

Determina DSID n. 1/2020 – Allegato 3

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA MTI-3**

A2A Ciclo Idrico

1.1.Sommario

1.1. Sommario	2
1. Informazioni sulla gestione.....	5
1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti	5
1.1.1. Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione [eventuale].....	9
1.2. Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche	10
1.3. Altre informazioni rilevanti	10
2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale.....	11
2.1. Dati patrimoniali	12
2.1.1. Fonti di finanziamento.....	12
2.1.2. Altri dati economico-finanziari	14
2.2. Dati di conto economico	16
2.2.1. Dati di conto economico.....	16
2.2.1.1. Dichiarazione delle modalità di iscrizione dei costi e dei ricavi	16
2.2.1.2. Criteri di ripartizione dei costi e dei ricavi comuni	16
2.2.1.3. Dettaglio prestazioni accessorie e penali	17
2.2.1.4. Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi.....	18
2.2.1.5. Verifica margini costi operativi endogeni (Opexend).....	22
2.2.1.6. Verifiche di coerenza di specifiche componenti di costo e ricavi (MT, AC, scambi all'ingrosso)	23
2.2.1.7. Dichiarazione costi ambientali	24
2.2.2. Focus sugli scambi all'ingrosso	29
2.2.2.1. Costi sostenuti di fornitura all'ingrosso, criterio di competenza.....	30
2.2.2.2. Informazione sui theta approvati per i grossisti.....	33
2.2.2.3. Ricavi da tariffe applicate nella Vendita all'ingrosso	33
2.2.2.4. Informazione sui theta approvati	35
2.2.2.5. Verifiche di coerenza dei theta applicati dal A2A Ciclo Idrico con i teta approvati.....	35
2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni.....	35
2.3.1. Investimenti e dismissioni	36
2.3.1.1. Gli investimenti a cespiti e i contributi pubblici erogati	36
2.3.1.2. Dettaglio cespiti alle categorie 16 e 17.....	38
2.3.1.3. Verifiche di coerenza degli investimenti con il bilancio	41
2.3.1.4. Dismissioni	45
2.3.2. Infrastrutture di terzi.....	46

2.3.3.	Attestazione, o adeguata motivazione in caso di scostamento, della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati con riferimento agli anni 2018 e 2019	48
2.3.1.	Penalità per mancato rispetto della pianificazione 2016-2019 [eventuale].....	48
2.4.	Corrispettivi applicati all'utenza finale.....	50
2.4.1.	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019	50
2.4.1.1.	Elenco Ambiti tariffari.....	50
2.4.1.2.	Comuni Ambiti Tariffari.....	51
2.4.2.	Nota illustrativa ai sensi del comma 12.5 del TIBSI [eventuale].....	53
3.	Predisposizione tariffaria	54
3.1.	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori	54
3.1.1.	Selezione dello schema regolatorio	54
3.1.1.1.	Ammortamento finanziario.....	55
3.1.1.2.	Valorizzazione FNInew, a	56
3.1.2.	Valorizzazione delle componenti del <i>VRG</i>	57
3.1.2.1.	Valorizzazione componente Capexa	60
3.1.2.2.	Valorizzazione componente FoNI	61
3.1.2.3.	Valorizzazione componente Opex	63
3.1.2.4.	Valorizzazione componente ERC.....	69
3.1.2.5.	Valorizzazione componente RC _{TOT}	70
3.2.	Moltiplicatore tariffario.....	72
3.2.1.	Calcolo del moltiplicatore	72
3.2.2.	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente	73
3.2.3.	Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente]	75
3.2.4.	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati	76
4.	Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF).....	76
4.1.	Piano tariffario	76
4.2.	Schema di conto economico	79
4.3.	Rendiconto finanziario.....	80
4.4.	Stato patrimoniale	85
5.	Eventuali istanze specifiche.....	85
6.	Note e commenti sulla compilazione del file RDT2018	86
6.1.	Dati Storici	86
6.1.1.	Foglio Soggetti_proprietari_infrastrutture	86
6.1.2.	Foglio Dismissioni	87
6.1.3.	Foglio Dati_Anni_precedenti	87

6.1.4.	Foglio RAB_espiti_ante2017	89
6.1.5.	Foglio Conferma_investimenti_2017.....	90
6.1.6.	Foglio RAB_Proprietari	90
7.	Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 31 del MTI-3 [eventuale].....	91

1. Informazioni sulla gestione

1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

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

- a) attestare la presenza di un titolo giuridico ad esercire il servizio conforme alla normativa *pro tempore* vigente, ai sensi di quanto previsto dall'art. 172 del D.Lgs. 152/2006;

A seguito della ricognizione effettuata dall'Ente di governo d'Ambito A2A Ciclo Idrico è stata riconosciuta idonea alla prosecuzione dell'attività fino alla naturale scadenza delle convenzioni in essere (art. 34 d.l. 179/12 e s.m.i.) come gestore salvaguardato.

Tipo affidamento	-	Gestioni salvaguardate
Data inizio affidamento	gg/mm/aaaa	01/01/2007
Data fine affidamento	gg/mm/aaaa	31/12/2032
Presenza Carta dei servizi	SI/NO	SI
Presenza di un consumo minimo impegnato per la fatturazione delle utenze	SI/NO	NO
Versamento delle componenti perequative a CSEA	SI/NO	SI

- b) descrivere il territorio servito;

- c) A2A Ciclo Idrico opera nel Comune di Brescia e in numerosi comuni dell'omonima provincia (Tabella 1)".

Comuni	Abitanti 2017	Acquedotto	Fognatura	Depurazione
Acquafredda	1.567	✓	✓	✓
Agosine	1.713	✓	✓	✓
Alfianello	2.448	✓	✓	✓
Anfo	491	✓	✓	✓
Bagnolo Mella	12.676	✓	✓	✓
Bagolino	3.847	✓	✓	✓
Barghe	1.182	✓	✓	✓
Bassano Bresciano	2.328	✓	✓	✓
Bedizzole	12.299	✓	✓	✓
Bione	1.360	✓	✓	✓
Borgosatollo	9.271	✓	✓	✓
Botticino	10.857	✓	✓	✓
Bovezzo	7.433	✓	✓	✓
Brandico	1.695	✓	Acque Bresciane s.r.l.	Acque Bresciane s.r.l.
Brescia	196.745	✓	✓	✓
Brione	722	✓	✓	✓
Calvisano	8.543	✓	✓	✓
Capovalle	358	✓	✓	✓
Capriano del Colle	4.644	✓	✓	✓
Castenedolo	11.482	✓	✓	✓
Casto	1.710	✓	✓	✓

1.1 - Perimetro della gestione e servizi forniti

Comuni	Abitanti 2017	Acquedotto	Fognatura	Depurazione
Cellatica	4.903	✓	✓	✓
Collebeato	4.654	✓	✓	✓
Concesio	15.672	✓	A.S.V.T. s.p.a.	A.S.V.T. s.p.a.
Fiesse	2.041	✓	✓	✓
Gambara	4.748	✓	✓	✓
Gavardo	12.197	✓	✓	✓
Gottolengo	5.184	✓	✓	✓
Gussago	16.681	✓	✓	✓
Idro	1.933	✓	✓	✓
Isorella	4.077	✓	✓	✓
Lavenone	533	✓	✓	✓
Lonato	16.505	✓	Acque Bresciane s.r.l.	Acque Bresciane s.r.l.
Longhena	578	✓	Acque Bresciane s.r.l.	Acque Bresciane s.r.l.
Mairano	3.469	✓	Acque Bresciane s.r.l.	Acque Bresciane s.r.l.
Manerbio	13.043	✓	✓	✓
Marmentino	657	✓	A.S.V.T. s.p.a.	A.S.V.T. s.p.a.
Mazzano	12.341	✓	✓	✓
Milzano	1.764	✓	✓	✓
Montichiari	25.714	✓	✓	✓
Montirone	5.097	✓	✓	✓
Mura	782	✓	✓	✓
Nave	10.843	✓	✓	✓
Nuvolento	3.957	Acque Bresciane s.r.l.	✓	✓
Nuvolera	4.749	✓	✓	✓
Odolo	1.941	✓	✓	✓
Offlaga	4.103	✓	✓	✓
Ome	3.219	✓	✓	Acque Bresciane s.r.l.
Orzinuovi	12.419	✓	✓	✓
Ospitaletto	14.860	✓	✓	✓
Paitone	2.153	✓	✓	✓
Pavone del Mella	2.758	✓	✓	✓
Pertica Alta	563	✓	✓	✓
Polaveno	2.535	✓	✓	A.S.V.T. s.p.a.
Ponteveco	7.119	✓	✓	✓
Pralboino	2.938	✓	✓	✓
Preseglie	1.535	✓	✓	✓
Prevalle	6.943	Acque Bresciane s.r.l.	✓	✓
Provaglio Val Sabbia	913	✓	✓	✓
Remedello	3.386	IReti s.p.a.	✓	✓
Rezzato	13.576	IReti s.p.a.	✓	✓
Roccafranca	4.777	✓	Acque Bresciane s.r.l.	Acque Bresciane s.r.l.
Rodengo-Saiano	9.707	✓	Acque Bresciane s.r.l.	Acque Bresciane s.r.l.
Roè Volciano	4.568	✓	Acque Bresciane s.r.l.	Acque Bresciane s.r.l.
Roncadelle	9.448	EROGASMET s.p.a.	✓	✓
Sabbio Chiese	3.899	✓	✓	✓
Sale Marasino	3.370	✓	Acque Bresciane s.r.l.	Acque Bresciane s.r.l.
San Gervasio Bresciano	2.575	✓	✓	✓
San Paolo	4.518	✓	✓	✓
San Zeno Naviglio	4.756	✓	✓	✓
Seniga	1.437	✓	✓	✓
Serle	3.011	✓	✓	✓
Treviso Bresciano	530	✓	✓	✓
Vallio Terme	1.408	✓	✓	✓
Verolanuova	8.175	✓	SERVER s.r.l.	SERVER s.r.l.
Verolavecchia	3.760	Acque Bresciane s.r.l.	✓	✓
Vestone	4.295	✓	✓	✓
Villanuova sul Clisi	5.779	✓	✓	✓
Visano	1.956	✓	✓	✓

1.1 - Perimetro della gestione e servizi forniti

Comuni	Abitanti 2017	Acquedotto	Fognatura	Depurazione
Vobarno	8.112	✓	✓	✓
Totale	632.535	74	69	67

d) indicare i servizi del SII forniti.

In Tabella 1 si illustrano le attività svolte da A2A Ciclo Idrico nel 2018 e 2019.

Tabella 1

Descrizione	Tipo di Attività	Tipo di dato	Anno 2018 Svolte (SI/NO)	Anno 2019 Svolte (SI/NO)
Captazione e/o potabilizzazione e/o adduzione e/o acquedotto distribuzione	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Fognatura	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Depurazione	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Vendita di servizi all'ingrosso (acquedotto, fognatura e depurazione)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Esecuzione di allacciamenti	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Vendita di acqua forfetaria	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Vendita di acqua con autobotte per le situazioni di emergenza	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Gestione fognature bianche (se incluse nel SII alla data di emanazione del provvedimento)	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se incluse nel SII alla data di emanazione del provvedimento)	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Fornitura bocche antincendio	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo da pozzi o altra fonte)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Lavori conto terzi	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Lettura contatori condominiali	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Vendita di acqua con autobotte ad altri soggetti e per situazioni non emergenziali	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
Trattamento percolati	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Trattamento bottini	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Installazione/gestione bocche antincendio	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
Vendita di servizi a terzi	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
Lavori conto terzi per la realizzazione di infrastrutture del servizio idrico integrato per conto di un altro soggetto	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Spurgo pozzi neri	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Rilascio autorizzazioni allo scarico	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
Lottizzazioni	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
aggiornamento di fatturazione del Gestore di acquedotto in caso di separazione dai servizi di fognatura e depurazione.	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Efficienza energetica nelle attività e nelle infrastrutture non riconducibili al Servizio Idrico Integrato	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Recupero di energia elettrica e termica e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche	Altre attività idriche b2	SI/NO	SI	SI
Diffusione di energia elettrica da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del Servizio Idrico Integrato	Altre attività idriche b2	SI/NO	SI	SI
Case dell'acqua e fontanelle	Altre attività idriche b2	SI/NO	SI	SI

1.1 - Perimetro della gestione e servizi forniti

Descrizione	Tipo di Attività	Tipo di dato	Anno 2018 Svolte (SI/NO)	Anno 2019 Svolte (SI/NO)
Riuso delle acque di depurazione (ai fini agricoli industriali)	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Gestione fognature bianche (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)	Attività diverse	SI/NO	SI	SI
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)	Attività diverse	SI/NO	SI	SI
Vendita servizio di trasmissione dati su fibra ottica installata su cavidotti idrici	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Vendita di servizi a terzi	Attività diverse	SI/NO	SI	SI
Lavori conto terzi	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Noleggio delle infrastrutture (per attività di cablaggio televisivo, antenne UMTS, ecc.)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Produzione e distribuzione di energia elettrica che non utilizza infrastrutture idriche	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Distribuzione gas	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Gestione rifiuti	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Trasporti locali	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
TLC	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Svolgimento del SII fuori ATO	Attività diverse	SI/NO	NO	NO

In particolare, illustrare eventuali modifiche di perimetro rispetto alle informazioni già comunicate nell'ambito della raccolta dati di cui alla determina 1/2018 DSID¹, evidenziando cambiamenti nel territorio servito, nei servizi forniti o nelle attività svolte, indicando le date in cui sono intervenute le predette modifiche.

A partire dal 1 gennaio 2021 Acque Bresciane subentrerà ad A2A Ciclo Idrico in alcuni Comuni (12) delle cosiddette **gestioni aggregate** che complessivamente sono costituite dai 21 Comuni rappresentati in Tabella 2. Ne consegue che si prevede che a decorrere da tale data A2A Ciclo Idrico svolgerà il servizio in un perimetro ridotto rispetto a quello svolto nel precedente periodo MTI-2.

Tabella 2

Comune	AFD
Acquafredda	FD
Alfianello	FD
Bagnolo Mella	FD
Bassano Bresciano	AFD
Bedizzole	FD
Fiesse	FD
Gottolengo	F
Isorella	FD
Manerbio	AFD
Mazzano	F

¹ Determina 29 marzo 2018, n. 1/2018 DSID, recante "Definizione delle procedure per la raccolta dei dati tecnici e tariffari, nonché degli schemi tipo per la relazione di accompagnamento al programma degli interventi e all'aggiornamento delle predisposizioni tariffarie per gli anni 2018 e 2019, ai sensi delle deliberazioni 917/2017/R/IDR e 918/2017/R/IDR".

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

Comune	AFD
Milzano	AFD
Nuvolera	AFD
Offlaga	AFD
Pralboino	FD
Remedello	FD
Roncadelle	FD
San Gervasio Bresciano	AFD
San Zeno Naviglio	AFD
Seniga	FD
Verolavecchia	FD
Visano	AFD

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

[Da compilare solo in caso di aggregazione avvenuta nel corso delle annualità 2016 e 2017, ovvero nei primi mesi del 2020.]

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

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

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

Precisare se le menzionate caratteristiche del processo di aggregazione conducano il soggetto competente ad applicare la matrice di schemi regolatori, con eventuale posizionamento negli schemi regolatori III e VI².

Non vi sono progetti di aggregazione in corso.

² Cfr. art. 5 dell'Allegato A alla Deliberazione 580/2019/R/IDR (di seguito anche: MTI-3).

1.2.Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

Precisare le attività svolte indicate nelle colonne “Servizio idrico integrato” e “Altre Attività Idriche” di cui al file di raccolta dati, specificando eventuali variazioni rispetto alla predisposizione tariffaria proposta ai sensi dell’aggiornamento tariffario biennale per gli anni 2018 e 2019 di cui alla deliberazione 918/2017/R/IDR.

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

Si rinvia alla tabella delle attività svolte dal A2A Ciclo Idrico di cui al precedente paragrafo 1.1, Tabella 1. Nessuna variazione di attività rispetto alla Deliberazione 664/2015/R/IDR, successivamente aggiornata dalla Deliberazione ARERA 918/2017/R/idr.

1.3.Altre informazioni rilevanti

Esplicitare la situazione in merito a:

- cause di esclusione dall’aggiornamento tariffario per gli anni 2020 e 2021, ai sensi dell’art. 10 della deliberazione 580/2019/R/IDR, precisando, in particolare: i) il caso in cui l’adozione della Carta dei servizi, ovvero l’eventuale eliminazione della fatturazione del consumo minimo impegnato all’utenza domestica, sia avvenuta successivamente alla data del 31 gennaio 2020; ii) gli esiti delle verifiche compiute in ordine al versamento alla Cassa per i servizi energetici (CSEA) delle componenti tariffarie perequative;

Nessuna causa di esclusione presente tra le fattispecie previste dall’art. Art. 8.7 - Valenza cause di esclusione della Deliberazione ARERA 580/2019/R/idr.

Si precisa che:

- Il gestore ha adottato la Carta del Servizio Idrico Integrato in conformità alla deliberazione ARERA 655/2015/R/idr.
- EGA ha accertato che il A2A Ciclo Idrico non applica il minimo impegnato alle utenze domestiche né a quelle non domestiche, ovverosia, non esiste alcuna disposizione nel Regolamento di fornitura che obbliga l’utente a pagare un quantitativo di metri cubi minimo a prescindere dal reale consumo.
- A2A Ciclo Idrico ha effettuato regolari versamenti alla Cassa per i 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.

Non si segnala nulla in merito rispetto a quanto specificato nella proposta tariffaria MTI 2014-2015 e MTI2 elaborata ai sensi della Deliberazione ARERA 664/2017/R/idr approvata nel 2016.

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

Eventuali sentenze passate in giudicato non hanno comunque prodotto effetti sulla validità ad esercire il titolo riguardano esclusivamente contenziosi inerenti il rapporto con l'utenza.

2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale

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

In particolare, per la valorizzazione dei calcoli tariffari dell'anno 2021, specificare se siano stati utilizzati dati di bilancio a consuntivo dell'anno 2019 o dati di bilancio preconsuntivo dell'anno 2019 (eventualmente basati su dati di bilancio dell'anno 2018).

Al riguardo si specifica che:

- i dati economico-finanziari 2018 di consuntivo sono stati ottenuti facendo riferimento al bilancio 2018 e ai prospetti CAS inviati ad ARERA ai sensi delle disposizioni previste dalla Allegato A alla Deliberazione 137/2016/R/com;
- i dati economico-finanziari 2019 sono stati ottenuti da dati di consuntivo;
- i dati di fatturato di vendita all'utente finale sul 2017 e 2018 sono da ritenersi definitivi, mentre i dati di fatturato 2019 sono provvisori non essendo ancora concluso il ciclo di fatturazione 2019. Tutti i dati di fatturato fanno riferimento ad estrazioni da database aziendale di fatturazione;
- i dati relativi alle transazioni all'ingrosso traggono origine dall'analisi delle fatture emesse/ricevute corrette nel caso di errata applicazione del teta.

I dati 2019 devono dunque ritenersi dati definitivi, eccetto per quanto riguarda i dati della fatturazione, non essendo ancora concluso il ciclo di fatturazione 2019.

2.1 - Dati patrimoniali

EGA si riserverà dunque di riconsiderare i dati del fatturato nel 2022 qualora la metodologia tariffaria pro-tempore vigente lo dovesse ancora consentire. Si presume infatti che nel 2022 i dati del fatturato 2019 si saranno ragionevolmente stabilizzati.

In generale:

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

Preso atto della dichiarazione del legale rappresentante del A2A Ciclo Idrico attestante la congruenza tra i dati indicati ai fini tariffari e le poste desumibili dalle fonti contabili obbligatorie, illustrare gli esiti del processo - compiuto dall'Ente di governo dell'ambito - di verifica e validazione delle informazioni fornite dal A2A Ciclo Idrico medesimo, indicando le eventuali modifiche apportate secondo criteri funzionali al riconoscimento dei costi efficienti di investimento e di esercizio.

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

- mediante il sistema automatizzato di raccolta dati trasmesso a A2A Ciclo Idrico con nota ufficiale via PEC e che prevede una serie di controlli e verifiche di completezza e coerenza dei dati;
- raccolta e verifica di dati analitici derivanti da bilanci di verifica e libro cespiti alla base del bilancio di esercizio;
- da successivi approfondimenti fatti con la Società in un percorso di validazione dei dati svolto in procedura partecipata con la medesima Società.

2.1.Dati patrimoniali

2.1.1. Fonti di finanziamento

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

I valori di Tabella 3 si riferiscono coincidono con quelli di bilancio e interamente attribuibili al Servizio Idrico Integrato e alle Altre Attività Idriche.

Tabella 3

Mezzi Propri	Euro	197.329.977	220.864.606
MEZZI DI TERZI			
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro		100.000.000
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro		100.000.000
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	0,00%	0,61%
Prestiti obbligazionari	Euro		
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%
Altre passività consolidate	Euro		
Finanziamenti a breve termine	Euro	122.340.079	25.825.509
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	122.340.079	25.825.509
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	0,63%	1,72%
Altre passività correnti	Euro		
Debiti tributari	Euro	297.588	643.650
TFR, FONDO RISCHI E ALTRI			
TFR	Euro	1.554.590	1.518.474
Fondo di quiescenza	Euro		
Fondo rischi e oneri	Euro	767.242	1.793.940
Fondo rischi su crediti	Euro		
Fondo svalutazione crediti	Euro	6.546.546	6.972.412
Valore Deposito cauzionale	Euro	655.896	625.978
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro	10.080.992	9.877.415
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro		
Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro		
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 9.1 lett. f) MTI-3	Euro		
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro		

I finanziamenti a medio lungo termine per 100.000 migliaia di euro, si riferiscono al debito derivante da due finanziamenti ottenuti nell'esercizio 2019 dalla controllante A2A S.p.A. dell'importo di 10.000 migliaia di euro e 90.000 migliaia di euro finalizzati alla copertura del fabbisogno finanziario strutturale evidenziato dall'analisi dei saldi del conto corrente intrattenuto con la controllante. L'ammortamento del finanziamento avverrà in 5 anni e sullo stesso è applicato il tasso euribor a 6 mesi maggiorato di uno *spread* predefinito;

I finanziamenti a breve termine per 25.826 migliaia di euro, si riferiscono, oltre al debito per interessi, dal saldo del conto corrente infragruppo intrattenuto dalla società con la controllante e utilizzato per regolare le operazioni finanziarie effettuate, per conto e su mandato della società controllata stessa. Tale rapporto di conto corrente, strumentale alla gestione centralizzata della tesoreria a livello di Gruppo, è definito sulla base di un contratto specifico stipulato tra le parti. Il rapporto di conto corrente è regolato applicando uno *spread* al Tasso Euribor a tre mesi.

2.1.2. Altri dati economico-finanziari

- Commentare modifiche significative rispetto agli anni precedenti;

Non si segnalano modifiche significative rispetto agli anni precedenti se non quelli derivanti da aggiornamenti fisiologici di bilancio e da ulteriori richieste previste dal nuovo RDT 2020.

