1,316	1,333

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile (nelle more dell'approvazione ARERA)

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,092	1,192	1,302	1,302	1,417	1,437
VRG^a (coerente con g^a applicabile)	euro	712.361	769.306	769.327	837.044	849.211	860.022
g^a applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,092	1,192	1,192	1,297	1,316	1,333

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	ANNO 2028	ANNO 2029
Quota da recupero efficienza (€/mc)	€/mc	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
(1+y ^{CP} _U) ^{max(0;ΔOpex)}	euro	0	0	0	0	0	0

INVESTIMENTI

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Investimenti al lordo dei contributi	euro	655.753	748.000	364.792	108.000	90.893	135.893
Contributi	euro	626.600	138.400	406.000	0	0	0
Investimenti al netto dei contributi	euro	29.153	609.600	-41.208	108.000	90.893	135.893
CIN	euro	1.947.300	2.111.533	2.619.070	3.202.868	3.648.743	3.423.653
CIN ₀	euro	639.650	722.114	1.303.123	1.355.073	1.635.206	1.437.857
OF/CIN	%	2,05%	3,24%	2,46%	2,70%	2,81%	2,98%

Interventi funzionali alla risoluzione delle sentenze di condanna della Corte di Giustizia Europea e Contabilità speciale del Commissario Unico (Del. 440/2017/R/Idr)

	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

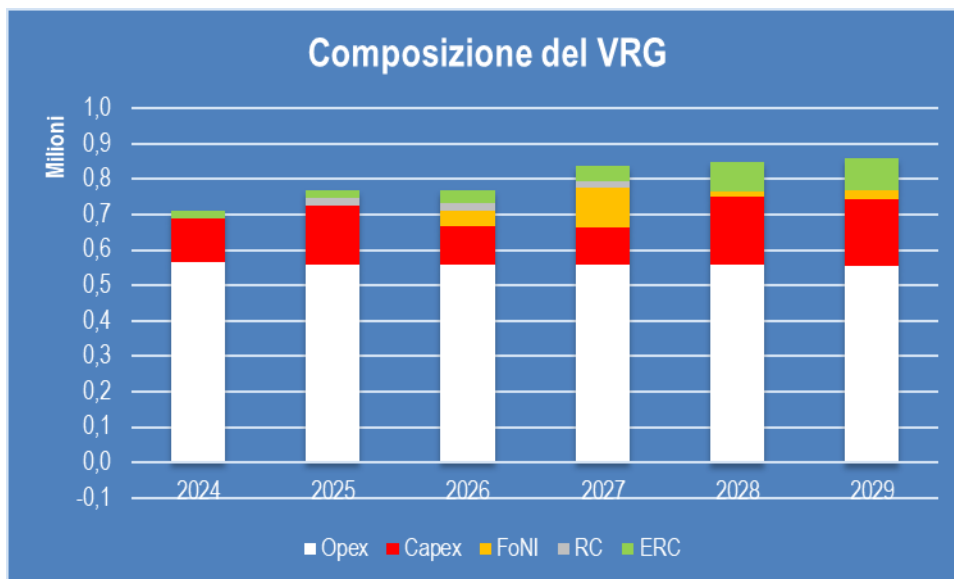
	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
Ip _{c,t}	euro	6.464.659
FA _{ip,c,t}	euro	3.002.097
CFP _{c,t}	euro	2.378.617
FA _{CFP,c,t}	euro	1.094.703
LIC	euro	15.000
VR a fine concessione	euro	2.193.647

Tabella 90

Il VRG cresce con andamento pressoché lineare da 0,71 a 0,86 milioni di Euro nel periodo di PEF.



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



4.2 Schema di conto economico

Ricavi

I ricavi da tariffe (al netto del FoNI) sono costruiti dai Ricavi da articolazione tariffaria (garantiti) 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	2028	2029
Ricavi da tariffe	euro	703.920	742.054	696.148	701.057	827.427	828.151
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	101.076	127.180	198.715	196.082	196.242	156.531
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	-	-	-	-	-	-
Totale Ricavi	euro	804.996	869.234	894.862	897.139	1.023.668	984.682
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	259.153	253.412	251.481	251.562	251.044	249.745
Costo del personale	euro	308.320	308.320	308.320	308.320	308.320	308.320
Totale Costi	euro	567.473	561.732	559.800	559.882	559.364	558.064
MOL	euro	237.523	307.502	335.062	337.257	464.305	426.618
Ammortamenti	euro	135.124	137.424	317.009	317.452	318.874	328.597
Reddito Operativo	euro	102.399	170.079	18.053	19.806	145.431	98.021
Interessi passivi	euro	14.077	14.126	23.217	30.545	24.397	20.532
Risultato ante imposte	euro	88.322	155.952	- 5.163	- 10.739	121.034	77.489
IRES	euro	21.197	37.429	-	-	29.048	18.597
IRAP	euro	3.994	6.633	704	772	5.672	3.823
Totale imposte	euro	25.191	44.062	704	772	34.720	22.420
Risultato di esercizio	euro	63.131	111.891	- 5.867	- 11.512	86.314	55.069

Tabella 91

Il Conto Economico è in equilibrio, con risultati positivi per gli esercizi 2024-2029 con la sola eccezione del biennio 2026-2027 per il quale la crescita degli ammortamenti contabili, per effetto del *time lag* regolatorio, non trova ancora piena copertura tariffaria.

