

Determina DSID n. 1/2020 – Allegato 3

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

ACQUE BRESCIANE

1.1.Sommario

1.1. Sommario.....	2
1. Informazioni sulla gestione.....	4
1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti	4
1.1.1. Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione [eventuale].....	11
1.2. Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche	13
1.3. Altre informazioni rilevanti	14
2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale.....	15
2.1. Dati patrimoniali	16
2.1.1. Fonti di finanziamento.....	16
2.1.2. Altri dati economico-finanziari	17
2.2. Dati di conto economico	20
2.2.1. Dati di conto economico.....	20
2.2.1.1. Dichiarazione delle modalità di iscrizione dei costi e dei ricavi	20
2.2.1.2. Criteri di ripartizione dei costi e dei ricavi comuni	20
2.2.1.3. Dettaglio prestazioni accessorie e penali.....	20
2.2.1.4. Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi.....	21
2.2.1.5. Verifica margini costi operativi endogeni (Opexend).....	26
2.2.1.6. Verifiche di coerenza di specifiche componenti di costo e ricavi (MT, AC, scambi all'ingrosso)	27
2.2.1.7. Dichiarazione costi ambientali	28
2.2.2. Focus sugli scambi all'ingrosso	33
2.2.2.1. Costi sostenuti di fornitura all'ingrosso, criterio di competenza.....	34
2.2.2.2. Informazione sui theta approvati per i grossisti.....	36
2.2.2.3. Ricavi da tariffe applicate nella Vendita all'ingrosso	36
2.2.2.4. Informazione sui theta approvati	38
2.2.2.5. Verifiche di coerenza dei theta applicati dal ACQUE BRESCIANE con i teta approvati	38
2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni.....	38
2.3.1. Investimenti e dismissioni	39
2.3.1.1. Gli investimenti a cespiti e i contributi pubblici erogati	39
2.3.1.2. Dettaglio cespiti alle categorie 16 e 17.....	42
2.3.1.3. Verifiche di coerenza degli investimenti con il bilancio	43
2.3.1.4. Dismissioni	46
2.3.2. Infrastrutture di terzi.....	51

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	57
2.3.1.	Penalità per mancato rispetto della pianificazione 2016-2019 [eventuale].....	57
2.4.	Corrispettivi applicati all'utenza finale.....	59
2.4.1.	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019	59
2.4.1.1.	Comuni Ambiti Tariffari.....	61
2.4.2.	Nota illustrativa ai sensi del comma 12.5 del TIBSI [eventuale].....	63
3.	Predisposizione tariffaria	65
3.1.	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori	65
3.1.1.	Selezione dello schema regolatorio	65
3.1.1.1.	Ammortamento finanziario.....	66
3.1.1.2.	Valorizzazione FNInew, a	67
3.1.2.	Valorizzazione delle componenti del VRG	68
3.1.2.1.	Valorizzazione componente Capexa	71
3.1.2.2.	Valorizzazione componente FoNI	73
3.1.2.3.	Valorizzazione componente Opex.....	74
3.1.2.4.	Valorizzazione componente ERC.....	80
3.1.2.5.	Valorizzazione componente RC _{TOT}	81
3.2.	Moltiplicatore tariffario.....	84
3.2.1.	Calcolo del moltiplicatore	84
3.2.2.	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente	84
3.2.3.	Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente]	87
3.2.4.	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati	87
4.	Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF).....	88
4.1.	Piano tariffario	88
4.2.	Schema di conto economico	90
4.3.	Rendiconto finanziario.....	91
4.4.	Stato patrimoniale	96
5.	Eventuali istanze specifiche.....	97
6.	Note e commenti sulla compilazione del file RDT2018	97
6.1.	Dati Storici	97
7.	Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 31 del MTI-3 [eventuale].....	98

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;

L'affidamento del Servizio al Gestore Unico d'ambito ACQUE BRESCIANE Srl secondo il modello dell'in house providing, con decorrenza 28 aprile 2017 e termine il 31 dicembre 2045 è stato approvato dal Consiglio Provinciale di Brescia con deliberazione n. 35 del 28 ottobre 2016.