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

La variazione negli anni è imputabile, sia al raggiungimento degli obiettivi della qualità tecnica e commerciale, comprensivo degli incrementi connessi all'aumento degli orari degli sportelli.

Per quanto riguarda la spesa in ricerca e sviluppo il bilancio 2018 e il consuntivo 2019. I costi di ricerca e sviluppo sono inerenti "al sistema di prevenzione allagamenti del Depuratore di Verziano per 143 migliaia di euro".

Tabella 4

CONSISTENZA DEL PERSONALE		2018	2019	2016	2017
Dirigenti	N.	1	1	1	1
Quadri	N.	5	8	4	5
Impiegati	N.	104	119	89	91
Operai	N.	66	68	70	65
Collaboratori	N.	0	0	0	0
COSTI DEL PERSONALE		2018	2019	2016	2017
Dirigenti	Euro	230.105	204.231	180.613	288.412
Quadri	Euro	596.037	869.788	455.692	547.790
Impiegati	Euro	6.276.070	7.102.340	5.448.753	5.616.415
Operai	Euro	3.799.503	3.981.243	3.771.612	3.573.049
Collaboratori	Euro	0	0	0	0
SPESA IN RICERCA E SVILUPPO		2018	2019	2016	2017
Totale spesa in ricerca e sviluppo	Euro	143.000	0	0	0

Riguardo alla morosità si precisa che il dato deriva dalla media ponderata degli incassi a 24 mesi per il fatturato di ciascuna tipologia d'uso, così come illustrati in Tabella 5.

Tabella 5

Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato					
Tabella 1A: Totale utenti domestici	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso (Compresi depositi cauzionali)	Mancato incasso (%)
Inserire eventuali commenti	Anno 2017	56.676.416	31/12/19	55.482.538	2,11%
	Anno 2016	39.425.702	31/12/18	38.655.646	1,95%
Tabella 2A: Totale Amministrazioni Pubbliche Locali	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso (Compresi	Mancato incasso (%)

2.1.2 - Altri dati economico-finanziari

				depositi cauzionali)	
Inserire eventuali commenti	Anno 2017	3.491.237	31/12/19	3.490.385	0,02%
	Anno 2016	2.448.156	31/12/18	2.404.443	1,79%
Tabella 3A: Totale Amministrazioni Pubbliche Centrali	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso (Compresi depositi cauzionali)	Mancato incasso (%)
Inserire eventuali commenti	Anno 2017		31/12/19		0,00%
	Anno 2016		31/12/18		0,00%
Tabella 4A: Totale Altri utenti non domestici	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso (Compresi depositi cauzionali)	Mancato incasso (%)
Inserire eventuali commenti	Anno 2017	43.324.484	31/12/19	42.799.568	1,21%
	Anno 2016	31.413.286	31/12/18	31.054.221	1,14%
Tabella 9A: Totale utenti di servizi all'ingrosso	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso (Compresi depositi cauzionali)	Mancato incasso (%)
Inserire eventuali commenti	Anno 2017		31/12/19		0,00%
	Anno 2016		31/12/18		0,00%

Gli importi alla voce “Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità” non sono considerati ai fini tariffari nel calcolo della componente CO_{mor} poiché tale manovra non è prevista dalla Deliberazione 664/2015/R/idr, e non più prevista dal tool di calcolo ARERA.

In Tabella 6 si riportano i dati delle imposte di bilancio 2018 e 2019, interamente attribuibili al Servizio Idrico Integrato e alle Altre Attività Idriche.

Tabella 6

IMPOSTE

IRES	Euro	6.715.000	8.673.652
IRAP	Euro	1.268.004	1.654.222
Imposte differite	Euro	-228.745	-203.577
Imposte anticipate	Euro	-50.963	-471.412
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	29,53%	29,63%

In Tabella 7 si illustrano gli importi fatturati in bolletta per la componente perequativa UI.

Tabella 7

ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA

Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	590.477	498.782
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	762.834	1.123.046
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	165.880	158.534
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro		
Altre componenti perequative	Euro		

2.2 - Dati di conto economico

In Tabella 8 si riporta esclusivamente l'importo effettivamente pagato per il contributo ARERA, non essendo presenti istanze da parte del A2A Ciclo Idrico per il riconoscimento di extra-costi per eventi eccezionali o variazioni sistemiche nel periodo oggetto della raccolta dati.

Tabella 8

ALTRI DATI PER CALCOLO RC

Contributo versato ad ARERA	Euro	23.489	23.733
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro	0	0
<i>di cui: per eventi eccezionali</i>	Euro	0	0
Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere	Euro		
Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa	Euro		
$\Sigma \text{tarifnew}^{\text{a}} * \text{vscaInew}^{\text{a-2}}$ (ai fini del calcolo del $\Delta \text{TG}_{\text{TOT}}$)	Euro	89.969.755	
FONInoninv - riportare il dato in eccedenza rispetto alle componenti $\Delta \text{XYIT}\Phi\text{ONI}$ e AMMFoNI - comma 27.1 lett. e) MTI-3	Euro	0	0
FoNIspesa ai sensi dell'art. 35.3 MTI-3	Euro	140.910	205.910

2.2. Dati di conto economico

2.2.1. Dati di conto economico

2.2.1.1. Dichiarazione delle modalità di iscrizione dei costi e dei ricavi

Il A2A Ciclo Idrico iscrive in bilancio costi e ricavi seguendo l'impostazione riportata in Tabella 9.

Tabella 9

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Il Gestore iscrive in bilancio i ricavi garantiti (VRG)	SI/NO	NO	NO
I costi di allacciamento sono capitalizzati e quindi iscritti nello Stato Patrimoniale tra le immobilizzazioni	SI/NO	NO	NO
I contributi di allacciamento sono iscritti nello Stato Patrimoniale tra i Risconti Passivi (non sono iscritti come ricavi di esercizio)	SI/NO	NO	NO

2.2.1.2. Criteri di ripartizione dei costi e dei ricavi comuni

Con l'entrata in vigore del regime unbundling anche per il servizio idrico integrato a partire dall'annualità contabile 2016 ai sensi della deliberazione ARERA 137/2016, A2A Ciclo Idrico ha adottato la stessa impostazione e modalità di rendicontazione dei dati economici ai fini tariffari.

In Tabella 10 si riportano le informazioni riguardo l'impostazione seguita da A2A Ciclo Idrico per la ripartizione dei costi e ricavi comuni.

Tabella 10

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
I criteri di ripartizione dei costi e dei ricavi sono cambiati rispetto alla precedente metodologia tariffaria ?	SI/NO	NO	NO
La Società dispone di un sistema di contabilità analitica che permette la rilevazione di costi e ricavi anche per destinazione ?	SI/NO	SI	SI
Indicare la percentuale dei costi e dei ricavi direttamente attribuibili ad attività e/o comparti con l'utilizzo della contabilità analitica integrata alla contabilità generale	%	92%	93%

2.2.1.3. Dettaglio prestazioni accessorie e penali

In Tabella 11 è riportato il dettaglio delle prestazioni accessorie al fine di accertare l'esclusione dei seguenti ricavi che seguono trattamenti tariffari diversi ai fini regolatori:

- i rimborsi delle spese postali, bolli per invio documentazione e/o comunicazioni,
- i corrispettivi allacciamento
- i ricavi della gestione della morosità

In Tabella 11 si riporta la riconciliazione degli importi del dettaglio 2018 e 2019 con l'importo dichiarato nel file RDT2020 per il Servizio Idrico Integrato e per le altre Attività idriche.

Tabella 11

Sono esclusi i rimborsi delle spese postali, bolli per invio documentazione e/o comunicazioni, i corrispettivi allacciamento e i ricavi della gestione della morosità	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
voce PRESTAZIONI E SERVIZI ACCESSORI prospetto RDT	Euro	1.571	13.050
PRESTAZIONI ACCESSORIE e PENALI DA REGOLAMENTO	Euro	1.571	13.050
<u>Avvio e cessazione del rapporto contrattuale esclusi i casi per morosità</u> (Ad es. Nuove attivazioni/riattivazioni di forniture idriche anche ad uso temporaneo, voltture o subentro di utenza, cessazione utenza, chiusura e/o riapertura contatore, diritto di chiamata, sopralluogo e preventivazione)	Euro	0	0
<u>Gestione del rapporto contrattuale esclusi i casi per morosità</u> (Ad es. prova taratura contatore, Verifica livello di pressione, sostituzione di contatore rotto dal gelo, incuria, danni di terzi)	Euro	1.571	13.050
<u>Penali addebitate all'utente per violazione del regolamento</u> (usi impropri e rivendita di acqua, prelievi abusivi, per manomissione impianti aziendali e/o sigilli contatori, per ostacolo operazioni di verifica e prelievo campioni, installazione strumento misura)	Euro	0	0

2.2.1.4. Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi

In Tabella 12 è stata svolta la verifica di coerenza 2018 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi A1-A5, al fine di riconciliare i dati dell'RDT2020 del foglio Dati_Conto_econ con i dati di bilancio.

Tabella 12

VALORE della PRODUZIONE (euro)	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Quadrature ricavi extra-RDT	Totale RDT	Bilancio CEE
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	88.012.892	265.088	1.137.657		89.415.637	89.415.637
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0		0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0		0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	5.874.323	2.198	82		5.876.603	5.876.603
A5) Altri ricavi e proventi	1.204.903	4.091	819		1.209.814	1.879.094
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	95.092.118	271.377	1.138.558	0	96.502.054	97.171.334

VALORE della PRODUZIONE (euro)	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	0	
A5) Altri ricavi e proventi	669.280	La differenza deriva dai proventi straordinari che nel RTD sono tolti mentre nel bilancio sono ricompresi
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	669.280	

In Tabella 13 è stata svolta la verifica di coerenza 2019 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi A1-A5, al fine di riconciliare i dati dell'RDT2020 del foglio Dati_Conto_econ con i dati di bilancio.

Tabella 13

VALORE della PRODUZIONE (euro)	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività	Attività Diverse	Quadrature ricavi extra-RDT	Totale RDT	Bilancio CEE
--------------------------------	---------------------------	----------------	------------------	-----------------------------	------------	--------------

2.2.1.4 - Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi

		Ildriche b1 + b2				
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	97.303.290	818.029	4.842.773		102.964.093	102.964.092
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0		0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0		0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	6.256.205	10.247	121		6.266.573	6.266.573
A5) Altri ricavi e proventi	1.003.305	11.084	2.235		1.016.624	1.814.185
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	104.562.799	839.360	4.845.130	0	110.247.289	111.044.850

VALORE della PRODUZIONE (euro)	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	-1	
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)	0	
A5) Altri ricavi e proventi	797.561	La differenza deriva dai proventi straordinari che nel RTD sono tolti mentre nel bilancio sono ricompresi
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	797.561	

In Tabella 14 è stata svolta la verifica di coerenza 2018 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi B6-B14, al fine di riconciliare i dati di bilancio.

Tabella 14

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Quadrature costi extra-RDT	Totale RDT	Bilancio CEE
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.510.797	18.219	44.411		4.573.427	14.269.337
B7) Per servizi	32.607.678	914.484	1.592.051		35.114.213	25.418.302
B8) Per godimento beni di terzi	512.699	5.743	18.650		537.092	537.092
B9) Per il personale	10.465.631	212.019	282.939		10.960.588	10.960.588
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	14.873.212	348.337	15.628		15.237.177	15.237.177
B11) Variazione delle rimanenze	-489.351	0	0		-489.351	-489.351
B12) Accantonamenti per rischi	0	0	0		0	0
B13) Altri accantonamenti	0	0	0		0	0
B14) Oneri diversi di gestione	3.451.944	12.197	29.973		3.494.113	4.727.649
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	65.932.610	1.510.998	1.983.651	0	69.427.259	70.660.794

2.2.1.4 - Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro) ANNO 2018	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	9.695.910	La differenza deriva dai costi di energia elettrica che nel bilancio sono riportate nella voce B7, mentre nella raccolta tariffaria alla voce B6
B7) Per servizi	-9.695.911	La differenza deriva dai costi di energia elettrica che nel bilancio sono riportate nella voce B7, mentre nella raccolta tariffaria alla voce B6
B8) Per godimento beni di terzi	0	
B9) Per il personale	0	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	0	
B11) Variazione delle rimanenze	0	
B12) Accantonamenti per rischi	0	
B13) Altri accantonamenti	0	
B14) Oneri diversi di gestione	1.233.536	Il delta deriva dagli oneri straordinari che nel bilancio vengono ricompresi mentre nel RTD sono nettati
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	1.233.535	

In Tabella 15 è stata svolta la verifica di coerenza 2019 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi B6-B14, al fine di riconciliare i dati di bilancio.

Tabella 15

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Quadrature costi extra-RDT	Totale RDT	Bilancio CEE
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.285.233	70.139	61.583		3.416.956	14.245.006
B7) Per servizi	35.581.194	1.129.536	1.042.815		37.753.545	26.925.494
B8) Per godimento beni di terzi	542.334	31.227	20.066		593.626	593.626
B9) Per il personale	11.527.692	430.669	321.675		12.280.036	12.280.036
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	17.167.705	522.351	17.269		17.707.325	17.707.325
B11) Variazione delle rimanenze	50.149	0	0		50.149	50.149
B12) Accantonamenti per rischi	251.432	48.568	0		300.000	300.000
B13) Altri accantonamenti	0	0	0		0	0
B14) Oneri diversi di gestione	3.855.337	127.883	57.039		4.040.259	4.637.167
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	72.261.075	2.360.373	1.520.448	0	76.141.896	76.738.803

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro) ANNO 2019	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	10.828.050	La differenza deriva dai costi di energia elettrica che nel bilancio sono riportate nella voce B7, mentre nella raccolta tariffaria alla voce B6
B7) Per servizi	-10.828.051	La differenza deriva dai costi di energia elettrica che nel bilancio sono riportate nella voce B7, mentre nella raccolta tariffaria alla voce B6
B8) Per godimento beni di terzi	0	
B9) Per il personale	0	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	0	
B11) Variazione delle rimanenze	0	

2.2.1.4 - Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi

B12) Accantonamenti per rischi	0	
B13) Altri accantonamenti	0	
B14) Oneri diversi di gestione	596.908	Il delta deriva dagli oneri straordinari che nel bilancio vengono ricompresi mentre nel RTD sono nettati
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	596.907	

In Tabella 16 è stata svolta la verifica di coerenza tra costi e ricavi rendicontati nei singoli centri di costo ARERA attraverso il calcolo della marginalità rilevata in ciascuno di essi.

In Tabella 15 e Tabella 16 si illustra la verifica di coerenza 2018 e 2019 tra costi e ricavi per centro di costo è importante soprattutto per le Altre Attività Idriche per le quali ad oggi la regolazione riconosce come incentivo un premio sul margine conseguito due anni prima.

Tabella 16

VERIFICA MARGINI	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse
Verifica margine centro di costo (euro)	29.159.508	-1.239.621	-845.093
Verifica margine centro di costo (%)	44%	-82%	-43%

Tabella 17

VERIFICA MARGINI	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse
Verifica margine per centro di costo (euro)	32.301.724	-1.521.013	3.324.682
Verifica margine centro di costo (%)	45%	-64%	219%

Infine, in Tabella 18 è stata verificata la riconciliazione degli importi 2018 dichiarati ai fini tariffari con il valore totale di bilancio, consentendo di specificare in aggiunta i ricavi esclusi dalla raccolta dati.

Tabella 18

VERIFICA MARGINI	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Totale
Verifica margine centro di costo (euro)	29.159.508	-1.239.621	-845.093	
Verifica margine centro di costo (%)	44%	-82%	-43%	
Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)"	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Totale
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	86.144.089	212.838	504.185	86.861.111
A1+A5 Ricavi RDT (Euro)	89.772.909	269.179	1.252.644	91.294.731
				0
				0

2.2.1.5 - Verifica margini costi operativi endogeni (*Opex_{end}*)

VERIFICA MARGINI	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Totale
				0
				0
				0
				0
Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)	89.772.909	269.179	1.252.644	91.294.731
A1+A5 Bilancio CEE				91.294.731
Differenze				0

Infine, in Tabella 19 è stata verificata la riconciliazione degli importi 2019 dichiarati ai fini tariffari con il valore totale di bilancio, consentendo di specificare in aggiunta i ricavi esclusi dalla raccolta dati.

Tabella 19

VERIFICA MARGINI	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Totale
Verifica margine per centro di costo (euro)	32.301.724	-1.521.013	3.324.682	
Verifica margine centro di costo (%)	45%	-64%	219%	
Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)"	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Totale
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	97.765.564	749.648	4.283.101	102.798.313
A1+A5 Ricavi RDT (Euro)	99.104.153	829.113	4.845.011	104.778.277
				0
				0
				0
				0
				0
				0
Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)	99.104.153	829.113	4.845.011	104.778.277
A1+A5 Bilancio CEE				104.778.277
Differenze				0

2.2.1.5. Verifica margini costi operativi endogeni (*Opex_{end}*)

In Tabella 20 è stata svolta la verifica di coerenza tra gli *Opex_{end}* riconosciuti in tariffa nel 2018 e 2019 con l'MTI-2 e ancora determinati al 50% con il consuntivo del bilancio 2011 e i costi del bilancio 2018 e 2019 ricostruiti e riclassificati seguendo gli stessi criteri con i quali sono stati determinati gli *Opex_{end}*.

Tabella 20

Verifica OPEXend	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Costi della produzione	Euro	52.222.059	56.931.393
IRAP	Euro	1.268.004	1.654.222
Poste rettificative	Euro	7.167.834	7.470.100
Costi esogeni	Euro	17.089.565	17.945.987
Costi operativi efficientabili COeffa	Euro	29.232.664	33.169.527
Opexend	Euro	35.158.931	35.158.931
Differenze	Euro	5.926.267	1.989.403
Differenze	%	20,27%	6,00%

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

Nelle seguenti tabelle è stata svolta la verifica di coerenza sui dati che la Società ha rendicontato ai fini tariffari nel conto economico (foglio Dati_conto_econ) a confronto con le dichiarazioni fatte negli altri fogli di lavoro dell'RDT. In particolare, si verifica la coerenza:

- In Tabella 21 dei mutui (MT) e gli altri corrispettivi (AC) comunicati ai sensi dell'MTI-2;

Tabella 21

Verifica componente MT	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Dichiarato MTI-2	Euro	2.271.658	2.226.487
Dati_conto_econ	Euro	1.506.755	1.388.826
Differenze	Euro	-764.903	-837.662
Verifica componente AC	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Dichiarato MTI-2	Euro	2.158.529	2.158.529
Dati_conto_econ	Euro	850.890	805.168
Differenze	Euro	-1.307.640	-1.353.361

La Società ha chiarito che:

- Per gli MT il valore pur essendo stato dichiarato nel 2016, non è quello effettivamente riconosciuto da UATO con le lettere del 11 ottobre 2018 (per il 2018) e 29 luglio 2019 (per 2019);
- Per gli MT i valori di bilancio comprendono anche i canoni iscritti in AC;

In Tabella 22 per quanto riguarda gli scambi all'ingrosso dichiarati nelle altre sezioni della presente raccolta dati MTI-2.

Tabella 22

Verifica vendita all'ingrosso		Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Vendita_servizi_ingrosso		Euro	2.445.991	1.020.123
Dati_conto_econ		Euro	0	0
Differenze		Euro	-2.445.991	-1.020.123
Verifica acquisto all'ingrosso		Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Acquisto_Servizi_ingrosso		Euro	4.404.785	4.315.748
Bilancio di verifica		Euro	4.404.785	4.315.748
Differenze		Euro	0	0

La Società ha chiarito che:

- Per le vendite all'ingrosso, il valore riportato nella vendita servizi all'ingrosso afferisce alle attività di fognatura e depurazione svolte per altri gestori, pertanto ricomprese in altre voci del conto economico;

2.2.1.7. Dichiarazione costi ambientali

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

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

Tale impostazione è stata confermata anche dalla Deliberazione ARERA 580/2019/R/idr.

In Tabella 23 per l'anno 2018 e Tabella 24 per l'anno 2019 si verifica la coerenza dei costi destinati ad ERC . Nelle macroclassi B6, B7, B8, B9, B14 devono essere riportati sia i costi degli ERC_{end} che degli ERC_{al} essendo entrambe le componenti riconducibili alle suddette macroclassi. La componente ERC_{al} è quantificata in modo residuale una volta decisa l'entità dei costi da attribuire agli ERC_{end} al fine di verificarne la coerenza con gli ERC_{al} direttamente individuati.

Tabella 23

Dichiarazione COSTI AMBIENTALI (euro)	$ERC_{end} + ERC_{al}$	di cui ERC_{end}	Natura/voce	Costo ambientale o della risorsa	di cui ERC_{al}
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0				0
B7) Per servizi	0				0
B8) Per godimento beni di terzi	0				0

2.2.1.7 - Dichiarazione costi ambientali

Dichiarazione COSTI AMBIENTALI (euro)	ERCend + ERCal	di cui ERCend	Natura/voce	Costo ambientale o della risorsa	di cui ERCal
B9) Per il personale	0				0
B14) Oneri diversi di gestione	205.812				205.812
Totale Oneri locali					205.812
canoni di derivazione/sottensione idrica	101.826		B14	RES	101.826
contributi per consorzi di bonifica	100.908		B14	RES	100.908
contributi a comunità montane	616		B14	RES	616
canoni per restituzione acque	2.463		B14	RES	2.463
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0				0

Tabella 24

Dichiarazione COSTI AMBIENTALI (euro)	ERCend + ERCal	di cui ERCend	Natura/voce	Costo ambientale o della risorsa	di cui ERCal
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0				0
B7) Per servizi	0				0
B8) Per godimento beni di terzi	0				0
B9) Per il personale	0				0
B14) Oneri diversi di gestione	180.765				180.765
Totale Oneri locali					180.765
canoni di derivazione/sottensione idrica	98.361		B14	RES	98.361
contributi per consorzi di bonifica	80.286		B14	RES	80.286
contributi a comunità montane	1.791		B14	RES	1.791
canoni per restituzione acque	327		B14	RES	327
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0				0

In particolare, indicare:

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

Come richiesto da ARERA nella relazione di accompagnamento, in Tabella 25 si riporta il dettaglio per attività dei ricavi iscritti alla voce “Ricavi da altre attività idriche” non inclusi nelle voci di “ulteriori specificazioni dei ricavi” al fine di accertare che si tratti di attività residuali.

Tabella 25

voce Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci) prospetto RDT	Euro	-65.244	-2.404
DETTAGLIO dei RICAVI DA ALTRE ATTIVITÀ indicati nelle ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE	Euro	97	4.238
Lavori presso punti acqua	Euro		4.033
Proventi diversi	Euro	97	205
	Euro		
	Euro		

2.2.1.7 - Dichiarazione costi ambientali

- specificare, per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei ricavi”, la voce di bilancio di appartenenza (es. A1 o altro).

In Tabella 26 è stata validata, per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei ricavi”, la voce di bilancio di appartenenza (es. A1 o altro), così come richiesto da ARERA.