I ricavi tariffari nell'anno 2024 sono pari a circa 0,70 milioni di Euro. L'evoluzione dei ricavi di natura tariffaria è legata all'andamento del Teta a costanza di volumi a partire dal 2025, in crescita fino a poco meno di 0,32 milioni di Euro del 2029. Il valore della produzione è compreso fra 0,80 e 1,02 milioni di Euro, con un reddito operativo compreso tra 18 e 145 Euro/000.

I costi operativi previsionali al netto del costo del personale si attestano intorno a 0,25 milioni di Euro a fine piano. Il costo del personale è pari a 0,31 milioni di Euro per l'intero periodo.

Il MOL è sempre abbondantemente positivo per tutto il periodo passando con un andamento variabile da 0,24 milioni di Euro nel 2024 a 0,43 milioni di euro nel 2029.

Gli interessi passivi crescono nel periodo fino a poco meno più di 20 Euro/000/anno.

Il PEF presenta, per le ragioni sopra esposte, una limitata perdita nel 2026 e 2027. Nei restanti esercizi l'utile netto varia da 55 a 112 Euro/000 e rappresenta in media il 5,5% 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 al 2029 relative ai finanziamenti in essere e quello simulato di nuova erogazione non rimborsato alla data del 31 dicembre 2029 sulla base dei piani di ammortamento esistenti e delle ipotesi di rimborso DSCR-driven.

RENDICONTO FINANZIARIO

	UdM	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	703.920	763.127	719.148	719.453	827.390	828.115
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	8.441	6.179	6.179	6.723	6.821	6.908
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	-	-	-	-	-	-
RICAVI OPERATIVI	euro	712.361	769.306	725.327	726.176	834.211	835.022
Costi operativi	euro	567.473	561.732	559.800	559.882	559.364	558.064
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	567.473	561.732	559.800	559.882	559.364	558.064
Imposte	euro	25.191	44.062	704	772	34.720	22.420
IMPOSTE	euro	25.191	44.062	704	772	34.720	22.420
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	119.697	163.512	164.823	165.522	240.127	254.538
Variazioni circolante commerciale	euro	1.903	1.903	-65.310	-51.713	-32.837	8.544
Variazione credito IVA	euro	71.236	76.931	72.533	72.618	83.421	83.502
Variazione debito IVA	euro	200.679	219.711	134.980	78.504	74.626	84.240
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	121.601	166.179	166.508	189.593	207.290	262.344
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	-	-	44.000	110.867	15.000	25.000
Altri investimenti	euro	655.753	748.000	320.792	-2.867	75.893	110.893
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	- 534.152	- 581.821	- 198.284	81.593	116.397	126.451
FoNI	euro	-	-	44.000	110.867	15.000	25.000
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	18.813	540.838	-	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	626.600	138.400	406.000	-	-	-
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	111.261	97.417	251.716	192.460	131.397	151.451
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	97.184	83.290	69.898	72.061	46.398	30.422
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	14.077	13.703	10.201	8.038	6.006	4.532
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	118.998	63.925	42.373	73.613
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	423	13.015	22.507	18.391	15.999
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	111.261	97.417	212.112	166.531	113.168	124.567
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	-	-	39.604	25.929	18.229	26.884
Valore residuo a fine concessione	euro						2.193.647
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro						352.420

INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

Indicatore	Udm	
TIR unlevered	%	9,71%
TIR levered	%	10,12%
ADSCR	n.	1,12
DSCR minimo	n.	1,00
LLCR	n.	1,13