Tabella 1

Tipo affidamento	-	Affidamento del SII
Data inizio affidamento	gg/mm/aaaa	01/11/2016
Data fine affidamento	gg/mm/aaaa	01/11/2046
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;

Attualmente gestisce il servizio idrico integrato in 66 comuni della provincia di Brescia come illustrato in Tabella 2, la cosiddetta gestione storica. L'assetto descritto è il punto di caduta al 2020 (al momento della chiusura della ricognizione dei dati per la revisione tariffaria) conseguente il processo di aggregazione avviato nel 2016 - di cui si dirà nel seguito - nel quale sono confluiti in Acque Bresciane Srl i gestori preesistenti: Acque Ovest Bresciane 2 Srl, Garda Uno Srl e Sirmione Servizi Srl.

Tabella 2

	COMUNE	Ab.	ACQ	FGN	DEP
1	ADRO	7.140	ECONOMIA	ECONOMIA	X
2	ANGOLO TERME	2.406	X	X	X
3	AZZANO MELLA	3.189	X	X	X
4	BARBARIGA	2.343	X	X	X
5	BERLINGO	2.706	X	X	X
6	BORGO SAN GIACOMO	5.411	X	X	X
7	BRANDICO	1.685	A2A Ciclo Idrico Spa	X	X
8	CALCINATO	12.915	X	X	X
9	CALVAGESE DELLA RIVIERA	3.569	X	X	X
10	CAPRIOLO	9.405	IRETI SPA	X	X
11	CARPENEDOLO	12.957	X	X	X
12	CASTEGNATO	8.361	X	X	X

1.1 - Perimetro della gestione e servizi forniti

	COMUNE	Ab.	ACQ	FGN	DEP
13	CASTEL MELLA	10.993	X	X	X
14	CASTELCOVATI	6.599	X	X	X
15	CASTREZZATO	7.139	X	X	X
16	CAZZAGO S.M.	10.941	X	X	X
17	CEDEGOLO	1.215	ECONOMIA	ECONOMIA	ECONOMIA
18	CHIARI	18.856	X	X	X
19	COCCAGLIO	8.681	X	X	X
20	COLOGNE	7.609	X	X	X
21	COMEZZANO-CIZZAGO	3.869	X	X	X
22	CORTE FRANCA	7.262	X	X	X
23	CORZANO	1.427	X	X	X
24	DELLO	5.629	X	X	X
25	DESENZANO DEL GARDA	28.856	X	X	X
26	EDOLO	4.586	ECONOMIA	ECONOMIA	ECONOMIA
27	ERBUSCO	8.640	X	X	X
28	FLERO	8.810	X	X	X
29	GARDONE RIVIERA	2.652	X	X	X
30	GARGNANO	2.878	X	X	X
31	ISEO	9.171	X	X	X
32	LENO	14.374	X	X	X
33	LIMONE SUL GARDA	1.164	ECONOMIA	X	X
34	LOGRATO	3.826	X	X	X
35	LONATO	16.307	A2A Ciclo Idrico Spa	X	X
36	LONGHENA	571	A2A Ciclo Idrico Spa	X	X
37	MACLODIO	1.476	X	X	X
38	MAGASA	133	X	X	X
39	MAIRANO	3.487	A2A Ciclo Idrico Spa	X	X
40	MALONNO	3.203	ECONOMIA	ECONOMIA	ECONOMIA
41	MANERBA DEL GARDA	5.308	X	X	X
42	MARONE	3.209	SEBINO SERVIZI	SEBINO SERVIZI	X
43	MONIGA DEL GARDA	2.544	X	X	X
44	MONTE ISOLA	1.744	X	X	X
45	MONTICELLI BRUSATI	4.513	X	X	X
46	MUSCOLINE	2.645	X	X	X
47	NUVOLENTI	3.962	ECONOMIA	A2A Ciclo Idrico Spa	A2A Ciclo Idrico Spa
48	OME	3.182	A2A Ciclo Idrico Spa	A2A Ciclo Idrico Spa	X
49	ORZIVECCHI	2.477	X	X	X
50	PADENGHE DEL GARDA	4.543	IRETI SPA	X	X
51	PADERNO FRANCIACORTA	3.695	X	X	X
52	PAISCO LOVENO	185	ECONOMIA	ECONOMIA	ECONOMIA
53	PALAZZOLO SULL'OGGIO	20.062	X	X	X
54	PARATICO	4.721	X	X	X
55	PASSIRANO	7.052	X	X	X
56	PISOGLIO	7.936	X	X	X
57	POLPENAZZE DEL GARDA	2.623	X	X	X
58	POMPIANO	3.816	X	X	X
59	PONCARALE	5.251	X	X	X
60	PONTOGLIO	6.917	X	X	X
61	POZZOLENGO	3.537	X	X	X
62	PREVALLE	6.977	ECONOMIA	A2A Ciclo Idrico Spa	A2A Ciclo Idrico Spa
63	PROVAGLIO D'ISEO	7.394	X	X	X
64	PUEGNAGO SUL GARDA	3.406	X	X	X
65	QUINZANO D'OGGIO	6.262	X	X	X
66	ROCCAFRANCA	4.824	A2A Ciclo Idrico Spa	TWS Assorbita da Acque Bresciane	TWS Assorbita da Acque Bresciane
67	RODONGO-SAIANO	9.585	A2A Ciclo Idrico Spa	X	X
68	ROÈ VOLCIANO	4.551	A2A Ciclo Idrico Spa	X	X
69	ROVATO	19.132	X	X	X
70	RUDIANO	5.778	X	X	X
71	SALE MARASINO	3.388	A2A Ciclo Idrico Spa	X	X
72	SALÒ	10.634	X	X	X
73	SAN FELICE DEL BENACO	3.413	X	X	X
74	SELLERO	1.456	ECONOMIA	ECONOMIA	ECONOMIA
75	SIRMIONE	8.217	X	X	X