Tabella 26

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2018	Voce Bilancio 2018	Importo SII+AAI 2019	Voce Bilancio 2019
Ricavi da articolazione tariffaria	82.078.060	A1	93.176.966	A1
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	148.236	A1	255.664	A1
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0		0	
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	1.932.652	A1	2.315.807	A1
Contributi di allacciamento	1.390.085	A1	949.451	A1
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	1.571	A1	13.050	A5
Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Trattamento percolati	0		0	
Trattamento bottini	0		0	
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	2.500	A1	0	
Installazione/gestione bocche antincendio	0		0	
Vendita di servizi a terzi	132.215	A1	120.623	A1
Lavori conto terzi	145.326	A1	630.534	A1
Spurgo pozzi neri	0		0	
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0		0	
Lottizzazioni	0		0	
Riutilizzo delle acque di depurazione	0		0	
Casse dell'acqua	0		0	
Proventi straordinari	555.113	A5	797.558	A5
Contributi in conto esercizio	0		0	
Rimborsi e indennizzi	36.411	A5	257.963	A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	-65.244	A1	-2.404	A1

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

- specificare, per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei costi”, la voce di bilancio di appartenenza (es. B6 o altro).

In Tabella 27 è stata validata, per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei costi”, la voce di bilancio di appartenenza (es. B6 o altro), così come richiesto da ARERA.

Tabella 27

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	Importo SII+AAI 2018	Voce Bilancio 2018	Importo SII+AAI 2019	Voce Bilancio 2019
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	0		300.000	B12
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0		0	
Costi connessi all'erogazione di liberalità	0		0	
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	0		0	
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	18.336	B14	49.479	B14
Oneri straordinari	1.233.475	B14	595.989	B14
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0		0	
Contributi associativi	0		0	
Spese di viaggio e di rappresentanza	6.387	B7	6.098	B7
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	424.897	B14	427.494	B14
Canoni di affitto immobili non industriali	0		0	
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	614.075		700.933	
Gestione fognature bianche (se già incluse nel SII)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se già incluse nel SII)	944.545		1.011.356	
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	3.090	B14	217	B14
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0		0	
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	267.201	B7	634.394	B7
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	5.054		6.421	
Uso infrastrutture di terzi				
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	1.506.755	B14	1.388.826	B14
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0		0	
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	850.890		805.168	
Oneri locali				
canoni di derivazione/sottensione idrica	101.826	B14	98.361	B14
contributi per consorzi di bonifica	100.908	B14	80.286	B14
contributi a comunità montane	616	B14	1.791	B14
canoni per restituzione acque	2.463	B14	327	B14
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		0	
altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	516	B14	55	B14

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

Tabella 28

	Anno 2018	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2019
	Totale SII	Altre attività idriche	Totale SII	Altre attività idriche
COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	67.166.086	1.510.998	72.857.065	2.360.373
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.510.797	18.219	3.285.233	70.139
di cui per materiali per manutenzioni	109.873	0	128.224	358
di cui per reagenti	221.371	0	758.662	0
B7) Per servizi	32.607.678	914.484	35.581.194	1.129.536
energia elettrica da altre imprese del gruppo	9.640.428	55.456	10.754.809	73.122
energia elettrica da altre imprese	26	0	0	0
ricerca perdite (da terzi)	466.916	0	156.774	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	21.381	0	65.175	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	34.915	0	450	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	143.210	0	93.060	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	5.734	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	1.952.877	0	2.474.329	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	1.528.854	0	754.415	0
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	0	0	239.422	0
altri servizi da altre imprese del gruppo	9.943.150	246.504	10.766.036	469.688
altri servizi da altre imprese	8.870.186	612.524	10.276.725	586.725
B10) Ammortamenti e svalutazioni	14.873.212	348.337	17.167.705	522.351
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.642.852	321.044	2.548.058	492.192
di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	0	0	0	0

Per quanto riguarda la valorizzazione delle voci B6, B7 e B10, si specifica che:

- **voce B6** è composta principalmente dagli acquisti a magazzino dei materiali per le manutenzioni in particolare materiale idraulico quali contatori e tubazioni e dall'acquisto di prodotti chimici;
- **voce B7** accoglie principalmente il costo dell'energia elettrica, la manutenzione impianti e reti, lo smaltimento fanghi e rifiuti ed infine nella voce "altri servizi da altre imprese" tutte le altre attività inerenti gli altri servizi industriali, commerciali e amministrativi;
- **voce B10** contiene i valori di:
 - o ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali
 - o l'accantonamento svalutazione crediti;

2.2.2 - Focus sugli scambi all'ingrosso

La voce di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc. è pari a zero, dato che in mancanza di chiare istruzioni, è stata interpretata corrispondente alla categoria 17 non valorizzabile ai fini dell'ammortamento tariffario.

L'accantonamento a fondo svalutazioni crediti si riferisce principalmente ai crediti verso utenti ed è stato calcolato analizzando i crediti ritenuti maggiormente a rischio tenendo conto della tipologia e dell'anzianità degli stessi.

- esplicitare i criteri e le modalità di valorizzazione dei costi e dei ricavi afferenti alle “Altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale”.

La colonna delle “Altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale” è stata valorizzata grazie all'ausilio della contabilità analitica con i costi ed i ricavi relativi ai fontanelli alta qualità, cioè le case dell'acqua, per il loro contributo alla riduzione della plastica mediante la promozione del consumo di acqua potabile erogata direttamente all'utenza.

Di seguito i costi e i ricavi riportati nell'RDT.

Tabella 29

Altre attività idriche relative ai seguenti obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale	ANNO 2018		ANNO 2019	
	Ricavi	Costi	Ricavi	Costi
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DELLE ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE (Euro)				
a) efficienza energetica nelle attività e nelle infrastrutture qualora non riconducibile al servizio idrico integrato	0	0	0	0
b) riduzione dell'utilizzo della plastica mediante la promozione del consumo di acqua potabile anche tramite l'installazione di fontanelle	0	0	0	0
c) recupero di energia - elettrica e termica - e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche, nonché diffusione di energia da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del servizio idrico integrato	0	0	110.963	84.253
d) riuso dell'acqua trattata (ad esempio ai fini agricoli e industriali) al fine di promuovere una maggiore razionalizzazione della risorsa in particolare in contesti caratterizzati da fenomeni di siccità	0	0	0	0

2.2.2. Focus sugli scambi all'ingrosso

- specificare le differenze - rispetto a quanto comunicato per le proposte tariffarie elaborate ai sensi della deliberazione 918/2017/R/IDR - nelle forniture all'ingrosso, evidenziando eventuali grossisti preesistenti che non esercitano più il servizio, ovvero la presenza di nuovi soggetti grossisti;

2.2.2.1 - Costi sostenuti di fornitura all'ingrosso, criterio di competenza

Come richiesto da ARERA nella relazione di accompagnamento, in questo paragrafo sono riportati i soggetti con i quali la Società effettua scambi all'ingrosso.

I soggetti sono gli stessi rilevati nelle precedenti predisposizioni tariffarie e illustrati in Tabella 30.

Tabella 30

IDGestore	Nome soggetto	Partita Iva
380	EROGASMET S.P.A.	
1261	AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA SPA	
1711	GARDA UNO S.P.A	
13070	comune di Prevalle	
13570	Acque Ovest Bresciano DUE S.R.L. IN BREVE A.O.B. DUE S.R.L.	
13589	COMUNE DI NUVOLENTI	
23973	ACQUE POTABILI S.P.A	
26656	ACQUE BRESCIANE SRL	
3045	IRETI S.P.A.	
24060	GANDOVERE DEPURAZIONE SRL	

In particolare:

- evidenziare il coordinamento tra i dati forniti nella proposta tariffaria elaborata per il A2A Ciclo Idrico (come costi di acquisto all'ingrosso) e i dati forniti nella proposta relativa al A2A Ciclo Idrico grossista (come ricavi da vendite all'ingrosso);

È stato fatto il coordinamento con i gestori e grossisti.

2.2.2.1. Costi sostenuti di fornitura all'ingrosso, criterio di competenza

In Tabella 31 per l'anno 2018 e Tabella 32 per l'anno 2019 sono stati rendicontati i volumi, le tariffe di quota fissa e variabile e i conseguenti importi come effettivamente fatturati dai soggetti grossisti.

Tabella 31

ANNO 2018 - CO ^{effettivo,2018} ai fini del CO _{ws} comma 21.1 All.A del. 580/2019/R/idr								
IDgestore	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
1261	AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA SPA	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	987.732	0,2622	6.082		259.013
1261	AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA SPA	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	1.100.295	0,3073	6.082		338.114
1261	AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA SPA	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	135.535	0,2918	921		39.544

2.2.2.1 - Costi sostenuti di fornitura all'ingrosso, criterio di competenza

ANNO 2018 - CO ^{effettivo,2018} ai fini del CO _{ws} comma 21.1 All.A del. 580/2019/R/idr								
Idgestore	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
1711	GARDA UNO S.P.A	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)					0
1711	GARDA UNO S.P.A	ATO BS - BRESCIA	Depurazione					0
13570	Acque Ovest Bresciano DUE S.R.L. IN BREVE A.O.B. DUE S.R.L.	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)					0
13570	Acque Ovest Bresciano DUE S.R.L. IN BREVE A.O.B. DUE S.R.L.	ATO BS - BRESCIA	Depurazione					0
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	1.108.400	0,2493			276.311
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	1.108.400	0,7216			799.829
24060	GANDOVERE DEPURAZIONE SRL	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	1.258.300	0,9074			1.141.805
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	273.565	0,1033			28.255
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	273.565	0,3038			83.102
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	324.542	0,2380			77.241
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	342.542	0,6889			235.987
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	845.269	0,2446			206.791
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	845.269	0,7082			598.589
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	228.047	0,2696			61.471
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	228.047	0,7418			169.155
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	87.710	0,2622			23.000
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	87.710	0,7591			66.578

Tabella 32

ANNO 2019 - CO ^{effettivo,2019} ai fini del CO _{ws} comma 21.1 All.A del. 580/2019/R/idr								
Idgestore	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
1261	AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA SPA	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	1.044.803	0,2702	6.109		282.334
1261	AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA SPA	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	1.116.256	0,3335	6.109		372.298
1261	AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA SPA	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	125.962	0,3167	919		39.888
1711	GARDA UNO S.P.A	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)					0
1711	GARDA UNO S.P.A	ATO BS - BRESCIA	Depurazione					0
13570	Acque Ovest Bresciano DUE S.R.L. IN BREVE A.O.B. DUE S.R.L.	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)					0
13570	Acque Ovest Bresciano DUE S.R.L. IN BREVE A.O.B. DUE S.R.L.	ATO BS - BRESCIA	Depurazione					0
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	1.153.233	0,2493			287.487
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	1.153.233	0,7216			832.181
24060	GANDOVERE DEPURAZIONE SRL	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	1.256.310	0,9074			1.140.000
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	274.871	0,1033			28.390
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	274.871	0,3038			83.499
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	186.774	0,2380			44.452
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	186.774	0,6889			128.674
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	863.353	0,2446			211.215
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	863.353	0,7082			611.396
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	169.998	0,2926			49.735
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	169.998	0,7418			126.097
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	70.460	0,2846			20.054

2.2.2.2 - Informazione sui theta approvati per i grossisti

ANNO 2019 - CO ^{effettivo,2019} ai fini del CO _{ws} comma 21.1 All.A del. 580/2019/R/idr								
Idgestore	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	70.460	0,8239			58.049

2.2.2.2. Informazione sui theta approvati per i grossisti

- indicare il valore del moltiplicatore applicato dal grossista al A2A Ciclo Idrico interessato dalla predisposizione tariffaria oggetto della presente relazione (specificando la delibera di riferimento). Riferire sia in merito al 2018 che al 2019;
- con riferimento alle vendite all'ingrosso, indicare il valore del moltiplicatore applicato ai soggetti che hanno acquistato all'ingrosso (specificando la delibera di riferimento). Riferire sia in merito al 2018 che al 2019.

In questo paragrafo si verifica la corretta applicazione dei teta 2018 e 2019 alla tariffa base 2015 di quota fissa e/o variabile. Il valore della tariffa così ricostruita coincide infatti con il valore della tariffa applicata.

2.2.2.3. Ricavi da tariffe applicate nella Vendita all'ingrosso

Nella seguente tabella sono stati rendicontati i volumi, le tariffe di quota fissa e variabile e i conseguenti importi come effettivamente fatturati ai soggetti grossisti.

Tabella 33

ANNO 2018							
Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
EROGASMET S.P.A.	ATO BS - BRESCIA	Adduzione	981.435	0,1357	0	0,00	133.168
EROGASMET S.P.A.	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	934.359	0,2479	0	0,00	231.608
EROGASMET S.P.A.	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	934.373	0,7175	0	0,00	670.434
Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	306.420	0,3672	1	1.112,28	113.641
Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	306.420	0,6121	1	1.668,43	189.217
Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	292.056	0,3567	0	0,00	104.178

2.2.2.3 - Ricavi da tariffe applicate nella Vendita all'ingrosso

ANNO 2018							
Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	292.056	0,5945	0	0,00	173.631
Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	8.155	0,5340	0	0,00	4.355
Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	0	0,0000	0	0,00	0
Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	0	0,0000	0	0,00	0
Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	0	0,0000	0	0,00	0
Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	0	0,0000	0	0,00	0
Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	0	0,0000	0	0,00	0
Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	0	0,0000	0	0,00	0
IRETI S.p.A.	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	119.812	0,2622	0	0,00	31.418
IRETI S.p.A.	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	52.308	0,7591	0	0,00	39.705
IRETI S.p.A.	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	727.272	0,2622	0	0,00	190.713
IRETI S.p.A.	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	574.079	0,7591	0	0,00	435.765
comune di Prevalle	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	30.710	0,2622	0	0,00	8.053
comune di Prevalle	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	30.669	0,7591	0	0,00	23.280
Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	94.901	0,2622	0	0,00	24.886
Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	94.773	0,7591	0	0,00	71.939

Tabella 34

ANNO 2019							
Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
EROGASMET S.P.A.	ATO BS - BRESCIA	Adduzione	796.022	0,1493	0	0,00	118.811
EROGASMET S.P.A.	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	396.328	0,2846	0	0,00	112.800
EROGASMET S.P.A.	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	396.329	0,8239	0	0,00	326.520
Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	196.451	0,2846	0	0,00	55.913
Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	196.451	0,4744	0	0,00	93.188
Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	397.581	0,2846	0	0,00	113.157

2.2.2.4 - Informazione sui theta approvati

ANNO 2019							
Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	397.581	0,4744	0	0,00	188.595
Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	8.155	0,5037	0	0,00	4.108
Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	0	0,2846	0	0,00	0
Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	0	0,8239	0	0,00	0
Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	1.495	0,2846	0	0,00	426
Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	0	0,8239	0	0,00	0
Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	8.705	0,2846	0	0,00	2.478
Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	5.012	0,8239	0	0,00	4.129

2.2.2.4. Informazione sui theta approvati

La Società ha applicato i teta agli scambi all'ingrosso coerentemente alla delibera ARERA che li ha approvati.

2.2.2.5. Verifiche di coerenza dei theta applicati dal A2A Ciclo Idrico con i teta approvati

In questo paragrafo è stata verificata la corretta applicazione dei teta 2018 e 2019 alla tariffa base 2015 di quota fissa e/o variabile. Il valore della tariffa così ricostruita coincide infatti con il valore della tariffa effettivamente applicata.

2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni

I lavori in corso al 31.12 con il dettaglio per categoria di cespiti e immobilizzazione

La validazione ha analizzato gli investimenti in corso di realizzazione (LIC) al 31 dicembre 2018 e 2019, i cespiti entrati in esercizio nel corso del 2018 e 2019, i contributi pubblici e privati erogati a fondo perduto.

In Tabella 35 sono state analizzate le immobilizzazioni in corso (LIC) al 31 dicembre 2018 e 2019 escludendo:

- la quota parte per la quale non si sono registrate variazioni del relativo saldo da più di cinque anni per i LIC riferiti a investimenti rientranti nel POS;

2.3.1 - Investimenti e dismissioni

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

Tabella 35

	2018	2019	2020	2021
Saldo LICord (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	15.829.660	28.556.578	11.567.708	15.001.057
Saldo LICpos (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)			21.936.131	31.857.781

2.3.1. Investimenti e dismissioni

2.3.1.1. Gli investimenti a cespite e i contributi pubblici erogati

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

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

In Tabella 36 si riportano i cespiti per le annualità 2018 e 2019.

Tabella 36

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2018	12.529.008	935.726
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2018	435.580	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2018	1.523.543	
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2018	233.417	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2018	4.490.355	
Gruppi di misura elettronici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2018	160.383	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2018	193.732	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	Depurazione		2018	3.140.627	398.986
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	Depurazione		2018	16.905	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Depurazione		2018	28.727	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	Depurazione		2018	10.800	

2.3.1.1 - Gli investimenti a cespite e i contributi pubblici erogati

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	Fognatura		2018	8.420.250	444.847
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	Fognatura		2018	32	
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	Fognatura		2018	376.174	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Fognatura		2018	58.354	
Gruppi di misura elettronici	Servizio idrico integrato	Fognatura		2018	11.289	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	Fognatura		2018	18.798	
Terreni	Servizio idrico integrato	Comune		2018	726.745	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune		2018	2.653.345	
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune		2018	25.044	
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune		2018	132.674	
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune		2018	97.469	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune		2018	166.659	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2019	16.314.047	2.643.504
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2019	228.797	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2019	839.871	
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2019	161.434	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2019	4.537.864	
Gruppi di misura elettronici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2019	20.292	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2019	84.978	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	Depurazione		2019	4.031.134	937.233
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	Depurazione		2019	9.197	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Depurazione		2019	39.183	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	Depurazione		2019	17.491	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	Fognatura		2019	8.369.755	532.683
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	Fognatura		2019	646.222	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Fognatura		2019	54.080	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	Fognatura		2019	22.724	
Terreni	Servizio idrico integrato	Comune		2019	18.191	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune		2019	4.752.185	
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune		2019	56.768	
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune		2019	245.840	
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune		2019	420.128	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune		2019	532.427	
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	Comune		2019	17.221	

2.3.1.2. Dettaglio cespiti alle categorie 16 e 17

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

In Tabella 37 si riporta il dettaglio per cespiti con relativa descrizione.

Tabella 37

Descrizione cespiti	Categoria del cespiti	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespiti	IP (Euro)
ATTREZZATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	739
ATTREZZATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	4.167
ATTREZZATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	10.640
ATTREZZATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	94
VARIE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	1.801
ATTREZZATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	604
VERZIANO ACCREDITAM.LAB.CHIMICO	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	95.929
VIDEOSORVEGLIANZA	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	1.265
ANTINTRUSIONE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	3.180
APPARECCHIATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	841
DEP.VERZ.Prog/Ricerca SIST.PREV.ALLAGAM.	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	1.658
VARIE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	2.630
MACCH.- ATTREZZ.<516,46#	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	6.342
MACCH.- ATTREZZ.<516,46# SETT. AC	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	10.716
MACCH.- ATTREZZ.<516,46# SETT. FG	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	242
MACCH.- ATTREZZAT >250 EURO/cad	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	22.835
MOB.ATTREZZ.VARIA/ <250 EU	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	692
ATTREZZATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	2.283
ACI MOBILI E ARREDI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	47
ATTREZZATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	2.114
ATTREZZATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	16.708

2.3.1.2 - Dettaglio cespiti alle categorie 16 e 17

Descrizione cespite	Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	IP (Euro)
ATTREZZATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	2.372
ATTREZZATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	436
ATTREZZATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	376
BS:DEP.VERZIANO ACCREDITAM.LAB.CHIMICO	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	88.186
ANTINTRUSIONE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	490
APPARECCHIATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	928
DEP.VERZ.Prog/Ricerca SIST.PREV.ALLAGAM.	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	167.849
CAMPIONATURA SCARICHI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	4.048
MACCH.- ATTREZZ.<516,46#	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	3.044
MACCH.- ATTREZZ.<516,46# SETT. AC	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	9.634
MACCH.- ATTREZZ.<516,46# SETT. FG	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	4.841
MANERBIO:ATTREZZ.DEP.CAPOLUOGO	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	527
MANERBIO:DEP.CAPOLUOGO_CAMPIONAT. SCAR.	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	5.756
CAMPIONATURA SCARICHI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	3.976
CAMPIONATURA SCARICHI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	4.991
ATTREZZATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	5.968
CAMPIONATURA SCARICHI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	1.988
CAMPIONATURA SCARICHI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	4.652
CAMPIONATURA SCARICHI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	4.313
ATTREZZATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	188
SENIGA-DEMOLIZIONE PENSILE SERB.INDUSTRIALE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	190.651
SONDE PORTATILI PER RETE FG N/M	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	8.344
ATTREZZATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	739
ATTREZZATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	4.167
ATTREZZATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	10.640
ATTREZZATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	94
VARIE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	1.801

2.3.1.2 - Dettaglio cespiti alle categorie 16 e 17

Descrizione cespite	Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	IP (Euro)
ATTREZZATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	604
VERZIANO ACCREDITAM.LAB.CHIMICO	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	95.929
VIDEOSORVEGLIANZA	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	1.265
ANTINTRUSIONE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	3.180
APPARECCHIATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	841
DEP.VERZ.Prog/Ricerca SIST.PREV.ALLAGAM.	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	1.658
VARIE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	2.630
MACCH.- ATTREZZ.<516,46#	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	6.342
MACCH.- ATTREZZ.<516,46# SETT. AC	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	10.716
MACCH.- ATTREZZ.<516,46# SETT. FG	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	242
MACCH.- ATTREZZAT >250 EURO/cad	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	22.835
MOB.ATTREZZ.VARIA/ <250 EU	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	692
ATTREZZATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2018	2.283
ACI MOBILI E ARREDI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	47
ATTREZZATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	2.114
ATTREZZATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	16.708
ATTREZZATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	2.372
ATTREZZATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	436
ATTREZZATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	376
BS:DEP.VERZIANO ACCREDITAM.LAB.CHIMICO	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	88.186
ANTINTRUSIONE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	490
APPARECCHIATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	928
DEP.VERZ.Prog/Ricerca SIST.PREV.ALLAGAM.	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	167.849
CAMPIONATURA SCARICHI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	4.048
MACCH.- ATTREZZ.<516,46#	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	3.044
MACCH.- ATTREZZ.<516,46# SETT. AC	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	9.634
MACCH.- ATTREZZ.<516,46# SETT. FG	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	4.841

2.3.1.3 - Verifiche di coerenza degli investimenti con il bilancio

Descrizione cespite	Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	IP (Euro)
MANERBIO:ATTREZZ.DEP.CAPOLUOGO	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	527
MANERBIO:DEP.CAPOLUOGO_CAMPIONAT. SCAR.	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	5.756
CAMPIONATURA SCARICHI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	3.976
CAMPIONATURA SCARICHI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	4.991
ATTREZZATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	5.968
CAMPIONATURA SCARICHI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	1.988
CAMPIONATURA SCARICHI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	4.652
CAMPIONATURA SCARICHI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	4.313
ATTREZZATURE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	188
SENIGA-DEMOLIZIONE PENSILE SERB.INDUSTRIALE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	190.651
SONDE PORTATILI PER RETE FG N/M	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2019	8.344

2.3.1.3. Verifiche di coerenza degli investimenti con il bilancio

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

- Variazione rispetto all'anno precedente delle immobilizzazioni immateriali e materiali del bilancio 2018 e 2019 alle macrocategorie BI e BII,
- Esclusione delle immobilizzazioni in corso,
- Somma degli ammortamenti 2018 e 2019 relativi alle immobilizzazioni immateriali e materiali come risultanti da bilancio (BI e BII);
- Rettifica degli importi a seguito di cessioni e/o dismissioni avvenute nell'anno 2018 e 2019.
- Rettifica dei cespiti attinenti le attività diverse e gli oneri capitalizzati.