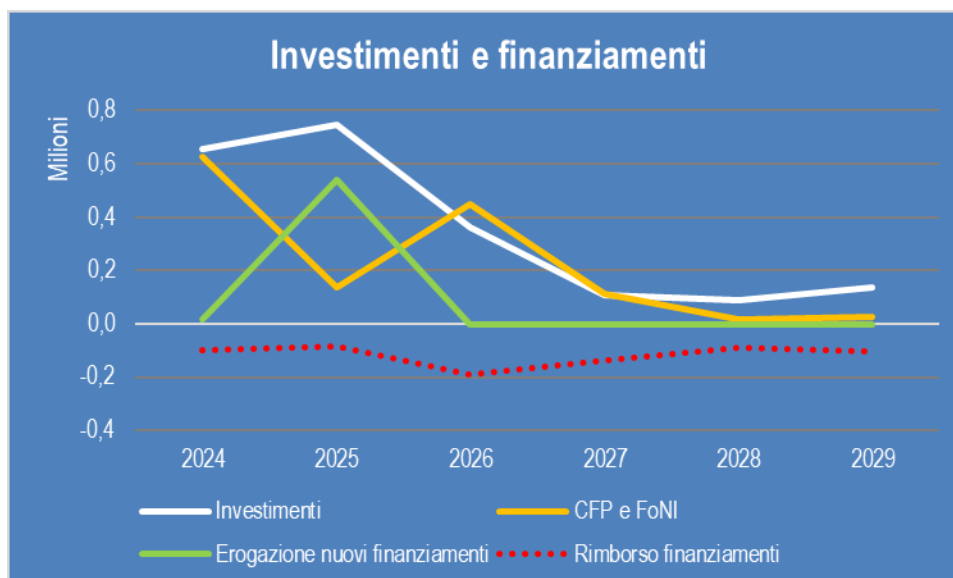
Tabella 92

Gestione finanziaria e fonti di finanziamento

Il flusso di cassa operativo risulta sempre positivo per tutta la durata del PEF, oscillando tra 121 e 262 Euro/000/anno.

Gli investimenti complessivi di piano per il periodo 2024 – 2029, pari a 2,1 milioni di Euro e finanziati da CFP per oltre 1,1 milioni di Euro, richiedono per la loro realizzazione l'accesso a nuova finanza per complessivi 0,56 milioni di Euro.

I finanziamenti pregressi, inseriti all'interno del PEF sulla base dei piani di ammortamento, vengono rimborsati nel periodo per complessivi 0,4 milioni di Euro in linea capitale. Al 31.12.2029 residuano 0,35 milioni di Euro da rimborsare in linea capitale, valore che rappresenta il 16% del valore residuo, calcolato sulla base del valore tariffario delle immobilizzazioni a fine concessione, che ammonta a circa 2,2 milioni di Euro.



Indicatori di redditività e liquidità

Il tasso interno di rendimento, misura della redditività di un'attività economica, è pari al 9,7% (TIR unlevered) e 10,1% (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 2,5 a 2,7 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 0,2 e 0,4 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 sociale e riserva legale in funzione di quanto risultante nell'ultimo bilancio approvato. La restante quota del patrimonio netto è attribuita alle "altre riserve".

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 si riducono nel periodo di PEF da 13,9 a 8,5 milioni di Euro.

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	2028	2029
ATTIVO						
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0	0	0	0
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria	2.473.829	3.071.806	3.354.507	3.145.056	2.917.075	2.724.371
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	2.473.829	3.071.806	3.354.507	3.145.056	2.917.075	2.724.371
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0
C) Attivo circolante	385.056	392.765	290.841	196.890	226.229	227.224
I - Rimanenze	0	0	0	0	0	0
II - Crediti	385.056	392.765	290.841	196.890	226.229	227.224
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0
D) Ratei e risconti	0	0	0	0	0	0

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
PASSIVO						
A) Patrimonio netto	140.370	252.261	246.394	234.882	321.196	376.265
I - Capitale	46.000	46.000	46.000	46.000	46.000	46.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0
IV - Riserva legale	2.465	2.465	2.465	2.465	2.465	2.465
V - Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0
VI - Altre riserve	28.774	28.774	28.774	28.774	28.774	28.774
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	0	63.131	175.022	169.155	157.643	243.957
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	63.131	111.891	-5.867	-11.512	86.314	55.069
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0
B) Fondi per rischi e oneri	89.535	89.535	89.535	89.535	89.535	89.535
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	153.361	167.461	167.461	167.461	167.461	167.461
D) Debiti	1.319.930	1.771.173	1.744.353	1.641.822	1.531.286	1.409.131
1) obbligazioni	0	0	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
4) debiti verso banche	412.561	870.109	681.213	545.227	456.456	352.420
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
6) acconti	62.707	62.707	62.707	62.707	62.707	62.707
7) debiti verso fornitori	183.836	201.185	123.946	72.463	68.928	77.692
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
12) debiti tributari	0	0	0	0	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0	0
14) altri debiti	660.826	637.172	876.487	961.425	943.195	916.312
E) Ratei e risconti	1.155.688	1.184.141	1.397.605	1.208.246	1.033.825	909.201
Dividend Payout Ratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Tabella 93

5 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 congruagli 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 congruagli 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.