	COMUNE	Ab.	ACQ	FGN	DEP
76	SOIANO DEL LAGO	1.895	X	X	X
77	SONICO	1.265	ECONOMIA	ECONOMIA	ECONOMIA
78	SULZANO	1.932	X	X	X
79	TIGNALE	1.232	X	X	X
80	TORBOLE CASAGLIA	6.562	X	X	X
81	TOSCOLANO-MADERNO	7.969	X	X	X
82	TRAVAGLIATO	13.894	X	X	X
83	TREMOSINE	2.119	X	X	X
84	TRENZANO	5.360	X	X	X
85	URAGO D'OGGIO	3.814	X	X	X
86	VALVESTINO	186	X	X	X
87	VEROLAVECCHIA	3.801	X	A2A Ciclo Idrico Spa	A2A Ciclo Idrico Spa
88	VILLACHIARA	1.435	X	X	X
89	ZONE	1.082	X	X	X

Nel settore della depurazione è importante sottolineare la peculiarità del vasto territorio bresciano per le forti interconnessioni con il territorio delle province limitrofe per la presenza sia ad Est che a d Ovest del lago d'Iseo e del lago di Garda. Attorno a tali bacini sono presenti infrastrutture intercomunali per la gestione del servizio di depurazione.

Area Sebino Pianura Occidentale

A nord ovest parte dei reflui del comune di Pisogne vengono collettati al depuratore di Costa Volpino (BG- UniAcque), a sud ovest il Depuratore di Paratico ed il depuratore di Palazzolo sull'Oglio ricevono i reflui rispettivamente di parte della sponda lacuale bergamasca e delle frazioni di Castelli Calepio (Uniacque Spa).

Area Gardesana

Sull'area del lago di Garda lo schema di collettamento attuale prevede che i comuni bresciani depurino i propri reflui al depuratore di Peschiera del Garda. La proprietà dell'impianto è al 50% di Acque Bresciane (proveniente dal ramo di Garda Uno Spa) e al 50% da Ags Spa.