In Tabella 39 per l'anno 2018 e in Per la spiegazione delle differenze si rimanda allo specifico file di riconciliazione.

Tabella 40 per l'anno 2019 si riporta la verifica di coerenza che è possibile in virtù dell'utilizzo da parte della Società del metodo indiretto di iscrizione dei cespiti che sono iscritti al lordo dei contributi pubblici (Tabella 38).

La Società ha chiarito che il contributo è messo nei risconti passivi non correnti ai quali si sommano le quote di contributo rilasciate tra i ricavi in A5 a rettifica degli ammortamenti.

Tabella 38

	UdM	Anno 2018	Anno 2019
La Società utilizza il metodo indiretto per l'iscrizione dei Contributi pubblici in conto impianti ?	SI/NO	NO	NO

Tabella 39

Verifiche di coerenza 2018	Anno 2017	Anno 2018	Differenze
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	5.077.180	4.872.917	-204.263
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	284.946.481	314.002.514	29.056.033
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	9.265.787	16.341.717	7.075.930
Totale immobilizzazioni	280.757.874	302.533.714	21.775.840
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		726.961	726.961
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		12.546.320	12.546.320
Cessioni/Dismissioni nell'anno			0
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno			0
Attività Diverse realizzate e in esercizio nell'anno			0
Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno			0
Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio	280.757.874	315.806.995	35.049.121
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati			35.449.907

Per la spiegazione delle differenze si rimanda allo specifico file di riconciliazione.

Tabella 40

Verifiche di coerenza 2019	Anno 2018	Anno 2019	Differenze
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	4.872.917	6.277.981	1.405.064
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	314.002.514	350.783.647	36.781.133
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	16.341.717	28.047.045	11.705.328
Totale immobilizzazioni	302.533.714	329.014.583	26.480.869
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		819.610	819.610
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		13.847.465	13.847.465
Cessioni/Dismissioni nell'anno			0
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno			0
Attività Diverse			0
Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno			0
Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio	302.533.714	343.681.658	41.147.944
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati			41.419.830

Per la spiegazione delle differenze si rimanda allo specifico file di riconciliazione.

In particolare:

- relativamente ai contributi a fondo perduto, laddove pertinente, illustrare la riconciliazione tra l'importo indicato per l'anno 2018 e l'eventuale variazione dei risconti passivi indicata nel bilancio 2018.

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

2.3.1.3 - Verifiche di coerenza degli investimenti con il bilancio

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

- Il metodo di contabilizzazione degli allacciamenti a ricavo sospeso tra i risconti passivi o a ricavo di esercizio. Infatti, come previsto dall'art. 9.6 della Deliberazione ARERA 580/2019/R/idr ai fini della verifica devono essere presi a riferimento anche i contributi di allacciamento da valorizzare come CFP a prescindere dalla contabilizzazione in bilancio.
- Il metodo di contabilizzazione dei contributi per cassa o per competenza. In caso di iscrizione dei contributi per competenza è necessario procedere alla riconciliazione degli importi qualora le variazioni siano state registrate a bilancio in anni diversi dall'anno di effettiva erogazione:
 - Contributi iscritti per competenza negli anni 2018 e 2019 ma non ancora incassati o incassati in anni successivi;
 - Contributi già scritti per competenza in anni precedenti e incassati negli anni 2018 e 2019;
- Il metodo di contabilizzazione del FoNI a ricavo di esercizio o a risconto passivo. In caso di iscrizione del FoNI a ricavo sospeso si deve procedere alla riconciliazione degli importi.

In Tabella 41 si riportano le dichiarazioni della Società fatte su tali punti.

Tabella 41

	UdM	Anno 2018	Anno 2019
La Società utilizza il metodo indiretto per l'iscrizione dei Contributi pubblici in conto impianti ?	SI/NO	NO	NO
I contributi di allacciamento sono contabilizzati come ricavi di esercizio ?	SI/NO	SI	SI
I contributi in conto impianti sono contabilizzati per competenza ?	SI/NO	SI	SI
Il FoNI è contabilizzato come contributo conto impianti ?	SI/NO	NO	NO

In Tabella 42 per l'anno 2018 La Società ha chiarito che le differenze dipendono dal diverso criterio di contabilizzazione dei contributi.

Tabella 43 per l'anno 2019 si riporta la verifica di coerenza che è possibile in virtù dell'utilizzo da parte della Società del metodo indiretto di iscrizione dei cespiti che sono iscritti al lordo dei contributi pubblici.

Tabella 42

Verifiche di coerenza 2018	Anno 2017	Anno 2018	Differenze
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (Voce E del bilancio)	11.683.606	11.966.531	282.925
Quota annuale contributi conto impianti (Voce A5 del bilancio)		461.000	461.000
Totale immobilizzazioni	11.683.606	12.427.531	743.925
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		1.390.085	1.390.085
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza			0
Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi)			0
FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti			0

2.3.1.3 - Verifiche di coerenza degli investimenti con il bilancio

Verifiche di coerenza 2018	Anno 2017	Anno 2018	Differenze
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)			0
Contributi su attività diverse			0
Totale contributi ricostruiti da bilancio	11.683.606	13.817.616	2.134.010
Totale contributi dichiarati nella raccolta dati			1.779.558

La Società ha chiarito che le differenze dipendono dal diverso criterio di contabilizzazione dei contributi.

Tabella 43

Verifiche di coerenza 2019	Anno 2018	Anno 2019	Differenze
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (di cui Voce E del bilancio)	11.966.531	11.783.247	-183.284
Quota annuale contributi conto impianti (di cui Voce A5 del bilancio)		471.000	471.000
Totale immobilizzazioni	11.966.531	12.254.247	287.716
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		949.451	949.451
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza			0
Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi)			0
FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti			0
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)			0
Contributi su attività diverse			0
Totale contributi ricostruiti da bilancio	11.966.531	13.203.698	1.237.167
Totale contributi dichiarati nella raccolta dati			4.113.420

La Società ha chiarito che le differenze dipendono dal diverso criterio di contabilizzazione dei contributi.

- illustrare i criteri di attribuzione delle immobilizzazioni del A2A Ciclo Idrico alla componente ERC_{capex}^a prevista all'articolo 25 del MTI-3

L'imputazione alla componente ERC_{capex} è stata effettuata in maniera parametrica inserendo valori nelle apposite celle dell'RDT dedicate alla compilazione manuale del valore di incidenza.

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

Nella tabella seguente i valori parametrici inseriti nell'RDT

Tabella 44

Valore	Spazio per eventuale compilazione manuale del valore di incidenza
13,54%	incidenza ENV (%)
8,16%	incidenza RES (%)

L'imputazione alla componente ERC_{capex} è stata effettuata in maniera parametrica non inserendo la specificazione della tipologia di costo sotteso a ciascuna categoria di cespiti inserita all'interno del foglio Nuovi_Investimenti.

2.3.1.4. Dismissioni

Le dismissioni compiute negli anni 2018 e 2019 devono avere le seguenti caratteristiche:

- Indicare solo gli investimenti radiati dal libro cespiti che non hanno completato in bilancio il recupero integrale del costo storico.
- Gli investimenti che sono stati dismessi e che erano stati realizzati fino al 31.12.2011 devono essere indicati con il valore del costo storico e del fondo di ammortamento al 31.12.2011, non con il fondo aggiornato alla data di radiazione del bene.
- Gli investimenti realizzati nel 2012-2019 devono essere indicati con il solo valore storico (senza indicare il fondo di ammortamento).

In Tabella 45 si riportano le dismissioni del 2018 e 2019 che seguono

Tabella 45

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazioni	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno dismissione	Anno cespite	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
Laboratori	Servizio idrico integrato			2014	2007	2.270	1.022		
Laboratori	Servizio idrico integrato			2014	2008	108.582	30.403		
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato			2015	2008	120.287	10.525		
Laboratori	Servizio idrico integrato			2016	2006	480	264		
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2016	2012	3.071			
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune		2018	2010	2.583.646	303.958		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune		2018	2011	37.967	2.373		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune		2018	2012	7.500	0		

2.3.2 - Infrastrutture di terzi

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazioni	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno dismissioni	Anno cespite	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune		2018	2013	15.035	0		
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	Fognatura		2019	1999	113.195	113.195		
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune		2019	2018	103.550	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune		2019	2018	34.347	0		

2.3.2. Infrastrutture di terzi

In particolare:

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

Nessuna variazione intercorsa.

- segnalare modifiche dei dati sui mutui per effetto dell'applicazione di tassi variabili, o altre clausole già presenti nell'originario contratto di mutuo, rispetto ai dati 2019–fine affidamento utilizzati nell'ultimo PEF approvato; specificare e motivare eventuali altri casi;

- In Tabella 46 si riportano i corrispettivi aggiornati degli MT.

– **Tabella 46**

Key_Prop	Soggetto proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2020 (€)	previsto 2021 (€)	previsto 2022 (€)	previsto 2023 (€)
302_3299-17001-	ACQUAFREDDA	Comune	2006	31.015			
302_3299-17009-	BAGNOLO MELLA	Comune	2006	26.166			
302_3299-17010-	BAGOLINO	Comune	2006	40.889			
302_3299-17012-	BARGHE	Comune	2006	2.609			
302_3299-17014-	BEDIZZOLE	Comune	2006	7.837			
302_3299-017021-	BORGOSATOLLO	Comune	2006	24.200			
302_3299-017023-	BOTTICINO	Comune	2006	53.026			
302_3299-17044-	CASTO	Comune	2006	7.768			
302_3299-17061-	CONCESIO	Comune	2006	44.732			
302_3299-17071-	FIESSE	Comune	2006	9.348			
302_3299-017073-	GAMBARA	Comune	2006	20.580			
302_3299-17077-	GAVARDO	Comune	2006	100.291			

2.3.2 - Infrastrutture di terzi

Key_Prop	Soggetto proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2020 (€)	previsto 2021 (€)	previsto 2022 (€)	previsto 2023 (€)
302_3299-17082-	IDRO	Comune	2006	5.775			
302_3299-17086-	ISORELLA	Comune	2006	79.241			
302_3299-17087-	LAVENONE	Comune	2006	11.735			
302_3299-017092-	LONATO	Comune	2006	242.059			
302_3299-17093-	LONGHENA	Comune	2006	14.020			
302_3299-17099-	MAIRANO	Comune	2006	7.739			
302_3299-17103-	MANERBIO	Comune	2006	165.376			
302_3299-17108-	MILZANO	Comune	2006	3.547			
302_3299-17113-	MONTICHIARI	Comune	2006	138.131			
302_3299-17115-	MURA	Comune	2006	4.512			
302_3299-017117-	NAVE	Comune	2006	8.572			
302_3299-017119-	NUVOLENTO	Comune	2006	29.726			
302_3299-17120-	NUVOLERA	Comune	2006	2.711			
302_3299-017121-	ODOLO	Comune	2006	7.318			
302_3299-017122-	OFFLAGA	Comune	2006	46.088			
302_3299-017139-	PERTICA ALTA	Comune	2006	8.600			
302_3299-017144-	POLAVENO	Comune	2006	12.077			
302_3299-017149-	PONTEVICO	Comune	2006	38.713			
302_3299-17152-	PRALBOINO	Comune	2006	5.223			
302_3299-17153-	PRESEGLIE	Comune	2006	9.911			
302_3299-17157-	PROVAGLIO VAL SABBIA	Comune	2006	5.453			
302_3299-017160-	REMEDELLO	Comune	2006	32.386			
302_3299-017161-	REZZATO	Comune	2006	43.716			
302_3299-17162-	ROCCAFRANCA	Comune	2006	5.748			
302_3299-17164-	ROE' VOLCIANO	Comune	2006	4.504			
302_3299-017169-	SALE MARASINO	Comune	2006	54.497			
302_3299-017138-	SAN PAOLO	Comune	2006	7.584			
302_3299-017191-	TREVISO BRESCIANO	Comune	2006	13.049			
302_3299-017193-	VALLIO TERME	Comune	2006	7.962			
302_3299-017197-	VESTONE	Comune	2006	18.570			
302_3299-017201-	VILLANUOVA SUL CLISI	Comune	2006	26.454			
302_3299-017203-	VISANO	Comune	2006	46.732			
302_3299-017204-	VOBARNO	Comune	2006	64.367			
302_3299--0	PROVINCIA DI BRESCIA	Altra società pubblica	2006	350.542			
302_3299-0-	Viruale	Comune	2006		1.811.348	1.799.372	1.578.254

- segnalare modifiche dei dati relativi ad affitti e altri corrispettivi rispetto ai dati 2019 –fine affidamento utilizzati nell’ultimo PEF approvato;

Non sono presenti mutui AC

- esplicitare criteri e modalità di valorizzazione delle infrastrutture di proprietà di terzi date in concessione al A2A Ciclo Idrico del SII, evidenziando l’eventuale presenza di canoni connessi alla stipula di ulteriori contratti di finanziamento (tipo contratti di locazione finanziaria di opere di pubblica utilità).

2.3.3 - Attestazione, o adeguata motivazione in caso di scostamento, della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati con riferimento agli anni 2018 e 2019

Non vi è stata alcuna modifica nelle infrastrutture di terzi rispetto a quanto precedentemente comunicato.

2.3.3. Attestazione, o adeguata motivazione in caso di scostamento, della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati con riferimento agli anni 2018 e 2019

Attestare la corrispondenza - o motivare l'eventuale scostamento - tra la somma degli investimenti programmati per il 2018 e 2019 (IP_{2018}^{exp} e IP_{2019}^{exp}) e gli investimenti realizzati nelle medesime annualità (nuovi investimenti dichiarati nell'ambito dell'MTI-3).

Le considerazioni e valutazioni sugli investimenti sono rinviate alla specifica relazione sul programma degli interventi.

2.3.1. Penalità per mancato rispetto della pianificazione 2016-2019 [eventuale]

[Da compilare solo in caso di presenza della penalità per mancato rispetto della pianificazione 2016-2019 (come integrata e modificata dall'aggiornamento tariffario biennale 2018-2019) secondo quanto disciplinato ai commi 34.4 e 34.5 del MTI-3.]

In questa sezione si riporta la verifica della penalità per mancato rispetto della pianificazione 2016-2019 secondo quanto disciplinato ai commi 34.4 e 34.5 del MTI-3.

$$Penale_{PdI} = \eta * (1 - \tau_{MTI-2}) * \sum_{t=2016}^{2019} IP_t^{exp} * \{ \%_{RQTI}^a * [(\sum_{m=1}^6 d_m^a * \lambda_m) + 20\% * d_{Preq}^a] + \%_{RQSH}^a * (\sum_{MC=1}^2 d_{MC}^a * \lambda_{MC}) \}$$

Il tasso τ_{MTI-2} di realizzazione degli investimenti è verificato in Tabella 47.

Tabella 47

Descrizione	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Investimenti realizzati e in esercizio al netto dei contributi		24.542.954	22.665.724	33.670.349	37.306.411	118.185.438
Movimentazioni Lavori in corso (LIC)	10.389.113	7.506.107	4.806.293	15.829.660	28.556.578	18.167.465
Totale investimenti realizzati						136.352.903
Totale investimenti previsti		25.204.750	28.328.580	38.971.369	39.525.160	132.029.859
Tasso di realizzazione (Tau)						1,033

In Tabella 48 si verifica per A2A Ciclo Idrico l'eventuale riposizionamento ex-post negli schemi I, II, III con l'eventuale indicazione dei benefici che può aver conseguito a seguito dell'attivazione degli

2.3.1 - Penalità per mancato rispetto della pianificazione 2016-2019 [eventuale]

strumenti messi a disposizione della regolazione a sostegno di rilevanti esigenze di interventi infrastrutturali.

Tabella 48

Descrizione	SI/NO
Strumento sub 1 - Ammortamento finanziario	NO
Strumento sub 2 - Valorizzazione FNIFoNI	SI
Strumento sub 3 - Limite di prezzo più elevato	NO

In Tabella 49 si verifica l'eventuale raggiungimento degli obiettivi di qualità tecnica prevista dalla RQTI per le annualità 2018 e 2019.

Tabella 49

Descrizione RQTI	Lambda	Raggiungimento obiettivo 2018	Raggiungimento obiettivo 2019	dm 2018	dm 2019	dm*Lambda 2018	dm*Lambda 2019
M1	35,4%	NO	NO	1	1	35,4%	35,4%
M2	0,0%			0	0	0,0%	0,0%
M3	14,6%	SI	SI	0	0	0,0%	0,0%
M4	20,8%	NO	NO	1	1	20,8%	20,8%
M5	10,4%	SI	SI	0	0	0,0%	0,0%
M6	18,8%	NO	NO	1	1	18,8%	18,8%
dPreq	20,0%	SI	SI	0	0	0,0%	0,0%

In Tabella 50 si riepilogano i dati per il calcolo dell'eventuale penale.

Tabella 50

Descrizione	RQTI2018	RQTI2019	RQSII2018	RQSII2019
η	0	0	0	0
$(1 - \tau_{MTI-2})$	-0,03	-0,03	-0,03	-0,03
$\sum_{2016}^{2019} IP_t^{exp}$	132.029.859	132.029.859	132.029.859	132.029.859
$\%_{RQTI}^a$ e $\%_{RQSII}^a$	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%
$(\sum_{m=1}^6 d_m^a * \lambda_m) + 20\% * d_{Preq}^a$	75,0%	75,0%		
$(\sum_{MC=1}^2 d_{MC}^a * \lambda_{MC})$			0,0%	0,0%
Penale_{PdI}^a	0	0	0	0
Penale_{PdI}^b	0			

In Tabella 51 si illustra evidenziato in rosso il posizionamento di A2A Ciclo Idrico all'interno della matrice di cui all'art. 34.4, Allegato A, Deliberazione 580/2019/R/idr.

Tabella 51

Matrice art. 34.4	Pieno raggiungimento degli obiettivi di qualità tecnica e contrattuale	Mancato raggiungimento di almeno un obiettivo di qualità tecnica o contrattuale
$\tau \geq 1$	- premialità RQTI/ RQSII	- penalità RQTI/ RQSII
$\tau < 1$ Senza riposizionamento nella matrice di schemi	- premialità RQTI/ RQSII	- penalità RQTI/ RQSII - penalità per mancato rispetto della pianificazione
$\tau < 1$ Con riposizionamento nella matrice di schemi	- premialità RQTI/ RQSII - recupero benefici conseguiti dal gestore	- penalità RQTI/ RQSII - recupero benefici conseguiti dal gestore - penalità per mancato rispetto della pianificazione

2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale

2.4.1. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019

Inserire eventuali commenti alla struttura dei corrispettivi applicata a partire dall'anno nell'anno 2019 in ciascun bacino tariffario, specificando l'atto di approvazione dell'articolazione tariffaria elaborata secondo le disposizioni della deliberazione 665/2017/R/IDR recante il Testo Integrato Corrispettivi Servizi Idrici (TICSI).

La struttura dei corrispettivi applicata nell'anno 2019 è pari a quelle del 2018 aggiornata con rapporto teta 2019/teta 2018.

L'atto di approvazione dell'articolazione tariffaria elaborata secondo le disposizioni della deliberazione 665/2017/R/IDR recante il Testo Integrato Corrispettivi Servizi Idrici (TICSI) è la Delibera del Consiglio di Amministrazione dell'Ufficio d'Ambito n. 5/2020 del 13 febbraio 2020.

2.4.1.1. Elenco Ambiti tariffari

N_Riga	Bacino Tariffario	N_Riga bis
1	Bacino 7 - Concesio / Marmentino	1
2	Bacino 8	2
3	Bacino 15 - Roccafranca	3
4	Bacino 16 - Roè Volciano	4
5	Bacino 18 - Verolanuova	5

N_Riga	Bacino Tariffario	N_Riga bis
6	Bacino 20	6
7	Bacino 21 - Polaveno	7
8	Bacino 25	8
9	Bacino 26 - Lonato	9
10	Bacino 27 - Ome	10
11	Compensazione altri gestori	11
12	Perdite occulte	12
13	Bacino unico	13

2.4.1.2. Comuni Ambiti Tariffari

In particolare:

- riepilogare il totale che risulta al A2A Ciclo Idrico dalla moltiplicazione delle tariffe 2019 (quote fisse e quote variabili) per volumi/utenze dell'anno (a-2);

In Tabella 52 per i volumi e quote fisse 2018 e 2019 si riporta la base per il calcolo del teta 2018 e 2019.

Tabella 52

N_riga	Ambito Tariffario	Servizio	Preconsuntivo Volumi 2017	Conferma volumi 2017	Volumi 2018	Volumi 2019
	ATO BS - BRESCIA	acquedotto	45.962.354	45.962.354	44.885.157	46.341.027
		fognatura	42.203.561	42.203.561	40.237.482	38.350.009
		depurazione	42.310.165	42.310.165	40.260.674	38.513.852
		Totale	130.476.080	130.476.080	125.383.313	123.204.888

N_riga	Ambito Tariffario	Servizio	Preconsuntivo Utenze 2017	Conferma Utenze 2017	Utenze 2018	Utenze 2019
	ATO BS - BRESCIA	acquedotto	0	327.994	329.170	329.816
		fognatura	0	0	0	0
		depurazione	0	0	0	0
		Totale	0	327.994	329.170	329.816

N_riga	Ambito Tariffario	Servizio	Preconsuntivo Fatturato 2017	Conferma Fatturato 2017	Fatturato 2018	Fatturato 2019
	ATO BS - BRESCIA	acquedotto	39.092.475	43.167.744	42.870.600	48.383.526
		fognatura	9.879.670	9.879.670	10.394.582	10.185.022
		depurazione	26.680.183	26.680.183	29.543.121	28.996.758
		Totale	75.652.328	79.727.598	82.808.303	87.565.306

Tabella 53

	2020	2021	2022	2023
ΣTαp2019*Vscala-2 (include vendita all'ingrosso)	91.740.724	86.048.402	86.048.402	86.048.402
Rba-2	277.541	751.157	751.157	751.157

2.4.1.2 - Comuni Ambiti Tariffari

di cui vendita utenti finali, civili e industriali e Ra	90.100.183	89.870.971	89.870.971	89.870.971
di cui vendita all'ingrosso	1.640.541	1.020.123	1.020.123	1.020.123

Ricavi Tariffe Industriali da formula TICS		tarifindnew' 2018 * (vscalindne w ²⁰¹⁶) ^T	tarifindnew' 2019 * (vscalindne w ²⁰¹⁷) ^T	tarifindnew' 2018 * (vscalindne w ²⁰¹⁸) ^T	tarifindnew' 2019 * (vscalindne w ²⁰¹⁸) ^T	tarifindnew' 2019 * (vscalindne w ²⁰¹⁹) ^T
$\Sigma_p Tp$	Ricavi complessivi da nuova struttura dei corrispettivi per collettamento e depurazione dei reflui industriali	0	0	2.113.009	2.292.615	2.292.615
$\Sigma_p Tp_{cap\ 10\% \text{ annuo}}$	Ricavi complessivi da nuova struttura dei corrispettivi per collettamento e trattamento dei reflui industriali - post applicazione condizione di sostenibilità su singolo utente p-esimo ex comma 21.2 TICS	0	0	2.113.009	0	2.292.615

- confermare che dalla moltiplicazione delle tariffe 2019 per i volumi dell'anno (a-2) si ottiene un ammontare che non considera né i rimborsi (partite negative) effettuati ai sensi della sentenza c.c. 335/2008, né le agevolazioni tariffarie ISEE, né le componenti perequative;

I dati sono stati validati nel rispetto delle seguenti caratteristiche:

- La compilazione dei dati ha interessato il fatturato delle utenze finali del Servizio Idrico Integrato (sono esclusi gli scambi all'ingrosso);
- La tariffa industriale che dipende anche dalla qualità dello scarico è determinata indirettamente come rapporto tra il fatturato e i volumi trattati;
- I metri cubi e le utenze sono di competenza 2018 e 2019 anche se risentono delle fatture emesse successivamente la chiusura del bilancio;
- Il fatturato è stato calcolato al lordo dei rimborsi della sentenza CC 335/2008 (non presenti nel caso di specie);
- Il fatturato non considera la maggiorazione delle componenti perequative UI;
- Il fatturato è al lordo dei rimborsi della remunerazione del capitale investito (non presente nel caso di specie).

2.4.2 - Nota illustrativa ai sensi del comma 12.5 del TIBSI [eventuale]

- Il fatturato è al lordo degli indennizzi (30 euro/utente) corrisposti agli utenti in applicazione della Carta del Servizio.

2.4.2. Nota illustrativa ai sensi del comma 12.5 del TIBSI [eventuale]

Al fine di riscontrare esaurientemente gli obblighi informativi e di comunicazione dei dati relativi al bonus sociale idrico e al bonus idrico integrativo riferiti alle annualità 2018 e 2019, ove non si sia ancora provveduto in tal senso, accompagnare le informazioni di sintesi di cui ai commi 12.3 e 12.4 dell'Allegato A alla deliberazione 897/2017/R/IDR, TIBSI, con una descrizione della tipologia di agevolazione riconosciuta su base locale, qualora prevista, a favore degli utenti in condizioni di vulnerabilità economica, ai sensi di quanto previsto dal comma 12.5 del TIBSI.

Di seguito i dati sul bonus sociale riportati nell'RDT.

Tabella 54

Dati bonus sociale idrico di cui all'articolo 12, comma 3, del TIBSI			
a) Volumi fatturati in relazione al servizio di acquedotto ⁽¹⁾	UdM	ANNO 2018	ANNO 2019
Usò Domestico	m3	28.607.179	32.259.110
- uso domestico residente	m3	0	0
di cui residente non disagiato	m3	0	0
- uso domestico non residente	m3	0	0
- uso condominiale	m3	0	0
- altre sotto - tipologie	m3	0	0
Altri usi diversi dal domestico	m3	9.347.060	10.730.503
di cui uso industriale	m3	0	0
di cui uso artigianale e commerciale	m3	0	0
di cui uso agricolo e zootecnico	m3	0	0
di cui uso pubblico non disalimentabile	m3	0	0
di cui uso pubblico disalimentabile	m3	0	0
di cui altri usi	m3	0	0
Totale volumi fatturati in relazione al servizio di acquedotto	m3	37.954.239	42.989.613
b) Ammontare UI3 fatturata agli utenti e versata a CSEA	euro	190.561	220.165
c) Ammontare bonus sociale idrico erogato ⁽²⁾	euro	0	162.472
d) Nuclei familiari agevolati	numero	2.427	3.429
e) Utenti agevolati ⁽³⁾	numero	7.784	42.760
f) Tariffa agevolata applicata	euro/mc	1	1

⁽¹⁾ Indicare i volumi fatturati all'utenza dal 1 gennaio 2018 al 31 dicembre 2018 e dal 1 gennaio 2019 al 31 dicembre 2019

⁽²⁾ Riportare il totale della compensazione effettivamente erogata all'utenza dal 1 gennaio 2018 al 31 dicembre 2018 e dal 1 gennaio 2019 al 31 dicembre 2019 (in base al criterio di cassa)

⁽³⁾ Indicare il numero complessivo delle persone fisiche componenti i nuclei familiari agevolati

Dati bonus idrico integrativo di cui all'articolo 12, comma 4, del TIBSI			
	UdM	ANNO 2018	ANNO 2019
a) Ammontare bonus idrico integrativo erogato ⁽⁴⁾	euro	0	0
b) Nuclei familiari agevolati	numero	0	0
c) Utenti agevolati ⁽⁵⁾	numero	0	0

3 - Predisposizione tariffaria

Dati bonus sociale idrico di cui all'articolo 12, comma 3, del TIBSI

a) Volumi fatturati in relazione al servizio di acquedotto ⁽¹⁾	UdM	ANNO 2018	ANNO 2019
---	-----	-----------	-----------

⁽⁴⁾ Utilizzare il criterio di cassa per la quantificazione dell'importo totale erogato nell'anno

⁽⁵⁾ Indicare il numero complessivo delle persone fisiche componenti i nuclei familiari agevolati

Dati bonus idrico integrativo di cui all'articolo 12, comma 4, del TIBSI

	UdM	ANNO 2018	ANNO 2019
a) Ammontare bonus idrico integrativo erogato ⁽⁴⁾	euro	0	0
b) Nuclei familiari agevolati	numero	0	0
c) Utenti agevolati ⁽⁵⁾	numero	0	0

3. Predisposizione tariffaria

3.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

3.1.1. Selezione dello schema regolatorio

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

Le scelte sono la conseguenza della proposta degli investimenti contenuti nel Programma degli Interventi 2020-2023.

Il posizionamento nello schema regolatorio deriva anche dalla valutazione di presenza di eventuali variazioni del perimetro di servizio e del livello di **VRG₂₀₁₈** rispetto al valore medio di settore determinato da ARERA (**VRG_{PM}=149**).

Per le considerazioni fatte si determina dunque il posizionamento nel quadrante della matrice dello schema regolatorio ai sensi della Deliberazione 580/2019/R/idr come indicato in Tabella 55.

Tabella 55

Identificazione della colonna della matrice di schemi	2020-2023
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	NO
VRG ²⁰¹⁸	91.043.237
pop + 0,25pop _{fiut}	820.020
VRG²⁰¹⁸ / pop + 0,25pop_{fiut}	111
<i>riga della matrice</i>	1
Identificazione della riga della matrice di schemi	2020-2023
(\sum 2020-2023 Ip _a ^{exp} + CFP _a ^{exp})	197.188.617
RAB MTI-2	334.802.796

3.1.1.1 - Ammortamento finanziario

$(\sum 2020-2023 I_{pa}^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI-2}$	0,6
colonna della matrice	2
Identificazione dello schema della matrice	2020-2023
selezione dello schema	Schema IV''
limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario	1,077

Specificare i valori delle grandezze che rilevano ai fini dell'individuazione del pertinente schema regolatorio, ai sensi del comma 5.1 del MTI-3 illustrando in particolare:

- la quantificazione degli investimenti, ivi inclusi quelli che si prevede di realizzare con contributi a fondo perduto, pianificati per il quadriennio 2020-2023 del terzo periodo regolatorio, ripercorrendo brevemente le decisioni adottate in ordine agli interventi programmati, come risultanti dal Pdi e dal POS;

Si rinvia alla relazione di cui all'allegato 2 determina 1/2020.

- l'eventuale presenza di aggregazioni, ovvero di variazioni significative dei processi tecnici del A2A Ciclo Idrico tali da dar luogo al fabbisogno di oneri aggiuntivi (come descritti al successivo paragrafo 3.1.2.3), dettagliando la casistica - tra quelle contemplate al comma 18.3 del MTI-3 - a cui ricondurre la fattispecie oggetto della presente Relazione, anche evidenziando gli eventuali cambiamenti sistematici (riferiti al perimetro delle attività gestite) verificatisi precedentemente all'avvio del terzo periodo regolatorio.

Fattispecie non presente per questa gestione.

3.1.1.1. Ammortamento finanziario

Laddove ammissibile ai sensi del comma 10.7 del MTI-3, precisare l'eventuale ricorso alla facoltà di utilizzo dell'ammortamento finanziario - anche illustrando le decisioni assunte al riguardo nelle precedenti determinazioni tariffarie, nonché le considerazioni svolte ai fini dell'esplicitazione dell'attività di riferimento per i cespiti degli anni 2018 e 2019 secondo quanto previsto dal comma 10.3 del MTI-3 - e dettagliarne i parametri di valorizzazione (periodo di ammortamento richiesto per tipologia di cespite).

A2A Ciclo Idrico non ricorre all'ammortamento finanziario anche se si verificano le seguenti condizioni previste ai sensi dell'art. 10.7 della Deliberazione 580/2019/R/idr.

Tabella 56

Condizione	Descrizione	Esistenza SI/NO
a)	nei casi in cui sia stato considerato ammissibile ai sensi della deliberazione 459/2013/R/IDR	NO

3.1.1.2 - Valorizzazione *FNI^{new,a}*

Condizione	Descrizione	Esistenza SI/NO
b)	nei casi in cui sia stato considerato ammissibile per le determinazioni tariffarie relative alle annualità 2012-2013 (MTI)	NO
	nei casi in cui sia stato considerato ammissibile per le determinazioni tariffarie relative alle annualità 2014-2015 (MTI-2)	NO
	nei casi in cui sia stato considerato ammissibile per le determinazioni tariffarie relative alle annualità 2016-2017 (MTI-agg)	NO
c)	laddove il A2A CICLO IDRICO si collochi negli schemi IV, V e VI, come definiti al precedente comma 5.2, su richiesta dell'Ente di governo dell'ambito, sentito il A2A CICLO IDRICO	IV

In Tabella 57 si illustrano le vite utili applicate ai cespiti entrati in ammortamento negli anni 2018 e 2019 che sono oggetto della raccolta dati MTI-3.

Tabella 57

area MTI-3								
ANNO 2018					ANNO 2019			
NO					NO			
	2020	2021	2022	2023		2021	2022	2023
Periodo di ammortamento:					Periodo di ammortamento:			
vite utili regolate (MTI-3)	durata ammortamento finanziario	durata ammortamento finanziario	durata ammortamento finanziario	durata ammortamento finanziario	vite utili regolate (MTI-3)	durata ammortamento finanziario	durata ammortamento finanziario	durata ammortamento finanziario
40	40	40	40	40	40	40	40	40
40	40	40	40	40	40	40	40	40
40	40	40	40	40	40	40	40	40
40	40	40	40	40	40	40	40	40
50	50	50	50	50	50	50	50	50
12	12	12	12	12	12	12	12	12
8	8	8	8	8	8	8	8	8
15	15	15	15	15	15	15	15	15
15	15	15	15	15	15	15	15	15
20	20	20	20	20	20	20	20	20
10	10	10	10	10	10	10	10	10
8	8	8	8	8	8	8	8	8
5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5
7	7	7	7	7	7	7	7	7

3.1.1.2. Valorizzazione *FNI^{new,a}*

Laddove ammissibile ai sensi del comma 5.2 del MTI-3, precisare l'eventuale ricorso alla valorizzazione della componente *FNI^{new,a}*, dettagliando i parametri per la relativa determinazione (IP^{exp} , $Capex^a$ e ψ).

3.1.2 - Valorizzazione delle componenti del VRG

In Tabella 58 si illustrano i parametri per i quali ARERA richiede l'esplicitazione.

Per la componente FNI si utilizza il parametro ψ (PSI) minimo, pari allo 0,4, senza avvalersi di rinunce anche parziali rinunce sul periodo 2018-2019.

Tabella 58

	2020	2021	2022	2023
Iptexp	46.387.594	42.113.168	48.481.500	47.690.939
Capexa	31.673.671	32.737.725	34.888.223	37.165.435
ψ [0,4÷0,8]	0,4	0,4	0,4	0,4
FNInew,a da formula	5.885.569	3.750.177	5.437.311	4.210.201
FNInew,a rinunciato da soggetto compilante	5.885.569	3.750.177	5.437.311	4.210.201
FNla	0	0	0	0

3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

In Tabella 59 si esplicitano i valori delle componenti calcolate dal tool ARERA.

Tabella 59

Componente calcolata	Specificazione componente	2020	2021	2022	2023
Capex	AMM	11.114.681	11.586.848	11.865.862	12.455.285
	OF	10.018.817	11.352.753	11.771.571	12.498.633
	OFisc	3.666.986	4.104.528	4.257.792	4.511.627
	Δ CUITcapex	0	0	0	0
	Totale	24.800.484	27.044.129	27.895.225	29.465.545
FoNI	FNla	5.885.569	3.750.177	5.437.311	4.210.201
	AMMaFoNI	2.763.178	2.930.630	3.025.630	3.282.848
	Δ CUITaFoNI	0	0	0	0
	Δ TATOF _{ind}	0	0	0	0
	Δ TI _{tot}	0	0	0	0
	Totale	8.648.747	6.680.808	8.462.941	7.493.049
Opex	Opexend	35.472.767	35.472.767	35.472.767	35.472.767
	Opexal	19.017.823	20.754.379	20.704.698	20.493.909
	Opextel	520.649	293.000	293.000	293.000
	di cui OPnew	0	0	0	0
	di cui OpexQT	0	0	0	0
	di cui OpexQC	0	62.000	62.000	62.000
	di cui Opsocial	98.000	31.000	31.000	31.000
	di cui Opmis	220.000	200.000	200.000	200.000
	di cui OpCOVID	202.649	0	0	0
Totale	55.011.239	56.520.146	56.470.465	56.259.676	
ERC	ERCopex	6.873.187	7.494.989	8.643.223	9.273.527
	ERCend	0	0	0	0
	ERCal	205.812	180.765	180.765	180.765
	ERCtel	553.192	553.192	553.192	553.192
	Totale	7.632.191	8.228.946	9.377.181	10.007.484
Rctot	Rcvol	2.602.452	7.880.587	0	0
	RcEE	-1.058.711	311.475	973.915	-147.059

3.1.2 - Valorizzazione delle componenti del VRG

Componente calcolata	Specificazione componente	2020	2021	2022	2023
	RcWS	355.756	19.711	-89.037	0
	RcERC	-49.208	-85.144	-25.047	0
	RcALTRO	-55.289	-40.986	-967	-3.025
	di cui RcaAttiv _b	0	0	0	0
	di cui Rcares	-26.379	-461	-461	0
	di cui Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	0	0	0	0
	di cui Rcappr2020,COVID				
	di cui DeltaOpexQC	0	0	0	0
	di cui DeltaOpexQT	-31.526	-40.602	0	0
	di cui DeltaOpsocial	0	0	0	0
	di cui altre previste	2.616	77	-506	-3.025
	∏(1+It)	36.078	88.942	0	0
	Totale	1.831.077	8.174.585	858.864	-150.084
VRG		97.923.739	106.648.614	103.064.676	103.075.671

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

In Tabella 60 si illustra il dettaglio degli importi contenuti alla voce *RC_{Altro} previste* prima della rimodulazione degli importi.

Tabella 60

	2020	2021	2022	2023
RcaAttiv _b	0	0	0	0
Rcares	-26.379	-461	-461	0
RcaARERA	2.616	8	-506	-3.025
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0	0	0
RcIP (valori a moneta a-2, include eventuale FoNInoninv)	0	0		
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	0	0		
Rimb335a	0	0		
Rcaappr	0	0	0	0
DOpCOVID				
DOpexQC	0	0		
DOpexQT	-31.526	-40.602		
DOpsocial	0	0		
DOpmis				
Recupero volumi 2017		0		
Recupero energia elettrica 2017		69		
Rinvio di quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020	0			
Rcappr2020,COVID		0	0	0

In particolare, indicare - specificando gli importi in questione - le eventuali componenti di costo, ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria, che l'Ente di governo dell'ambito non ha ritenuto

3.1.2 - Valorizzazione delle componenti del VRG

necessario coprire integralmente, ovvero le componenti per le quali - con l'accordo del A2A Ciclo Idrico - si è proceduto alla eventuale rimodulazione e/o rinuncia descrivendo le leve utilizzate dal soggetto competente.

La predisposizione tiene conto delle scelte di Tabella 61 riguardo le rimodulazioni temporali dei conguagli, le detrazioni e rimodulazioni tariffarie compiute nel foglio *Input_per_calcoli_tariffari* del Tool MTI-2.

La rimodulazione dei costi del capitale e dei costi operativi è motivata dall'ipotesi di cessione di parte dei servizi del SII di 12 Comuni delle cosiddette gestioni aggregate al Gestore Unico d'Ambito Acque Bresciane a partire dal 2021. Tale ipotesi è stata descritta al capitolo 1 della presente relazione di accompagnamento.

Tabella 61

Eventuali detrazioni	2020	2021	2022	2023
Capexa	0	1.801.393	1.650.225	1.573.637
FoNIa	8.648.747	6.680.808	8.462.941	7.493.049
Opexa	0	2.933.536	2.933.536	2.933.536
ERCa	0	0	0	0
RcTOTa	4.583.638	-4.926.616	192.893	150.084

Le componenti tariffarie di Tabella 62 sono determinate a partire dalle componenti tariffarie calcolate e scaturiscono a seguito delle rimodulazioni e delle decurtazioni illustrate nella tabella precedente.

Tabella 62

Componenti nel Piano Tariffario	Specificazione componente	2020	2021	2022	2023
Capex	AMM	11.114.681	10.805.720	11.111.445	11.731.259
	OF	10.018.817	10.586.284	11.095.754	11.857.673
	OFisc	3.666.986	3.850.733	4.037.800	4.302.977
	Δ CUITcapex	0	0	0	0
	Totale	24.800.484	25.242.737	26.245.000	27.891.908
FoNI	FNla	0	0	0	0
	AMMaFoNI	0	0	0	0
	Δ CUITaFoNI	0	0	0	0
	Δ TATOF _{ind}	0	0	0	0
	Δ TI _{tot}	0	0	0	0
	Totale	0	0	0	0
Opex	Opexend	35.472.767	32.941.296	32.941.296	32.941.296
	Opexal	19.017.823	20.352.315	20.302.634	20.091.845
	Opextel	520.649	293.000	293.000	293.000

3.1.2.1 - Valorizzazione componente *Capexa*

Componenti Piano Tariffario	nel Specificazione componente	2020	2021	2022	2023
	Totale	55.011.239	53.586.610	53.536.929	53.326.140
ERC	ERCopex	6.873.187	7.494.989	8.643.223	9.273.527
	ERCopex	759.005	733.958	733.958	733.958
	Totale	7.632.191	8.228.946	9.377.181	10.007.484
Rctot	Rcvol	2.654.759	7.967.273	0	0
	RcEE	-1.079.990	314.901	973.915	-147.059
	RcWS	362.906	19.928	-89.037	0
	RcERC	-50.197	-86.080	-25.047	0
	RcALTRO	-56.400	-41.437	-967	-3.025
	$\square(1+It)$	0	0	0	0
	Totale	1.831.077	8.174.585	858.864	-150.084
	Rimodulazioni	6.414.716	3.247.969	1.051.757	0
VRG		93.858.630	90.306.262	90.210.867	91.225.533

3.1.2.1. Valorizzazione componente *Capex^a*

Esplicitare e argomentare.

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

La tabella successiva rappresenta la situazione dei LIC al 31.12.2019 e anche quella ipotizzata per gli anni 2020 e 2021.

Tabella 63

Saldo LIC	2018	2019	2020	2021
Saldo LICord (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	15.829.660	28.556.578	11.567.708	15.001.057
Saldo LICpos (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	0	0	21.936.131	31.857.781

Complessivamente la componente *Capex^a* è composta dai valori di Tabella 64.

Tabella 64

	2020	2021	2022	2023
<i>Incidenza ERC</i>	21,70%	21,70%	21,70%	21,70%
AMM (componente calcolata)	11.114.681	11.586.848	11.865.862	12.455.285
AMM (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	781.128	754.417	724.026

3.1.2.2 - Valorizzazione componente FoNI

AMM	11.114.681	10.805.720	11.111.445	11.731.259
LICord	15.829.660	28.556.578	11.567.708	15.001.057
LICpos	0	0	21.936.131	31.857.781
	2020	2021	2022	2023
CINfp	68.833.904	70.420.291	71.289.661	72.239.559
CINfp / (CIN - LICord)	18,9%	18,0%	16,9%	16,4%
Km	2,15%	2,15%	2,15%	2,15%
α	1,58%	1,58%	1,58%	1,58%
SLIC	3,73%	3,73%	2,77%	2,77%
OF (time lag)	1.167.806	1.484.028	1.644.285	1.801.011
OFimm	11.036.760	11.949.115	13.069.224	13.745.954
OFlic, ord	590.858	1.065.903	320.426	415.529
OF, di cui ERC	2.776.607	3.146.293	3.661.936	3.943.384
OF (componente calcolata)	10.018.817	11.352.753	11.771.571	12.498.633
OF (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	766.469	675.816	640.960
OF	10.018.817	10.586.284	11.095.754	11.857.673
Rai rate	6,26%	6,26%	6,26%	6,26%
Rai	19.513.548	21.841.893	22.657.471	24.008.232
OFisc, di cui ERC	1.016.266	1.137.526	1.306.931	1.402.676
OFisc (componente calcolata)	3.666.986	4.104.528	4.257.792	4.511.627
OFisc (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	253.796	219.992	208.650
OFisc	3.666.986	3.850.733	4.037.800	4.302.977

Per quanto riguarda la valorizzazione delle immobilizzazioni di terzi diversi dalla componente $\Delta CUIT_{FoNI}^a$, non è presente alcuna valorizzazione della componente $\Delta CUIT_{capex}^a$.

Tabella 65

	2020	2021	2022	2023
$\Delta CUIT$	0	0	0	0
$\Delta CUIT_{capex}$ da foglio "Altri dati economico_finanziari"	0	0	0	0
$\Delta CUIT_{capex}$ (controllo ammissibilità)	NO	NO	NO	NO
$\Delta CUIT_{capex}$	0	0	0	0

3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI

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

Per quanto riguarda invece la componente $FoNI_{noninv}^a$ si rimanda alla Tabella 66.