La gestione dell'impianto è affidata a Depurazioni Benacensi S.c.r.l. è una società di gestione consortile a responsabilità limitata costituita dalle aziende Azienda Gardesana Servizi S.p.A. di Peschiera del Garda (VR) e Acque Bresciane S.r.l. di Brescia.

Area Gandovere

Nella parte centrale della Provincia, nei territori percorsi dal torrente Gandovere, opera nel settore della depurazione, la Società Gandovere Depurazione srl (controllata del Gruppo Cogeme Spa) società in project financing, che in qualità di grossista della depurazione è proprietaria e gestisce il depuratore consortile di Torbole Casaglia.

I comuni serviti sono i seguenti:

Tabella 3

Comune	Gestore depurazione
Ome	Acque bresciane srl
Rodengo Saiano	Acque bresciane srl

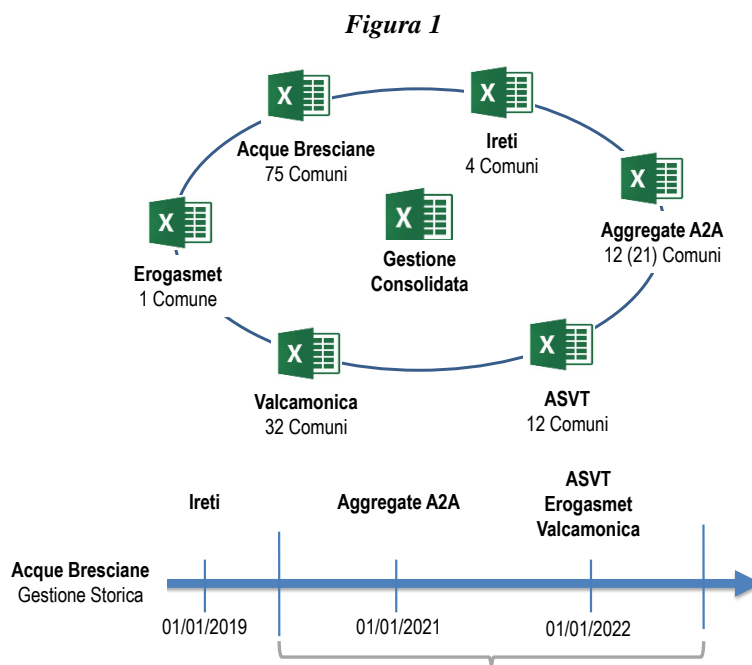
Comune	Gestore depurazione
Castegnato	Acque bresciane srl
Ospitaletto	A2a ciclo idrico spa
Roncadelle	A2a ciclo idrico spa
Torbole Casaglia	Acque bresciane srl
Castel Mella	Acque bresciane srl

Rispetto alla precedente predisposizione tariffaria MTI-2, Acque Bresciane è subentrata a partire dal 1 gennaio 2019 nella gestione del servizio di acquedotto svolta da IReti SpA nei Comuni di Capriolo, Padenghe sul Garda, Remedello e Rezzato.

Inoltre, Acque Bresciane srl, nel periodo MTI-3 subentrerà in altre gestioni esistenti organizzate in forma societaria e in economia diretta da parte dei Comuni (Valcamonica).

La proposta tariffaria di Acque Bresciane srl MTI-3 è dunque costruita dal consolidamento delle gestioni che si aggredheranno nel tempo alla gestione storica nel periodo MTI-3. Nel corso del periodo MTI-3 si prevede l'aggregazione progressiva di gruppi di segmenti di servizio e di Comuni gestiti da società esistenti A2A, ASVT ed Erogasmet e di Comuni gestiti in economia diretta della Valcamonica.

In Figura 1 si riporta l'evoluzione dell'assetto gestionale che si modifica nel corso del periodo MTI-3 consolidando le richiamate gestioni esistenti presenti sul territorio di Ambito.



Per le gestioni in cui è subentrata o subentrerà ACQUE BRESCIANE Srl, EGA dispone la seguente tipologia di dati:

- Per le gestioni **IReti** e **ASVT**, **Erogasmet** si dispone di un corredo informativo di dati completo,

Tabella 4

IReti	AFD	ASVT	AFD
Capriolo	A	Bovegno	AFD
Padenghe sul Garda	A	Caino	AFD
Remedello	A	Collio	AFD
Rezzato	A	Gardone Val Trompia	AFD
		Irma	AFD
		Lodrino	AFD
		Lumezzane	AFD
		Marcheno	AFD
		Pezzaze	AFD
		Sarezzo	AFD
		Tavernole sul Mella	AFD
		Villa Carcina	AFD
		Concesio	AFD
		Marmentino	AFD
		Polaveno	AFD

- Per le gestioni **Aggregate A2A** si dispongono dati completi della **RAB_{Cespiti2019}** e dei volumi 2019, sono invece stimati i costi operativi della gestione operativa;

Tabella 5

A2A Ciclo idrico	AFD
Acquafredda	FD
Alfianello	FD
Bagnolo Mella	FD
Bassano Bresciano	AFD
Bedizzole	FD
Fiesse	FD
Gottolengo	F
Isorella	FD
Manerbio	AFD
Mazzano	F
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

- Per le gestioni in economia della **Valcamonica** non si dispone di un corredo informativo completo per cui si stimano i costi operativi e il fatturato (Spesa media ad abitante sul Comune di riferimento Malonno)

Tabella 6

Valcamonica (AFD)	
Adro	Darfo Boario Terme
Berzo Demo	Esine
Ghedi	Gianico
Limone sul Garda	Incudine
Marone	Losine
Verolanuova	Malegno
Artogne	Monno
Berzo Inferiore	Niardo
Bienno	Ono San Pietro
Borno	Ossimo
Braone	Paspardo
Breno	Pian Camuno
Capo di Ponte	Piancogno
Cerveno	Ponte di Legno
Ceto	Saviore dell'Adamello
Cevo	Temù
Cimbergo	Veza d'Oglio
Civate Camuno	Vione
Corteno Golgi	

c) indicare i servizi del SII forniti.

In Tabella 7 si illustrano le attività svolte da ACQUE BRESCIANE nel 2018 e 2019.

Tabella 7

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	NO	NO
Vendita di acqua forfetaria	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Vendita di acqua con autobotte per le situazioni di emergenza	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Gestione fognature bianche (se incluse nel SII alla data di emanazione del provvedimento)	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se incluse nel SII alla data di emanazione del provvedimento)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
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	NO	NO

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)
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	NO	NO
Trattamento percolati	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Trattamento bottini	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Installazione/gestione bocche antincendio	Altre attività idriche b1	SI/NO	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	SI	SI
Spurgo pozzi neri	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
Rilascio autorizzazioni allo scarico	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
Lottizzazioni	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
aggio di fatturazione del Gestore di acquedotto in caso di separazione dai servizi di fognatura e depurazione.	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Efficienza energetica nelle attività e nelle infrastrutture non riconducibili al Servizio Idrico Integrato	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Recupero di energia elettrica e termica e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Diffusione di energia elettrica da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del Servizio Idrico Integrato	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Case dell'acqua e fontanelle	Altre attività idriche b2	SI/NO	SI	SI
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	NO	NO
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Vendita servizio di trasmissione dati su fibra ottica installata su cavidotti idrici	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Vendita di servizi a terzi	Attività diverse	SI/NO	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

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

territorio servito, nei servizi forniti o nelle attività svolte, indicando le date in cui sono intervenute le predette modifiche.

Nessuna modifica del perimetro.

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.

Acque Bresciane Srl, gestore affidatario del servizio idrico della provincia di Brescia nasce dall'aggregazione dei rami del servizio idrico dei gestori pubblici Acque Ovest Bresciano 2 Srl (AOB"2) , Garda Uno Spa e Sirmione Servizi Srl. Alla compagine societaria partecipa anche la provincia di Brescia in qualità di ente affidante.

Di seguito i passaggi che hanno portato alla nascita e all'avvio dell'attività della società:

all'aggiornamento delle predisposizioni tariffarie per gli anni 2018 e 2019, ai sensi delle deliberazioni 917/2017/R/IDR e 918/2017/R/IDR".