3.1.2.2 - Valorizzazione componente FoNI

Tabella 66

	2020	2021	2022	2023
FoNIa-2 dal foglio "Dati anni precedenti"	140.910	205.910	0	0
FoNIspesa ai sensi del comma 35.3 del MTI-3	140.910	205.910	0	0
Σ FoNI non inv	0	0	0	0
Σ FoNI non inv (a moneta dell'anno)	0	0	0	0

Se presente, commentare la valorizzazione delle componenti $\Delta T_{G,ind}^{ATO,a}$ e $\Delta T_{G,TOT}^a$ (previste ai sensi della riforma dei corrispettivi disciplinata dal TICS) in alternativa alla decurtazione della componente di conguaglio R_{CVOL} di cui al successivo paragrafo, illustrando le elaborazioni condotte ai fini della loro quantificazione.

Per quanto riguarda invece la componente componenti $\Delta T_{G,ind}^{ATO,a}$ e $\Delta T_{G,TOT}^a$ si rimanda alla Tabella 67 e Tabella 68.

Tabella 67

	2020	2021	2022	2023
Componente da allocare a FoNI (indicare SI/NO)	SI	SI		
$\Delta T_{ATOG,ind}$ (da formula)	-143.000	0		
$\Delta T_{ATOG,ind}$	0	0		

Tabella 68

	2020	2021	2022	2023
Σ tarifnew ^a *vs calnew ^{a-2}	89.969.755			
Componente da allocare a FoNI (indicare SI/NO)	NO			
$\Delta T_{G,tot}$ (da formula)	-2.602.452			
$\Delta T_{G,tot}$	0			

In Tabella 69 si rappresentano le componenti AMM_{FoNI}^a e $FNI^{new,a}$ e $\Delta CUIT_{FoNI}^a$. Per la componente $FNI^{new,a}$ si rinvia alle considerazioni illustrate al paragrafo specifico.

Tabella 69

Componenti nel Piano Tariffario	2020	2021	2022	2023
FoNIa	0	0	0	0
AMMaFoNI	0	0	0	0
FNla	0	0	0	0
$\Delta CUITaFoNI$	0	0	0	0
$DTATOG_{ind}$	0	0	0	0
DTG_{tot}	0	0	0	0

3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex

– Opexend - Costi endogeni

Esplicitare e argomentare.

In particolare, con riferimento al calcolo della componente $Opex_{end}^a$, dettagliare – specificando i valori impiegati nel computo – le elaborazioni svolte ai fini dell'applicazione delle regole di *clusterizzazione* previste al comma 17.1 del MTI-3 che conducono all'individuazione:

- del coefficiente $\gamma_{i,j}^{OP}$, in base alla *classe i*, in cui il A2A Ciclo Idrico si posiziona in considerazione del pertinente livello *pro capite* del costo operativo totale sostenuto nel 2016, e al *cluster j*, in cui ricade il medesimo operatore tenuto conto del relativo costo operativo stimato, calcolato (sulla base dei dati riferiti all'annualità 2016) applicando il modello statistico di cui al comma 17.2 del MTI-3;
- del margine $\Delta Opex$, determinato in ragione della eventuale differenza tra i costi operativi endogeni riconosciuti al A2A Ciclo Idrico nella tariffa dell'annualità 2016 e il costo operativo efficientabile riferito alla medesima annualità.

Per quanto riguarda invece $\gamma_{i,j}^{OP}$ e $\Delta Opex$ rimanda alla Tabella 70.

Tabella 70

	2020	2021	2022	2023
Classe (i)	A	A	A	A
Cluster (j)	A	A	A	A
γ_{OP}	- 8/9	- 8/9	- 8/9	- 8/9
Opexend 2016	35.159.175	35.159.175	35.159.175	35.159.175
Coeff 2016	31.230.951	31.230.951	31.230.951	31.230.951
$\Delta Opex$	3.928.224	3.928.224	3.928.224	3.928.224
$\square(1+lt)$	1,020	1,020	1,020	1,020
$(1+\gamma_{OPi,j}) * \max\{0; \Delta Opex\}$	392.822	392.822	392.822	392.822
Opexend al lordo degli ERCend	35.472.767	35.472.767	35.472.767	35.472.767
Opexend da formula	35.472.767	35.472.767	35.472.767	35.472.767
Opexend (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	2.531.472	2.531.472	2.531.472
Opexend al netto degli ERCend	35.472.767	32.941.296	32.941.296	32.941.296

Esplicitare l'eventuale presenza dello strumento allocativo alimentato dalla componente $[(1 + \gamma_{i,j}^{OP}) * \max\{0; \Delta Opex\}]$ da versare sul conto - istituito presso CSEA - di cui all'articolo 33 del MTI-2. Fornire anche l'indicazione della medesima quota espressa in unità di consumo ai fini della relativa riscossione

Lo strumento allocativo è dettagliato in Tabella 71.

3.1.2.3 - Valorizzazione componente Opex

Tabella 71

	2020	2021	2022	2023
Strumento allocativo (€/mc)	0,003	0,003	0,003	0,003
$(1+\gamma O P_{i,j}) \cdot \max(0; \Delta O_{pex})$	392.822	392.822	392.822	392.822
Volumi	128.905.052	126.917.682	126.917.682	126.917.682

– Opexal - Costi aggiornabili

Tabella 72

	2020	2021	2022	2023
Opexala da formula	19.017.823	20.754.379	20.704.698	20.493.909
Opexala (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	402.064	402.064	402.064
Opexala	19.017.823	20.352.315	20.302.634	20.091.845

– che in parte si compongono di:

- acquisti all'ingrosso,
- MT e AC,
- spese funzionamento Ente d'Ambito CO_{ATO},
- spese funzionamento ARERA CO_{AEEG},
- costi della morosità,
- oneri locali esclusi i costi ambientali (CO_{res}),

Tabella 73

	2020	2021	2022	2023
COws	4.404.785	4.315.748	4.315.748	4.315.748

	2020	2021	2022	2023
MT	1.891.099	1.811.348	1.799.372	1.578.254
AC	0	0	0	0
MT + AC	1.891.099	1.811.348	1.799.372	1.578.254

	2020	2021	2022	2023
COATOa	433.437	432.196	432.196	432.196
COARERAa	24.239	26.758	26.758	26.758
COmora	1.851.586	2.106.753	2.106.753	2.106.753
COdila	0			
COresa	516	55	55	55
COaltria	2.309.779	2.565.763	2.565.763	2.565.763

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

- la quantificazione della componente tariffaria $CO_{\Delta fanghi}^a$, dettagliando i costi effettivamente sostenuti per il trasporto e lo smaltimento dei fanghi di depurazione come desumibili dalle fonti

3.1.2.3 - Valorizzazione componente Opex

contabili obbligatorie dell'anno 2017 ($CO_{fanghi}^{effettivo,2017}$) rispetto a quelli afferenti all'anno (a-2).
Esplicitare e argomentare con riferimento alle condizionalità di cui al comma 22.2 del MTI-3;

In Tabella 74 si dettagliano i costi effettivamente sostenuti per il trasporto e lo smaltimento dei fanghi di depurazione nell'anno 2017 rispetto a quelli afferenti all'anno (a-2) e si esplicitano singolarmente le condizionalità di cui al comma 22.2 del MTI-3.

Tabella 74

	2020	2021	2022	2023
Coeffettivo-2017fanghi	1.429.198	1.429.198	1.429.198	1.429.198
Coeffettivo-a-2fanghi	1.963.665	2.480.750	2.480.750	2.480.750
F	0,02	0,02	0,02	0,02
$\square(1+lt)$	1,020	1,011	1,011	1,011
$CO\Delta$ fanghi (rispetto condizionalità)	SI	SI	SI	SI
COΔfanghi	516.051	1.034.220	1.034.220	1.034.220

la valorizzazione della componente di costo per l'energia elettrica CO_{EE}^a , illustrando l'eventuale risparmio del costo di fornitura elettrica conseguito dal A2A Ciclo Idrico, ai sensi del comma 20.1 del MTI-3 ed evidenziando il collegamento con gli interventi di efficienza energetica.

Per quanto riguarda la valorizzazione della componente CO_{EE}^a e relativo risparmio del costo di fornitura elettrica conseguito dal A2A Ciclo Idrico si rimanda alla Tabella 75.

Tabella 75

	2020	2021	2022	2023
COeff.a-2EE	9.695.910	10.827.931	10.827.931	10.827.931
COmedio.a-2EE	0,1473	0,1597	0,1597	0,1597
kWh a-2	66.324.586	64.908.556	64.908.556	64.908.556
Δ risparmio	20.867	317.553	168.374	209.239
γ_{EE}	0	0	0	0
$\square(1+lt)$	1,020	1,011	1,011	1,011
COEE	9.896.110	11.027.300	10.989.595	10.999.924

Inoltre, dettagliare le motivazioni e corredare con materiale giustificativo l'eventuale richiesta di riconoscimento - ai sensi dell'art.18 del MTI-3 - dei seguenti costi operativi associati a specifiche finalità ($Opex_{tel}^a$):

In Tabella 76 si riepilogano gli importi relativi costi operativi associati a specifiche finalità.

Tabella 76

	2020	2021	2022	2023
OPnew	0	0	0	0
OpexQT	0	0	0	0
OpexQC	0	62.000	62.000	62.000
Opsocial	98.000	31.000	31.000	31.000
Opmis	220.000	200.000	200.000	200.000
OpCOVID	202.649			
Opextel	520.649	293.000	293.000	293.000

Op_{COVID}^a , limitatamente all'anno $a = \{2020\}$, specificamente riconducibile all'emergenza COVID-19, tenendo conto sia degli oneri aggiuntivi (per la cui quantificazione si richiede di riportare la valutazione compiuta sulla base di dati oggettivi e verificabili) connessi all'emergenza e che non trovino copertura nelle altre componenti di costo, sia dei minori oneri previsti per la menzionata annualità conseguenti alle iniziative adottate per il contrasto alla diffusione del virus (a tal riguardo, precisare in particolare i minori oneri connessi all'attivazione dei trattamenti di cassa integrazione ordinaria e/o al ricorso al Fondo d'Integrazione Salariale, anche indicando la parte riferita ad un eventuale incremento dei costi del personale commisurato a quelli che si prevedeva di capitalizzare);

Il Gestore A2A Ciclo Idrico ha presentato istanza per il riconoscimento dei maggiori costi Op_{COVID}^a stimati per il 2020, si rimanda all'istanza allegata per il dettaglio dei costi sorgenti e cessanti.

- $Op^{new,a}$ in caso di posizionamento negli schemi III o VI della matrice di schema regolatori di cui al comma 5.1 del MTI-3, fornendo evidenza che la richiesta in parola sia stata compiuta, in particolare, sulla base di dati oggettivi, verificabili e ispirati alla minimizzazione dei costi, tenendo in debita considerazione i potenziali effetti di scala, ai sensi di quanto previsto ai commi 18.2 e seguenti del MTI-3. Nel caso di cambiamenti sistematici verificatisi negli anni precedenti (per i quali i relativi oneri aggiuntivi siano stati ammessi a riconoscimento tariffario nel secondo periodo regolatorio 2016-2019), motivare la quantificazione dei relativi $Op^{new,a}$ (per le singole annualità del terzo periodo regolatorio) anche tenuto conto delle risultanze della fase di prima attivazione delle nuove attività gestite.

Il Gestore A2A Ciclo Idrico non ha presentato istanza per il riconoscimento dei maggiori costi Op^{New} .

- $Opex_{QT}^a$ (relativamente ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli standard di qualità tecnica di cui alla deliberazione 917/2017/R/IDR) ai fini della relativa valutazione nei limiti di quanto previsto dal comma 18.8 del MTI-3, precisando se i medesimi oneri siano valorizzati nei limiti delle pertinenti componenti di costo eventualmente individuate ai fini della determinazione

tariffaria 2019 ovvero se, risultando inferiori, siano quantificati nei limiti degli oneri effettivamente rendicontati con riferimento alla medesima annualità;

Il A2A Ciclo Idrico ha presentato specifica relazione istruttoria relativamente ai costi effettivamente sostenuti per $Opex_{QT}^a$, si rimanda alla relazione allegata per il dettaglio dei costi.

- $Opex_{QC}^a$ (connessi all'adeguamento agli standard di qualità contrattuale del servizio di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR), ai fini della relativa valutazione nei limiti di quanto previsto dal comma 18.9, lett. a), del MTI-3, precisando se i medesimi oneri siano valorizzati nei limiti delle pertinenti componenti di costo eventualmente individuate ai fini della determinazione tariffaria 2019 ovvero se, risultando inferiori, siano quantificati nei limiti degli oneri effettivamente rendicontati con riferimento alla medesima annualità. Esplicitare l'eventuale quota parte di oneri aggiuntivi relativi ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli obiettivi di qualità contrattuale introdotti con deliberazione 547/2019/R/IDR³, dettagliando gli importi riferibili al macro-indicatore MC1 "Avvio e cessazione del rapporto contrattuale" e quelli connessi al macro-indicatore MC2 "Gestione del rapporto contrattuale e accessibilità al servizio", nonché esplicitando le attività a cui i medesimi sono destinati;

Il Gestore A2A Ciclo Idrico ha presentato istanza e pertanto ha presentato specifica relazione istruttoria relativamente ai costi effettivamente sostenuti per $Opex_{QC}^a$ ai sensi di quanto previsto dal comma 18.9, lett. a).

Il Gestore A2A Ciclo Idrico ha presentato istanza per il riconoscimento dei maggiori costi $Opex_{QC}^a$ relativi ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli obiettivi di qualità contrattuale introdotti con deliberazione 547/2019/R/IDR.

- OP_{social}^a , dettagliando: i) la quota parte a copertura degli oneri connessi all'eventuale mantenimento di agevolazioni migliorative - ovvero all'introduzione di condizioni di maggior favore - rispetto a quelle minime previste dalla regolazione nazionale (c.d. bonus idrico integrativo); ii) la quota parte riconducibile alla nuova disciplina in tema di morosità recata dal REMSI⁴.

³ Si rammenta che tali oneri aggiuntivi sono riconoscibili solo ove il Gestore A2A Ciclo Idrico si collochi in una delle classi del pertinente macro-indicatore a cui è associato l'obiettivo di miglioramento del livello di partenza, ai sensi di quanto previsto al comma 18.9, lett. b), del MTI-3.

⁴ Con riferimento ai costi per l'intervento di limitazione associabili ai casi di cui al comma 7.3 lett. A) dell'Allegato A alla deliberazione 311/2019/R/IDR.

3.1.2.3 - Valorizzazione componente Opex

Il Gestore A2A Ciclo Idrico ha presentato specifica istanza/relazione istruttoria relativamente alla stima dei costi Op_{social}^a in tema di morosità introdotta dal REMSI.

Tabella 77

	2020	2021	2022	2023
Opasocial per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative	0	0	0	0
Opasocial comma 7.3 REMSI	98.000	31.000	31.000	31.000
Opsocial	98.000	31.000	31.000	31.000

- OP_{mis}^a ai fini dell'implementazione delle misure tese ad accelerare l'adeguamento alle più recenti disposizioni regolatorie per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei propri consumi, nonché per favorire le procedure di limitazione in caso di morosità e di disalimentazione selettiva della fornitura⁵.

Il Gestore A2A Ciclo Idrico ha presentato istanza per il riconoscimento dei maggiori costi Op_{mis}^a previsti per il 2020, si rimanda all'istanza allegata per il dettaglio dei costi.

- OP_{social}^a per la copertura degli oneri connessi all'eventuale mantenimento di agevolazioni migliorative - ovvero all'introduzione di condizioni di maggior favore - rispetto a quelle minime previste dalla regolazione nazionale (c.d. bonus idrico integrativo) ai sensi di quanto previsto al comma 23-ter. 1 del MTI-2 come integrato e modificato. Stante, a partire dall'anno 2018, il vincolo di destinazione della componente tariffaria FoNI esclusivamente alla realizzazione dei nuovi investimenti individuati come prioritari, esplicitare l'attribuzione alla componente tariffaria OP_{social}^a dell'eventuale quota di FoNI inizialmente destinata ad agevolazioni tariffarie.

Nella tabella seguente sono rappresentati i risultati delle istruttorie di cui sopra.

Tabella 78

	2020	2021	2022	2023
OPnew	0	0	0	0
OpexQT	0	0	0	0
OpexQC	0	62.000	62.000	62.000
Opsocial	98.000	31.000	31.000	31.000
Opmis	220.000	200.000	200.000	200.000
OpCOVID	202.649			
Opextel	520.649	293.000	293.000	293.000

⁵ Tale richiesta di riconoscimento è corredata da un piano di attività tese al superamento degli impedimenti tecnici riscontrati nella procedura di limitazione ovvero disalimentazione selettiva nelle utenze condominiali.

3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC

Esplicitare e argomentare.

In particolare,

- con riferimento alla componente ERC_{Capex}^a , illustrare brevemente le modalità di attribuzione delle immobilizzazioni del A2A Ciclo Idrico alla componente ERC, indicando la suddivisione tra le componenti Env_{Capex}^a e Res_{Capex}^a ai sensi del comma 25.1 del MTI-3;

Tabella 79

Descrizione	2020	2021	2022	2023
ENVcapex	4.288.615	4.676.597	5.414.103	5.734.459
REScapex	2.584.572	2.818.392	3.229.120	3.539.068
ERCcapex da calcolo	6.873.187	7.494.989	8.643.223	9.273.527
ERCcapex (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
ERCcapex	6.873.187	7.494.989	8.643.223	9.273.527

per la componente ERC_{Opex}^a :

- specificare le voci di costo operativo del bilancio che sono state imputate come costi ambientali e della risorsa endogeni (ERC_{end}), indicandone la motivazione e gli importi. Esplicitare, in particolare, le voci di costo riferite alla potabilizzazione, alla depurazione e alle operazioni di telecontrollo per la riduzione e prevenzione delle perdite di rete;
- specificare le voci di costo operativo del bilancio che sono state imputate come costi ambientali e della risorsa aggiornabili (ERC_{al}) indicandone la motivazione e gli importi. In particolare, esplicitare la parte di oneri locali destinati all'attuazione di specifiche misure connesse alla tutela e alla produzione delle risorse idriche o alla riduzione/eliminazione del danno ambientale o finalizzati a contenere o mitigare il costo-opportunità della risorsa;
- esplicitare la quota di $Opex_{OT}^a$ attribuibile ai costi ambientali e della risorsa associati a specifiche finalità (R_{b2}^{a-2}).

L'attribuzione delle immobilizzazioni del A2A Ciclo Idrico alla componente ERC, suddividendo tra le componenti *Env* e *Res*, è stata compiuta attenendosi alle definizioni riportate nel MTI-3:

- nei *RES* sono stati inseriti gli interventi di ACQUEDOTTO, relativi a nuove opere di captazione nonché alla costruzione e al potenziamento degli impianti di potabilizzazione,

3.1.2.5 - Valorizzazione componente RCTOT

- negli ENV sono stati classificati gli interventi di DEPURAZIONE, relativi a potenziamento e adeguamento degli impianti di depurazione, funzionali ad assicurare un'adeguata qualità della risorsa restituita all'ambiente.

Tabella 80

Descrizione	2020	2021	2022	2023
ERCend	0	0	0	0
ERCal	205.812	180.765	180.765	180.765
ERCtel	553.192	553.192	553.192	553.192
ERCopex da calcolo	759.005	733.958	733.958	733.958
ERCopex (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
ERCopex	759.005	733.958	733.958	733.958

3.1.2.5. Valorizzazione componente RC_{TOT}

Esplicitare e argomentare.

Tabella 81

Componenti nel Piano Tariffario	2020	2021	2022	2023
RcTOTa	6.414.716	3.247.969	1.051.757	0
RcTOTa calcolato (include inflazione)	1.831.077	8.174.585	858.864	-150.084
RcTOTa da input per calcoli finali	6.414.716	3.247.969	1.051.757	0

Componenti post detrazioni	2020	2021	2022	2023
RcTOTa	1.831.077	8.174.585	858.864	-150.084
Rcvol	2.654.759	7.967.273	0	0
RcEE	-1.079.990	314.901	973.915	-147.059
RcWS	362.906	19.928	-89.037	0
RcERC	-50.197	-86.080	-25.047	0
RcALTRO	-56.400	-41.437	-967	-3.025

In particolare, con riferimento:

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

Tabella 82

Descrizione	2020	2021	2022	2023
%b	0,5	0,5	0,5	0,5
Rb1a-2	277.541	640.194	640.194	640.194

3.1.2.5 - Valorizzazione componente RCTOT

Cb1a-2	1.159.922	1.742.627	1.742.627	1.742.627
γb	0,5	0,5	0,5	0,5
Rb2a-2	0	110.963	110.963	110.963
Cb2a-2	0	84.253	84.253	84.253
RcaAttiv_b	0	0	0	0

agli eventuali recuperi (solo se a vantaggio dell'utenza) degli scostamenti tra la quantificazione delle componenti $Opex_{QC}^a$ e $Opex_{QT}^a$ (riferite alle annualità 2018 e 2019) e i relativi oneri effettivamente sostenuti dal A2A Ciclo Idrico (nelle medesime annualità), esplicitare le voci di costo effettivamente sostenute che differiscono dagli importi comunicati in sede di aggiornamento tariffario biennale 2018-2019;

Tabella 83

Descrizione	2020	2021	2022	2023
ERCa-2 effettivo	205.812	180.765	180.765	180.765
ERCa-2	208.956	179.101	205.812	180.765
ERCtela-2 effettivo	628.935	553.192	553.192	553.192
ERCtela-2	675.000	640.000	553.192	553.192
RcERC da calcolo	-49.208	-85.144	-25.047	0
RcERC (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
RcERCa	-49.208	-85.144	-25.047	0

all'eventuale recupero dello scostamento tra la quantificazione della componente Op_{Social}^a e l'importo effettivamente impiegato per l'erogazione del bonus idrico integrativo agli aventi diritto, esplicitare le voci di costo effettivamente sostenute rispetto agli importi comunicati in sede di aggiornamento tariffario biennale 2018-2019 ai fini dell'erogazione del bonus idrico integrativo. Indicare, l'eventuale ricorso alla facoltà di destinare ad agevolazioni ulteriori (in favore dei soggetti maggiormente colpiti dagli effetti dell'emergenza COVID-19), rispetto a quelle minime previste dalla regolazione, l'eventuale scostamento in discorso.

Tabella 84

	2020	2021	2022	2023
Opsocial effettivamente sostenuti dal gestore	0	0		
Opsocial - scostamento da destinare all'emergenza COVID (comma 27.1 MTI-3)	0	0		
Opsocial in tariffa	0	0		
ΔΟπσοχιαλ	0	0		

In caso di valorizzazione della componente $Rc_{appr2020,COVID}$, ossia di ricorso alla facoltà di rinvio ad annualità successive al 2020 (e comunque non oltre il 2023) del recupero della quota parte degli oneri

3.2 - Moltiplicatore tariffario

ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020 relativa a eventuali incrementi del moltiplicatore tariffario \mathcal{G} per la medesima annualità, esplicitare l'importo rinviato relativo all'anno 2020 e la quota parte recuperata in ciascuna delle annualità 2021, 2022 e 2023, contestualmente attestando che la misura adottata - in una logica di contenimento delle tariffe applicate alla generalità dell'utenza - consente comunque il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario della gestione, anche tenuto conto della possibilità di attivazione delle forme di anticipazione finanziaria di cui all'articolo 8 della deliberazione 235/2020/R/IDR

Non è stata valorizzata la componente $Rc_{appr2020,COVID}$.