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

- in data 19/10/2015 con delibera n. 38 il consiglio provinciale ha deliberato, su indicazione della conferenza dei comuni e ai sensi dello “Sblocca Italia, la scelta del modello gestionale “società mista”;
- il percorso previsto prevedeva l’aggregazione dei gestori pubblici presenti sul territorio (tra cui anche Aob2, Garda Uno e Sirmione Servizi) e, entro il 2018, l’individuazione con gara del soggetto privato;
- secondo quanto programmato dalla Provincia e dall’Ufficio d’Ambito il primo punto doveva completarsi entro la data del 30/06/2016. In questa fase i gestori esistenti dovevano confluire tramite conferimenti/fusioni in un nuovo soggetto giuridico;
- in data 24/06/2016 è stata costituita la società Acque Bresciane Srl;
- in data 10/11/2016 con delibera 655/2016/IDR l’AEEGSI ha approvato l’istanza di deroga temporale dall’applicazione della deliberazione dell’Autorità 218/2016/R/idr, presentata dall’Ufficio d’ambito di Brescia;
- in data 28/10/2016 il Consiglio Provinciale di Brescia ha deliberato l’affidamento trentennale del Servizio Idrico Integrato ad Acque Bresciane;
- in data 28/04/2017 con Atto a rogito Notaio Francesco Lesandrelli di Brescia repertorio n. 110.441 racc n. 39.927, sono stati conferiti i rami d’azienda di Aob2 e Sirmione Servizi Srl in Acque Bresciane. Il nuovo soggetto è pertanto operativo da tale data;
- in data 28/12/2017 con Atto a rogito Notaio Francesco Lesandrelli di Brescia repertorio n. 111.232 racc n. 39.875 Garda Uno Spa ha conferito il ramo d’azienda afferente al servizio idrico integrato con data di efficacia al 31/12/2017.

L’affidamento deliberato dalla provincia di Brescia in data 28/10/2016 ha previsto:

- l’affidamento di tutte le gestioni in capo ai gestori pubblici confluiti in acque Bresciane;
- l’affidamento delle gestioni in economia presenti sul territorio in attesa del subentro della gestione da parte di Acque Bresciane;
- la salvaguardia delle gestioni afferenti ai gestori A2A Ciclo Idrico Integrato Spa , Ireti Spa e Erogasmet Spa;
- Per il Comune di Marone si è in attesa dell’esecuzione della sentenza del giudice per la consegna degli impianti, mentre si evidenzia il differimento dell’affidamento per i comuni che hanno avviato un contenzioso relativo all’improcedibilità della richiesta ex articolo 147, comma 2 bis, del decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152 (Tabella 8)

Tabella 8 – Elenco dei Comuni in contenzioso che non hanno ceduto il servizio

1	BERZO DEMO	17	INCUDINE
2	BERZO INFERIORE	18	LOSINE
3	BIENNO	19	MALEGNO
4	BORNO	20	MARONE
5	BRAONE	21	MONNO

6	BRENO	22	NIARDO
7	CAPO DI PONTE	23	ONO SAN PIETRO
8	CERVENO	24	OSSIMO
9	CETO	25	PASPARDO
10	CEVO	26	PIANCAMUNO
11	CIMBERGO	27	PIANCOGNO
12	CIVIDATE CAMUNO	28	PONTE DI LEGNO
13	CORTENO GOLGI	29	SAVIORE
14	DARFO B.T.	30	TEMU'
15	ESINE	31	VEZZA D'OGGIO
16	GIANICO	32	VIONE

Il perimetro gestionale ha avuto un'evoluzione dalla nascita della società. La delibera d'affidamento prevede infatti anche gestioni in economia con la previsione di un subentro gestionale da parte di Acque Bresciane. Pertanto Acque Bresciane è subentrata nelle seguenti gestioni:

Tabella 9

Comune	Data inizio gestione
Cedegolo	01/01/2018
Edolo	01/01/2018
Lozio	01/01/2019
Malonno	01/01/2018
Nuvolato (solo A)	01/01/2018
Paisco Loveno	01/01/2018
Sellero	01/01/2018
Sonico	01/01/2018
Prevalle (solo A)	01/05/2018
Roccafranca (solo FD) (acquisizione da TWS SPA)	01/08/2018

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 ACQUE BRESCIANE di cui al precedente paragrafo 1.1, Tabella 7.