Tabella 85

Descrizione	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
COVID: Rinvio di quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020 e successivo recupero entro il 2023				

Riepilogo degli importi dei conguagli che si recuperano nel periodo MTI-3 e quelli il cui recupero è rinviato dopo il 2023.

Tabella 86

		2020	2021	2022	2023
RCTOT MTI-3 calcolati (include inflazione)	non compilabile	1.831.077	8.174.585	858.864	-150.084
Sviluppo richiesto dei conguagli MTI-3	non compilabile	6.414.716	3.247.969	1.051.757	0
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-3		0			
RCTOT MTI-3	non compilabile	6.414.716	3.247.969	1.051.757	0
RC MTI-3 post 2023	non compilabile			0	

3.2. Moltiplicatore tariffario

3.2.1. Calcolo del moltiplicatore

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

- $\sum_u \underline{\text{tarif}}_u^{2019} \cdot (\underline{\text{vscal}}_u^{a-2})^T$ precisando la parte di ricavo tariffario derivante dall'applicazione dei corrispettivi all'utenza finale e la parte derivante dalla vendita di servizi all'ingrosso;

3.2.2 - Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

In Tabella 52 per i volumi e quote fisse 2018 e 2019 si riporta la base per il calcolo del teta 2018 e 2019.

3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni relative al moltiplicatore tariffario si trovano in Tabella 87:

Tabella 87

Descrizione	2020			
\mathcal{G}^a predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR prima dell'eventuale rinvio ad annualità successive al 2020 della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario per il medesimo anno	1,020			
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 3.3 del MTI-3 (SI/NO)				
Descrizione	2020	2021	2022	2023
\mathcal{G}^a predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR successivamente all'eventuale rinvio della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020	1,020	1,040	1,039	1,051
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 3.3 del MTI-3 (SI/NO)				

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

[Da definire].

– Attestare che nel determinare i valori aggiornati del moltiplicatore tariffario sopra esposti, le componenti di costo afferenti alle spese di funzionamento dell'Ente di governo dell'ambito (CO_{ATO}^a) e ai costi di morosità (CO_{mor}^a) sono state valorizzate nel rispetto dei limiti fissati, rispettivamente, dai commi 23.2 e 28.2 del MTI-3.

Le spese di funzionamento sono calcolate nel rispetto del limite del costo medio per abitante determinato da ARERA.

Tabella 88

COmedio ^{2013ATO}	1,01			
pop ^{ATO} di competenza del gestore	594.216,00			
COmedio ^{2013ATO} * pop ²⁰¹³ *z	1.200.316,32			
	2020	2021	2022	2023
COa-2ATO	424.897	427.494	427.494	427.494
Produttoria(1+It) 2013 - anno a	1,0530	1,0530	1,0530	1,0530
Produttoria(1+It) mobile di 2 anni	1,020	1,011	1,011	1,011
COATOa	433.437	432.196	432.196	432.196

La morosità è stata calcolata nel rispetto del limite del valore parametrico determinato da ARERA.

Tabella 89

3.2.2 - Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

	2020	2021	2022	2023
fatturatoa-2	92.579.321	105.337.637	105.337.637	105.337.637
Unpaid Ratio [UR] reale	1,60%	1,70%	1,70%	1,70%
Unpaid Ratio [UR] art. 28 all. A	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
Unpaid Ratio [UR] indicato	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
COamor	1.851.586	2.106.753	2.106.753	2.106.753

- Esplicitare per $a = \{2020, 2021\}$ l'eventuale ricorso alla facoltà di riconoscere una componente a compensazione degli effetti delle dilazioni di pagamento CO_{dil}^a , a fronte delle misure di mitigazione dell'emergenza da COVID-19 assunte in favore degli utenti del servizio idrico integrato, fornendo evidenza degli elementi alla base della valorizzazione della medesima componente, comunque nei limiti fissati al comma 28.4 del MTI-3 (come integrato dalla deliberazione 235/2020/R/IDR).

Considerato che il tasso di morosità standard risulta inferiore a quello effettivo non è stata valorizzata la componente CO_{dil} .

Tabella 90

	2020
fatturatoa-2	92.579.321
Percentuale al fatturato anno a-2	0,00%
Percentuale massima applicabile	0,60%
COadil	0

Attestare che i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF approvato dal soggetto competente, specificando che il medesimo è stato redatto tenendo conto delle eventuali rinunce e/o rimodulazioni (operate con il consenso del Gestore A2A Ciclo Idrico) relative alle componenti di costo ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria.

I valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF approvato dal soggetto competente e il medesimo è stato redatto tenendo conto delle eventuali rinunce e/o rimodulazioni già deliberate nella precedente predisposizione tariffaria.

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

- Specificare, altresì, i valori aggiornati del VRG e del moltiplicatore tariffario risultanti dal calcolo elaborato ai sensi della disciplina tariffaria prima di procedere alle rinunce e/o rimodulazioni menzionate al precedente alinea.

Valori indicati nel PEF coerenti con quelli presenti nel Tool ARERA e sono il risultato ottenuto con il consenso del Gestore A2A Ciclo Idrico.

In Tabella 91 si riportano i valori di VRG e Teta calcolati e conseguenti alla rimodulazione dei conguagli e delle detrazioni compiute sui costi operativi.

Tabella 91

	UdM	2020	2021	2022	2023
VRGa predisposto dal soggetto competente	euro	93.858.630	90.306.262	90.210.867	91.225.533
Ra-2b	euro	277.541	751.157	751.157	751.157
Σ tarif2019*vscala-2	euro	91.740.724	86.048.402	86.048.402	86.048.402
ϑ^a predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,020	1,040	1,039	1,051

	UdM	2020	2021	2022	2023
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,077	1,099	1,121	1,119
VRGa (coerente con ϑ applicabile)	euro	93.858.630	90.306.262	90.210.867	91.225.533
ϑ^a applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,020	1,040	1,039	1,051

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

Laddove - per assicurare il raggiungimento degli specifici obiettivi programmati - i valori del moltiplicatore tariffario approvati dal soggetto competente eccedano il limite di prezzo annuale di cui al comma 3.3 del MTI-3, formulare istanza (ai sensi del comma 4.6 della deliberazione 580/2019/R/IDR) per il superamento del richiamato limite, illustrandone approfonditamente le motivazioni e fornendo materiale giustificativo.

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

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

Riepilogo delle decisioni in Tabella 92:

Tabella 92

UdM	2020	2021	2022	2023
-----	------	------	------	------

3.2.4 - Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,077	1,099	1,121	1,119
VRG_a (coerente con ϑ applicabile)	euro	93.858.630	90.306.262	90.210.867	91.225.533
ϑ^a applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,020	1,040	1,039	1,051

3.2.4. Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

Esplicitare il moltiplicatore tariffario applicato nell'ultima fatturazione dell'anno 2019 e nella prima fatturazione del 2020:

Tabella 93

Specificazione componente	ϑ	Note
Applicato dal A2A Ciclo Idrico nell'ultima fatturazione dell'anno 2019	1,386	Anno Base 2015
Applicato dal A2A Ciclo Idrico nella prima fatturazione dell'anno 2020	1,386	Anno Base 2015

Commentare l'eventuale applicazione (nell'ultima fatturazione 2019, ovvero nella prima fatturazione del 2020) di valori del moltiplicatore tariffario diversi da quelli già approvati per le menzionate annualità.

Nessun commento a riguardo.

4. Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF)

Commentare gli schemi di Piano Tariffario, Conto Economico e Rendiconto finanziario e Stato Patrimoniale contenuti nel file «RDT 2020».

4.1. Piano tariffario

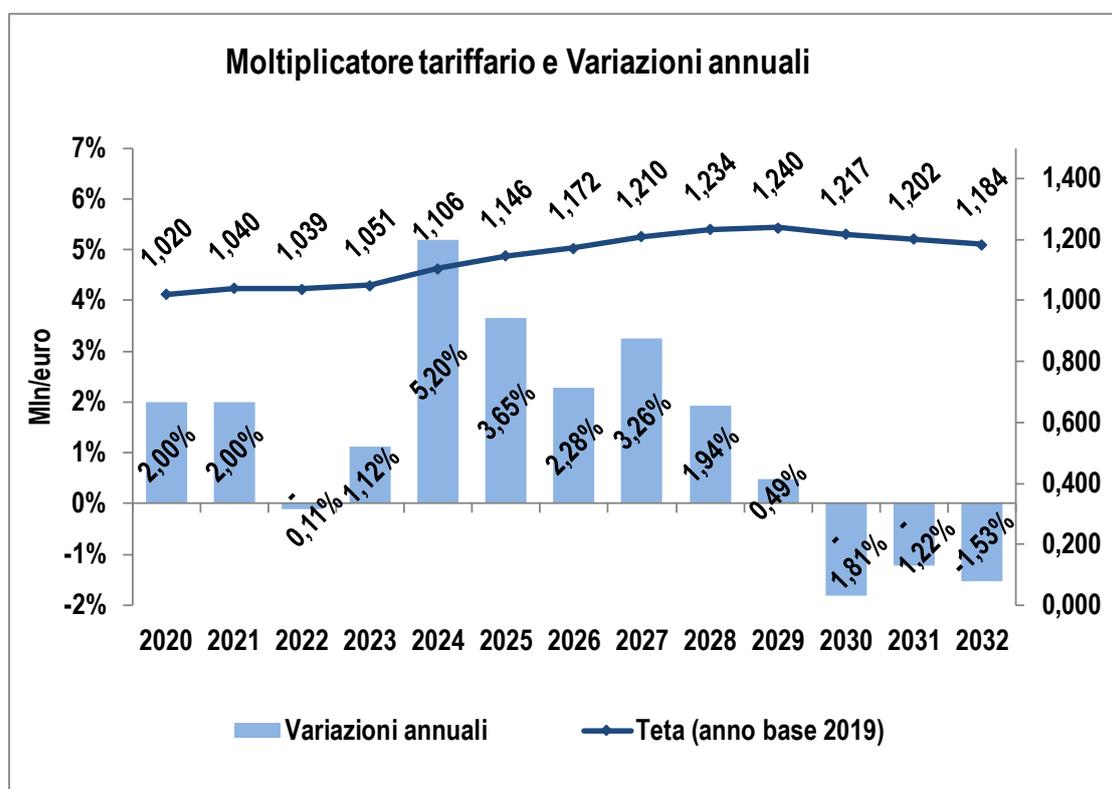
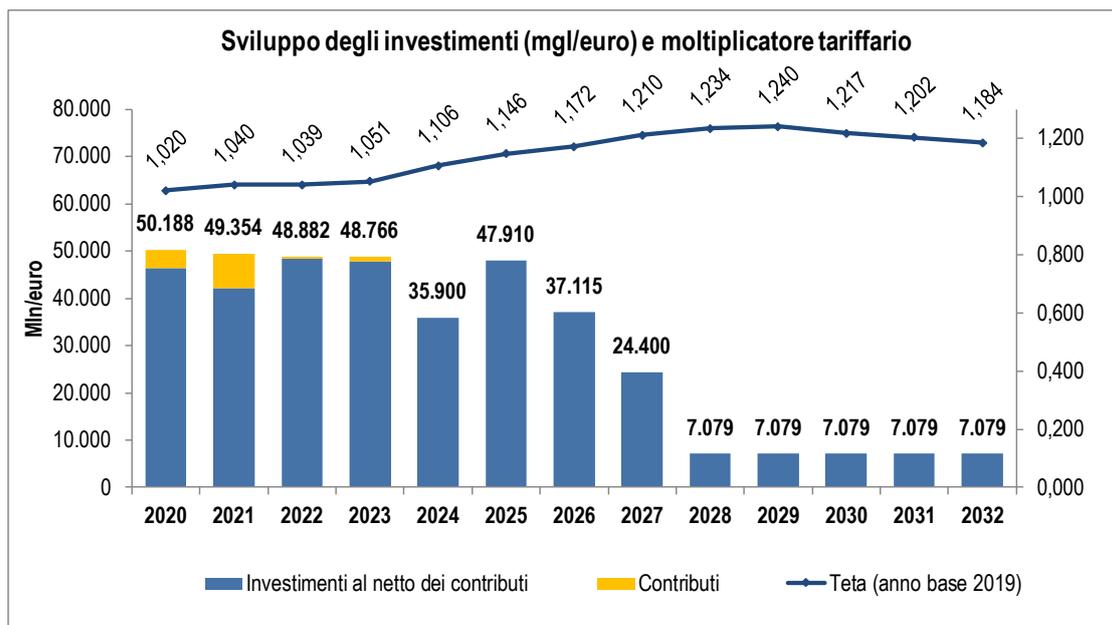
Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni, anche in considerazione della eventuale valorizzazione di moltiplicatori tariffari applicabili differenti da quelli predisposti dal soggetto competente.

Per lo sviluppo del Piano Tariffario dal 2020 a fine concessione si sono utilizzati in costanza di ipotesi i criteri della Deliberazione 580/2019/R/IDR in conformità alle seguenti indicazioni metodologiche:

- il PEF sviluppa il vincolo ai ricavi del gestore (VRG) e il moltiplicatore tariffario teta (ϑ) come risultanti dall'aggiornamento delle componenti tariffarie 2020-2023 sulla base dei criteri di cui alla deliberazione 580/2019/R/IDR;

- b) l'aggiornamento del PEF è sviluppato a partire dai valori delle componenti di costo delle immobilizzazioni e di costo operativo, incluse le transazioni all'ingrosso, individuate per ciascun gestore per l'anno contabile 2019;
- c) a partire dalla predisposizione tariffaria del 2024, le componenti tariffarie sono calcolate mediante l'applicazione reiterata dei criteri di cui alla presente deliberazione e s.m.i.;
- d) l'aggiornamento dei PEF è predisposto assumendo la costanza, per tutto il periodo di riferimento, dei volumi erogati (come determinati, per l'anno di consuntivo 2019, ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR);
- e) tutte le componenti di costo, incluse le transazioni all'ingrosso, sono proiettate negli anni successivi al 2024 a moneta costante, assumendo quindi un'inflazione pari a zero. Nel 2021 il modello prevede un'ulteriore riduzione dei costi operativi di 400.000 euro rispetto alla riduzione di 400.000 euro già presente nel 2020 e si proietta costante fino al termine della concessione;
- f) per gli anni successivi al 2023, il tasso atteso di inflazione (rpi) utilizzato per il calcolo degli oneri fiscali del gestore del SII (OFisc), è posto pari all'1,5%, ai sensi di quanto esplicitato al successivo comma 12.1;
- g) i PEF assumono in ciascun anno la completa realizzazione degli investimenti previsti nei rispettivi PdI, per il medesimo ammontare e nei tempi ivi stabiliti, ponendo l'entrata in esercizio delle immobilizzazioni al 31 dicembre di ciascun anno, considerato che l'investimento realizzato nell'anno a rileva ai fini tariffari nell'anno (a+2);
- h) per il calcolo della quota di ammortamento si applicano VU differenziate per categoria di ammortamento ARERA in base alla natura degli investimenti da realizzare. A partire dai cespiti del 2020, quindi a valere sulla tariffa 2022, si attiva l'ammortamento finanziario che sempre dal 2022 comporta l'azzeramento della componente DeltaCUIT;
- i) le nuove attività e le variazioni sistemiche sono valutate ed inserite con le modalità e la tempistica previsti nel Piano d'Ambito vigente e riguardano essenzialmente i costi di manutenzione dei fontanelli di AQ esistenti e di nuova realizzazione; le assunzioni in merito alle corrispondenti variazioni dei costi e dei ricavi sono adeguatamente illustrate e giustificate nella relazione di accompagnamento;
- j) Il FoNI è destinato esclusivamente al finanziamento degli investimenti.

Nelle seguenti figure si illustra lo sviluppo degli investimenti e del moltiplicatore tariffario fino al termine della concessione e la consistenza degli investimenti complessivi al lordo dei contributi, nonché l'incremento annuale massimo, minimo e medio della tariffa.



Risultati tariffari	Valori
Investimenti al lordo dei contributi	377.908
Incremento tariffario massimo	5,2%
Incremento tariffario medio	1,3%
Incremento tariffario minimo	-1,8%

Esplicitare e argomentare sinteticamente l'eventuale individuazione delle risorse da trasferire al Commissario unico per la realizzazione di interventi in fognatura e depurazione, sulla base delle procedure stabilite dall'Autorità con la deliberazione 440/2017/R/IDR.

Nessuna risorsa prevista da trasferire al Commissario unico.

4.2.Schema di conto economico

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

Ricavi

I ricavi da tariffe (al lordo del FoNI) sono costruiti pari ai Ricavi da articolazione tariffaria (garantiti) (ovvero $g^a \cdot \sum_u \text{tarif}_u^{2015} \cdot (vscal_u^{a-2})^T$) al netto degli RC Tot, supponendo quindi che il Gestore, iscrivendosi a ricavo l'ammontare dei ricavi garantiti, si sia già iscritto i conguagli nei bilanci degli esercizi precedenti. Tali conguagli risultano infatti come crediti alla data del 31.12.2017

I Ricavi da tariffe sono indicati al netto (dunque ridotti) della componente tariffaria FoNI della parte destinata ad investimento, considerato che la Società adotta questa metodologia contabile.

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

Gli Altri ricavi SII sono pari alla somma dei Ricavi R_a , come valorizzati nel Piano Tariffario (quindi se non sono attivate modifiche, senza incremento del teta), e della Quota annuale dei risconti contributi c/impianti. In conseguenza del fatto che il Piano degli Interventi non distingue gli investimenti/contributi relativi agli allacci, la voce Quota annuale risconto contributi c/impianti contiene anche la quota degli allacciamenti.

I Ricavi da Altre Attività Idriche sono pari ai Ricavi R_b , come valorizzati nel Piano Tariffario (ovvero senza incremento del teta ma aggiornati solo con l'inflazione regolatoria).

Costi

I costi sono la somma di tutti i costi comunicati dalla Società e diversi da quelli riconosciuti in tariffa.

I Costi del personale sono posti pari a quelli indicati nel 2019 nel foglio "Dati_conto_econ".

I Costi Operativi (al netto del costo del personale) sono costruiti come differenza tra i costi complessivi come sopra definiti e i costi del personale.

In considerazione del fatto che i ricavi sono stati indicati al lordo delle agevolazioni tariffarie, questo importo è stato considerato, a compensazione, tra i costi Op_{social} .

Ammortamenti

Gli ammortamenti sono calcolati sulla stessa RAB dello sviluppo tariffario ponendo, a differenza di questo, gli ammortamenti nell'anno a e non nell'anno a+2 e utilizzando i dati a costo storico senza incrementare il valore dei cespiti con il deflatore.

Il calcolo degli ammortamenti sui nuovi investimenti è svolto applicando l'ammortamento finanziario alle categorie dei cespiti sulle quali sono state applicate vite utili accelerate rispetto a quelle regolatorie.

Il calcolo degli ammortamenti sui contributi è compiuto escludendo il FoNI che è iscritto dalla Società come ricavo di esercizio.

Interessi passivi

Gli interessi passivi sono pari agli interessi simulati per il nuovo finanziamento che riassume il finanziamento in essere.

Gli interessi sui nuovi finanziamenti sono calcolati ipotizzando prudenzialmente il tasso all-in al 3%

Ires

E' calcolata pari al prodotto del risultato ante imposte e l'aliquota indicata (24%)

Irap

E' calcolata pari al prodotto del risultato ante imposte e l'aliquota indicata dal compilatore, pari a 5,12% per la Regione Lombardia.

Voce	Conto Economico	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	87.157	86.264	88.365	90.423	96.310	98.597	100.843	104.131	106.149	106.673	104.741	103.458	101.873
A2	Variazione rimanenze d	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A3	Variazione lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A4	Incremento di immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A5	Altri ricavi e proventi	2.966	3.142	3.274	3.186	3.128	3.127	3.127	3.122	3.116	3.115	3.115	3.111	3.107
A	Totale VALORE DELLA PRODUZIONE	90.122	89.406	91.640	93.609	99.438	101.724	103.969	107.253	109.265	109.788	107.856	106.569	104.980
B6	Materie prime	3.149	3.085	3.082	3.070	3.058	3.056	3.046	3.037	3.034	3.034	3.028	3.026	3.004
B7	Servizi	34.458	33.753	33.721	33.585	33.456	33.439	33.323	33.225	33.190	33.190	33.130	33.103	32.865
B8	Godimento beni di terzi	538	527	527	525	523	522	521	519	519	519	518	517	513
B9	Personale	11.225	10.995	10.984	10.940	10.898	10.893	10.855	10.823	10.811	10.811	10.792	10.783	10.706
B10	Ammortamenti e svalutazioni	13.566	14.141	15.660	17.068	18.328	20.131	21.862	22.946	22.881	22.394	22.376	22.410	22.002
B11	Variazione delle rimanenze	47	46	46	46	46	46	46	45	45	45	45	45	45
B12	Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B13	Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B14	Oneri diversi di gestione	4.298	4.210	4.206	4.189	4.173	4.171	4.157	4.144	4.140	4.140	4.133	4.129	4.100
B	Totale COSTI DELLA PRODUZIONE	67.282	66.757	68.226	69.423	70.483	72.259	73.808	74.739	74.619	74.132	74.022	74.014	73.235
A-B	REDDITO OPERATIVO	22.841	22.649	23.414	24.185	28.955	29.465	30.161	32.514	34.646	35.656	33.834	32.555	31.745
15 C16	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C17	Interessi ed altri oneri finanziari	0	1.374	1.384	1.485	1.655	1.700	1.760	1.731	1.350	643	127	0	0
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	-1.374	-1.384	-1.485	-1.655	-1.700	-1.760	-1.731	-1.350	-643	-127	0	0
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	22.841	21.275	22.030	22.700	27.300	27.765	28.402	30.783	33.296	35.013	33.707	32.555	31.745
	IRES	5.554	5.178	5.359	5.520	6.624	6.736	6.888	7.460	8.063	8.475	8.162	7.885	7.619
	IRAP	1.180	1.100	1.139	1.173	1.408	1.431	1.464	1.585	1.713	1.801	1.734	1.676	1.619
C	Imposte	6.734	6.278	6.498	6.693	8.032	8.167	8.352	9.045	9.777	10.276	9.896	9.561	9.238
	RISULTATO DI ESERCIZIO	16.107	14.997	15.532	16.007	19.269	19.598	20.049	21.738	23.520	24.737	23.811	22.994	22.507

4.3.Rendiconto finanziario

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

Ricavi Operativi

Le voci “Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)”, “Contributi di allacciamento”, “Altri ricavi SII” e “Ricavi da Altre Attività Idriche” sono pari ai valori del Conto Economico, ad eccezione della prima voce che è indicata al netto del FoNI destinato ad investimenti.

Costi operativi monetari

I costi operativi sono pari a quelli del Conto Economico.

Imposte

Le imposte sono pari a quelle del Conto Economico e sono collocate sull'anno in corso e quello successivo secondo le percentuali di pagamento indicate.

Flussi di cassa economico

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

Variazioni circolante commerciale

La variazione del circolante è calcolata tenendo in considerazione dell'assorbimento dei crediti e debiti al 31 dicembre 2019 e in aggiunta le tempistiche di incasso e liquidazione dei crediti e debiti di nuova formazione a partire dal 1 gennaio 2020.

Variazione credito IVA / debito IVA

Il debito e credito IVA è calcolato considerando le aliquote IVA indicate dal compilatore.

Flussi di cassa operativo

Sono pari ai Flussi di cassa economico sommati alle Variazioni circolante commerciale e alla Variazione credito IVA / debito IVA.

Investimenti con utilizzo del FoNI

La voce è posta pari al valore del FoNI destinato ad investimenti.

Altri investimenti

La voce è posta pari al valore degli investimenti indicati nel Piano Tariffario al netto del FoNI destinato ad investimenti.

Flusso di cassa ante fonti finanziamento

Sono pari ai Flussi di cassa 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 in aggiunta ai finanziamenti in essere che vengono mantenuti nell'attuale piano di rimborso.

Erogazione contributi pubblici

Si tratta dei contributi presenti nello Sviluppo Tariffario.

Apporto capitale sociale

Non è previsto alcun apporto di nuovo capitale sociale.

Flusso di cassa disponibile per rimborsi

Sono pari ai Flussi di cassa economico sommati alle Variazioni circolante commerciale e alla Variazione credito IVA / debito IVA.

Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi

Si riportano le quote capitale dell'attuale piano di rimborso per i finanziamenti in essere.

Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi

Si riportano le quote interessi dell'attuale piano di rimborso per i finanziamenti in essere.

Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti

È posta pari al valore che consente di ottenere un DSCR pari a quello obiettivo.

Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti

È pari al prodotto del tasso di interesse per il debito residuo medio dell'anno in corso.

Totale servizio del debito

È pari alla somma del Rimborso 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.

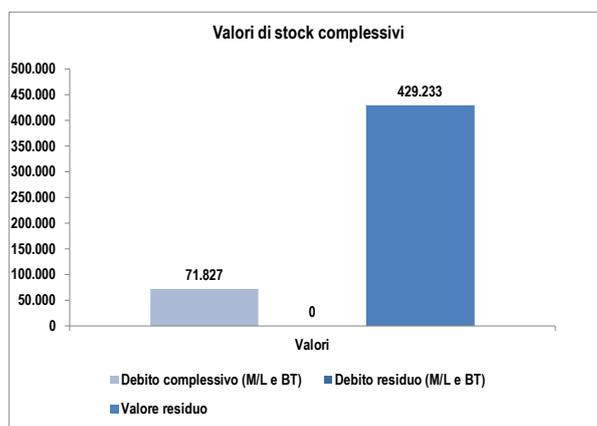
Valore residuo a fine concessione

È pari al valore indicato nel Piano Tariffario.

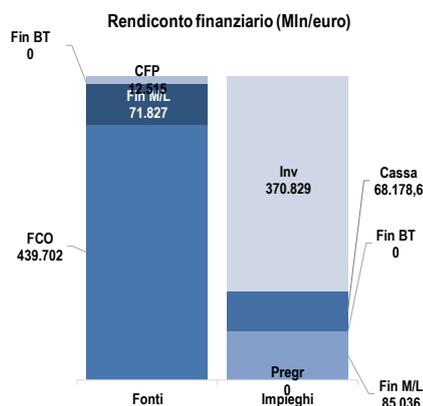
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)

È pari alla somma della quota capitale e interessi del nuovo finanziamento degli anni successivi a quello di fine affidamento.

Di seguito nella figura si indica lo stock del valore residuo e di debito non rimborsato a fine concessione.



Sigla	Fonti/Impieghi 2020-fine concessione	Fonti	Impieghi
FCO	Flussi di cassa operativi	439.702	
CFP	Contributi pubblici (Incluso FoNI)	12.515	
Inv	Investimenti		370.829
Fin M/L	Nuovo finanziamento M/L	71.827	
Fin BT	Nuovo finanziamento BT	0	
Pregr	Finanziamenti pregressi (Capitale+Interessi)		0
Fin M/L	Nuovo finanziamento M/L (Capitale+Interessi)		85.036
Fin BT	Nuovo finanziamento BT		0
Cassa	Cassa		68.179
Totale		524.044	524.044



INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

TIR unlevered

Il tasso di rendimento *unlevered* misura il rendimento del progetto. È pari all'attualizzazione dei flussi di cassa disponibili prima del rimborso del debito.

TIR levered

Il tasso di rendimento *levered* misura il rendimento dell'azionista. È pari all'attualizzazione dei flussi di cassa disponibili dopo il rimborso del debito.

ADSCR

L'indice è calcolato pari alla media dei valori di DSCR.

DSCR minimo

L'indice è calcolato pari al minimo dei valori di DSCR.

LLCR

L'indice è calcolato pari al rapporto tra i valori attualizzati dei flussi di cassa disponibili per rimborsi e i valori attualizzati dei flussi di cassa del servizio del debito.

Considerato che:

- ✓ la delibera 580/2019/R/idr come la Delibera 664/2015/R/IDR aggiornata dalla 918/2017 non richiede e la 643/2013/r/IDR, non richiede che al termine dell'affidamento sia completamente rimborsato il nuovo finanziamento, eventualmente necessario per la realizzazione del piano degli interventi;
- ✓ il prospetto di rendiconto finanziario previsto nel Tool ARERA MTI3, mette in relazione le voci "valore residuo" e "Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)"

In forma sintetica, si rappresentano i risultati dell'equilibrio economico finanziario:

Tabella 94

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

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

Nel caso della Gestione si rappresentano i seguenti risultati.

Il PEF è in equilibrio economico finanziario poiché, il finanziamento è totalmente rimborsato a fine concessione, per la gestione si verifica dunque la soluzione di primo ordine ai fini della bancabilità del piano degli interventi.

Tabella 95

Sintesi	Valori
Valore residuo a fine concessione	429.233.146
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	-
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato	VERO

4.4 - Stato patrimoniale

Sintesi	Valori
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento	VERO
Il risultato d'esercizio del conto economico è in equilibrio in tutti gli anni di affidamento	VERO
La cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è sempre positiva	VERO
Lo Stato Patrimoniale bilancia ogni anno	VERO
I flussi di cassa bilanciano complessivamente tra fonti e impieghi	VERO

4.4. Stato patrimoniale

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

Lo sviluppo dello Stato Patrimoniale avviene a partire dalla situazione esistente dei crediti e debiti in essere al 31.12.2019 alla quale si aggiungono le variazioni rilevate sui flussi del CE e del rendiconto finanziario.

Voce	Stato patrimoniale	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
A	CREDITI VERSO SOCI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B	IMMOBILIZZAZIONI	394.205	429.718	463.240	495.238	513.110	541.188	556.742	558.496	542.994	527.979	512.983	497.952	483.028
B.I	Immateriali	6.278	6.278	6.278	6.278	6.278	6.278	6.278	6.278	6.278	6.278	6.278	6.278	6.278
B.II	Materiali	387.706	423.219	456.740	488.738	506.610	534.689	550.242	551.997	536.495	521.480	506.483	491.452	476.529
B.III	Finanziarie	222	222	222	222	222	222	222	222	222	222	222	222	222
C	ATTIVO CIRCOLANTE	76.390	72.711	75.802	77.771	81.078	84.730	87.216	91.892	97.449	101.833	130.999	167.217	202.577
C.I	Rimanenze	478	478	478	478	478	478	478	478	478	478	478	478	478
C.II	Crediti	74.840	72.234	75.324	77.293	80.601	84.252	86.738	89.560	92.105	94.516	96.910	98.560	100.767
C.III	Attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C.IV	Disponibilità liquide	1.073	0	0	0	0	0	0	1.855	4.866	6.840	33.612	68.179	101.333
D	RATEI E RISCONTI ATTIVI	96	96	96	96	96	96	96	96	96	96	96	96	96
TOTALE ATTIVO		470.691	502.526	539.138	573.105	594.284	626.014	644.054	650.485	640.540	629.909	644.078	665.265	685.702
A	PATRIMONIO NETTO	236.971	251.968	267.500	283.507	302.776	322.374	342.423	364.161	387.681	412.418	436.229	459.223	481.730
B	FONDI PER RISCHI E ONERI	11.671	11.671	11.671	11.671	11.671	11.671	11.671	11.671	11.671	11.671	11.671	11.671	11.671
C	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	2.073	2.616	3.158	3.698	4.237	4.775	5.311	5.845	6.379	6.913	7.446	7.978	8.507
D	DEBITI	206.594	218.026	240.674	259.440	263.177	277.133	276.950	263.467	231.820	198.270	190.445	190.452	190.196
D.1-5	Obbligazioni e debiti finanziari	0	11.273	30.749	50.044	58.619	66.548	71.827	64.285	41.303	7.748	0	0	0
D.6-14	Fornitori, imposte e tributi, altri debiti	206.594	206.753	209.925	209.395	204.557	210.585	205.123	199.182	190.517	190.522	190.445	190.452	190.196
E	RATEI E RISCONTI PASSIVI	13.382	18.245	16.134	14.788	12.424	10.061	7.698	5.340	2.988	638	-1.713	-4.060	-6.402
TOTALE PASSIVO		470.691	502.526	539.138	573.105	594.284	626.014	644.054	650.485	640.540	629.909	644.078	665.265	685.702

5. Eventuali istanze specifiche

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

Il A2A Ciclo Idrico ha presentato le seguenti istanze nel periodo MTI-3 per il riconoscimento dei costi aggiuntivi. Per il dettaglio di ciascuna istanza si rinvia alla relazione allegata.

Tabella 96

	2020	2021	2022	2023
OPnew	0	0	0	0
OpexQT	0	0	0	0
OpexQC	0	62.000	62.000	62.000
Opsocial	98.000	31.000	31.000	31.000
Opmis	220.000	200.000	200.000	200.000
OpCOVID	202.649			
Opextel	520.649	293.000	293.000	293.000

Il Gestore A2A Ciclo Idrico ha presentato le seguenti relazioni istruttorie in cui si evincono i costi effettivamente sostenuti. Per il dettaglio di ciascuna istanza si rinvia alla relazione allegata

Tabella 97

Riepilogo importi relazioni istruttorie	2018	2019
OP ^{new}		
Opex _{QT}		
Opex _{QC,art. 18.9, lettera b)} – Nuovi obblighi RQSII		

6. Note e commenti sulla compilazione del file RDT2018

Commentare e motivare eventuali rettifiche ai fogli di dati storici (relativi al biennio regolatorio 2018-2019) forniti dall’Autorità in versione precompilata.

6.1. Dati Storici

L’RDT2020 prevede una sezione dedicata ai dati storici comunicati nelle precedenti predisposizioni tariffarie dell’MTT, MTI e MTI2.

ARERA richiede agli Enti di Governo dell’Ambito di verificare la completezza e correttezza dei dati disponibili nella propria banca dati, verificabili attraverso gli RDT2020 storici qualora messi a disposizione da ARERA.

6.1.1. Foglio Soggetti_proprietari_infrastrutture

Tabella 98

RAB_Proprietari	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
Dati ricostruiti	0	0	0	0
Dati storici	0	0	0	0
Differenza	0	0	0	0
<i>di cui per importi non coerenti</i>	0	0	0	0
<i>di cui per record non trovati nei dati storici</i>	0	0	0	0
<i>di cui per record non trovati nei dati ricostruiti</i>	0	0	0	0

6.1.2. Foglio Dismissioni

Tabella 99

Dismissioni	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
Dati ricostruiti	10.786.258	4.965.406	205.766	2.813
Dati storici	10.786.258	4.965.406	205.766	2.813
Differenza	0	0	0	0
di cui per importi non coerenti	0	0	0	0
di cui per record non trovati nei dati storici	0	0	0	0
di cui per record non trovati nei dati ricostruiti	0	0	0	0

6.1.3. Foglio Dati_Anni_precedenti

Sono segnalate in rosso le differenze rispetto all'RDT2020 dati storici.

Tabella 100

n_riga	Sezione	Voce	2018	2019	2016-2019
1	Delibera Autorità	Delibera			86/2019
2	Delibera Autorità	9 deliberato	1,277	1,386	
3	Delibera Autorità	9 medio			
4	Delibera Autorità	RC post			0
5	Schema regolatorio	∑lpexp			132.029.859
6	Schema regolatorio	lpexp	38.971.369	39.525.160	
7	Schema regolatorio	ψ			0,40
8	Schema regolatorio	RAB MTI			220.728.353
9	Schema regolatorio	Schema regolatorio			IV
10	Schema regolatorio	Opnew ^a	0	0	
11	Schema regolatorio	Opexqc	0	0	
12	Schema regolatorio	Opexvirt	0	0	
13	Schema regolatorio	OpexQT	154.971	40.602	
14	Schema regolatorio	Opsocial	0	0	
15	Moltiplicatore	VRG approvato	91.043.237	99.729.322	
16	Moltiplicatore	∑tarif2015 * vscale-2	70.820.346	71.666.035	
17	Moltiplicatore	di cui: Ricavi ws	1.855.093	309.023	
18	Moltiplicatore	di cui: Ra	367.699	389.940	
19	Moltiplicatore	di cui: gestioni incom.	0	0	
20	Moltiplicatore	Rba-2	472.913	310.628	
21	Moltiplicatore	Cba-2	805.364	695.951	
22	Costi delle immobilizzazioni	AMM	13.783.098	13.685.123	
23	Costi delle immobilizzazioni	OF	11.147.032	11.642.920	
24	Costi delle immobilizzazioni	OFisc	4.153.352	4.270.929	

6.1.3 - Foglio Dati_Anni_precedenti

n_riga	Sezione	Voce	2018	2019	2016-2019
25	Costi delle immobilizzazioni	ΔCUIcapex	0	0	
26	Immobilizzazioni	IML	535.041.682	558.276.819	
27	Immobilizzazioni	IMN	327.106.076	334.802.796	
28	Immobilizzazioni	FA	207.935.606	223.474.022	
29	Fondo Nuovi Investimenti	AMMfoni	140.910	205.910	
30	Fondo Nuovi Investimenti	ΔCUIfoni	0	0	
31	Fondo Nuovi Investimenti	FNIfoni	0	0	
32	Costi Operativi	ERCQT	675.000	640.000	
33	Costi Operativi	ERCend	0	0	
34	Costi Operativi	ERCal	208.956	179.101	
35	Costi Operativi	COato	424.897	427.494	
36	Costi Operativi	COaeesi	20.873	23.725	
37	Costi Operativi	COMor	1.733.862	1.965.233	
38	Costi Operativi	COres	26.896	516	
39	Costi Operativi	COee	10.754.621	10.516.457	
40	Costi Operativi	Cows - water	0	0	
41	Costi Operativi	Cows - other	4.049.029	4.296.037	
42	Costi Operativi	MT	2.241.785	2.186.531	
43	Costi Operativi	AC	0	0	
44	Costi Operativi	Opexend	35.158.931	35.158.931	
45	Costi Operativi	Contributi c/e	0	0	
46	Sezione Conguagli	RcVOL	-2.810.771	-1.965.496	
47	Sezione Conguagli	RcEE	-1.292.459	-1.156.314	
48	Sezione Conguagli	RcWS	174.156	362.011	
49	Sezione Conguagli	RcERCa	210.208	-22.941	
50	Sezione Conguagli	RcaAttiv _b	0	0	
51	Sezione Conguagli	Rcares	-98.936	436	
52	Sezione Conguagli	RcaAEEGSI	1.505	15.774	
53	Sezione Conguagli	Costi per variazioni sistemiche/ eventi eccezionali	0	0	
54	Sezione Conguagli	Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0	
55	Sezione Conguagli	RcIP (valori a moneta a-2)	0	0	
56	Sezione Conguagli	Rimb335	69.807	0	
57	Sezione Conguagli	Rcaappr (riportato a moneta a-2)	5.131.772	5.136.908	
58	Sezione Conguagli	recupero volumi	0	-20.039	
59	Sezione Conguagli	recupero energia elettrica	0	0	
60	Sezione Conguagli	ΔΟπεξΘΧ	0	0	
61	Sezione Conguagli	Rctot	6.369.025	14.489.814	
62	Ammortamento finanziario	AF MTI-2 agg.			NO

6.1.4 - Foglio RAB_espiti_ante2017

<i>n_riga</i>	Sezione	Voce	2018	2019	2016-2019
63	Altri dati	FoNInoninv	0	0	

		2016	2017
Sezione Frontiera efficiente	COTOT	51.074.683	
Sezione altri dati	Ipexp	25.204.750	28.328.580
Sezione altri dati	Saldo LIC	7.506.107	4.806.293
Sezione altri dati	KWh	63.928.681	68.509.705
Sezione altri dati	COrealiEE (altre gruppo - SII)		10.379.698
Sezione altri dati	COrealiEE (altre imprese - SII)		143
Sezione altri dati	COrealiEE (altre gruppo - AAI)		63.513
Sezione altri dati	COrealiEE (altre imprese - AAI)		0
Sezione altri dati	COfanghiefettivo		1.429.198
Sezione altri dati	Opexend (inclusivo di ERCend)	35.159.175	
Sezione altri dati	Coeff	31.230.951	
Ammortamento finanziario	AF MTI-2	NO	
Sezione altri dati	9 deliberato		1,177
Sezione altri dati	9 medio		0,000

		2014	2015
Sezione altri dati	Saldo LIC		10.389.113
Sezione altri dati	KWh	64.945.325	68.485.589
Ammortamento finanziario	AF MTI	NO	

		2013
Sezione altri dati	PopATO	0

6.1.4. Foglio RAB_espiti_ante2017

Tabella 101

RAB_espiti_ante2017	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
Dati ricostruiti	408.229.135	73.791.479	79.997.022	12.962.494
Dati storici	406.848.278	73.367.130	79.997.022	12.962.494
Differenza	1.380.857	424.350	0	0
<i>di cui per importi non coerenti</i>	0	0	0	0

6.1.5 - Foglio Conferma_investimenti_2017

RAB_cepiti_ante2017	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
di cui per record non trovati nei dati storici	0	0	0	0
di cui per record non trovati nei dati ricostruiti	1.380.857	424.350	0	0

6.1.5.Foglio Conferma_investimenti_2017

Tabella 102

Conferma_investimenti_2017	IP (Euro)	CFP (Euro)	CFP (Euro) da FoNI
Dati ricostruiti	24.457.658	1.791.934	0
Dati storici	24.457.658	1.791.934	0
Differenza	0	0	0
di cui per importi non coerenti	0	0	0
di cui per record non trovati nei dati storici	0	0	0
di cui per record non trovati nei dati ricostruiti	0	0	0

6.1.6. Foglio RAB_Proprietari

Nel caso di utilizzo del file RDT2020 nelle sezioni di simulazione del calcolo tariffario, indicare eventuali modifiche rispetto alla versione standard proposta.

In questa sezione si riportano le seguenti modifiche prodotte al tool di calcolo messo a disposizione da ARERA. Nel tool di calcolo sono evidenziate in verde.

Tabella 103

Foglio	Componente	Riferimento	Formula modificata
Nuovi_Investimenti	incidenza ENV (%)	Riga 11	=SE(K11="";PdI-riepilogo!D20;K5) =SE(K11="";PdI-riepilogo!E20;K5)
Nuovi_Investimenti	incidenza RES (%)	Riga 12	=SE(K12="";PdI-riepilogo!D19;K6) =SE(K12="";PdI-riepilogo!E19;K6)
VRG_Teta	$\Sigma Tar^{2019} * V_{scal}^{a-2}$ (include vendita all'ingrosso)	Riga 57 e 58 da colonna E	Dalla tariffa 2022 prevista evoluzione del fatturato per modifica volumi acqua all'ingrosso.
Capex	OF (time lag)	Riga 63	=+(TT_riepilogo_IMN!E20-TT_riepilogo_IMN!E24- (TT_riepilogo_IMN!E44- TT_riepilogo_IMN!E48+TT_riepilogo_IMN!E56- TT_riepilogo_IMN!E60))*(\$K\$61)
Capex	$\prod(1+I^t)$	Riga 121 da colonna E	=+TT_parametri!BL9 =+TT_parametri!BM10
FoNI	Capex ^a	Riga 77	=+Capex!C10+ERC!C11

7 - Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 31 del MTI-3 [eventuale]

Foglio	Componente	Riferimento	Formula modificata
Opex	$\prod(1+I^t)$	Riga 84, 115, 171 da colonna E	=+TT_parametri!BL9 =+TT_parametri!BM10
Opex	CO _{ws}	Riga 101 da colonna E	Acquisti all'ingrosso aggiunti 65.000 euro per modifica accordo Acque Aquapur
Opex	Unpaid Ratio [UR] indicato	Riga 298 da colonna E	Inserito il valore del consuntivo 2018 pari a 1,75%
ERC	$\prod(1+I^t)$	Riga 172 da colonna E	=+TT_parametri!BL9 =+TT_parametri!BM10
ERC	CIN _{fp,env}	Riga 71	=+MAX(TT_riepilogo_IMN!E48;0)
ERC	CIN _{fp,res}	Riga 105	=+MAX(TT_riepilogo_IMN!E60;0)
RC	RC _{vol}	Riga 20 colonna E	=E49
RC	RC _{vol} (per dettaglio, ingrosso, ind)	Riga 49	Inseriti importi a conguaglio 2022-2025 per la riduzione dei volumi di vendita all'ingrosso
RC	CO _{ws,j} ^{eff,a-2}	Riga 101 colonna E	=Opex!E101
Pdl_consolidamento	CFP	Colonna M	Incollato il valore del FoNI 2020 e 2021 distribuito proporzionalmente all'incidenza degli investimenti per categoria di cespite

7. Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 31 del MTI-3 [eventuale]

Da compilare solo in caso di applicazione dell'art. 31 del MTI-3.

Esplicitare e motivare la casistica di appartenenza tra quelle previste ai sensi del comma 31.6 del MTI-3.

Qualora la casistica selezionata sia la a) o la b), fornire il corredo informativo previsto.

Laddove la casistica risulti la c), illustrare l'applicazione di quanto disciplinato al comma 31.8 del MTI-3.

Argomentare l'assolvimento da parte del soggetto competente degli obblighi previsti al comma 31.9 del MTI-3, o, eventualmente, proporre - fornendo adeguata motivazione - una diversa allocazione temporale dei citati obblighi ai sensi del comma 31.10 del medesimo provvedimento.

Corredare con la documentazione esplicitamente prevista al comma 31.4 del MTI-3.

Non pertinente alla gestione.