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 n.655/2015/R/idr
 - EGA ha accertato che il ACQUE BRESCIANE 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.
 - ACQUE BRESCIANE 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).

Acque Bresciane ha consolidato il perimetro di aggregazione previsto dall'ente affidante solo il 31/12/2017 con il conferimento del ramo d'azienda di Garda Uno Spa. Ne segue che buona parte dei dati asseverati dall'Ente di Governo d'Ambito per la costruzione dell'MTI-2 sono frutto di un'aggregazione di dati tratti dai documenti contabili obbligatori dei singoli soggetti. Nello specifico sono state utilizzate informazioni del bilancio 2016 e il preconsuntivo del bilancio 2017.

La situazione descritta si conferma anche nell'MTI-3 che fa riferimento ai dati contabili 2018 e 2019 anni nei quali Acque Bresciane srl è subentrata nel servizio di acquedotto di 4 Comuni gestiti da IReti oltre che nelle gestioni dei servizi di acquedotto, fognatura e depurazione per i comuni di cui alla tabella 9

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.

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 ACQUE BRESCIANE 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 ACQUE BRESCIANE 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 ACQUE BRESCIANE 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 10 si riferiscono coincidono con quelli di bilancio e interamente attribuibili al Servizio Idrico Integrato e alle Altre Attività Idriche.

Tabella 10

Mezzi Propri	Euro	60.973.499	63.117.556
MEZZI DI TERZI			
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	57.050.674	64.393.151
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	2.851.954	1.700.892

2.1.2 - Altri dati economico-finanziari

Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	2,70%	2,41%
Prestiti obbligazionari	Euro	0	0
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%
Altre passività consolidate	Euro	17.041.834	16.494.780
Finanziamenti a breve termine	Euro	16.723.783	13.712.445
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	1.109.236	1.150.972
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	0,59%	0,77%
Altre passività correnti	Euro	36.909.568	33.882.206
Debiti tributari	Euro	3.666.755	2.546.251

TFR, FONDO RISCHI E ALTRI

TFR	Euro	2.048.481	1.918.335
Fondo di quiescenza	Euro	0	0
Fondo rischi e oneri	Euro	615.047	673.958
Fondo rischi su crediti	Euro	0	0
Fondo svalutazione crediti	Euro	4.428.535	5.537.115
Valore Deposito cauzionale	Euro	6.581.480	6.406.740
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro	0	0
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro	0	0
Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro	1.335.520	1.335.520
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	0	0

Al 31 dicembre 2019 la società ha in essere un insieme di finanziamenti, tutti di natura chirografari, per lo più acquisiti dalla società per effetto del conferimento dei rami dei soggetti che li avevano contratti. Dal 2018 è proseguita un'autonoma iniziativa di sottoscrizione di finanziamenti con alcuni istituti bancari, per il momento, in continuità con la precedente gestione anche se è in corso di organizzazione un intervento più sistematico e complessivo per il finanziamento del piano nel 2021. I contratti esistenti di finanziamento hanno tutti natura amortizing e di durata massima 10 anno. Il periodo medio di rimborso non è adeguato alla struttura finanziaria della società, motivo che richiede l'intervento di finanza strutturata in corso di consolidamento.

2.1.2. Altri dati economico-finanziari

– Commentare modifiche significative rispetto agli anni precedenti;

L'incremento dei costi è connesso alle attività di strutturazione della società che si è organizzata per l'aumento dimensionale condotto ed in corso di ampliamento progressivo oltre che dai maggiori costi operativi relativi alla gestione delle nuove località. Più marginalmente contribuiscono alle variazioni l'aggiornamento di alcune voci di bilancio per motivi connessi agli andamenti congiunturali (costi di riparazione, gestione fanghi, costi energetici).

– 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, in via prevalente alle attività di crescita organica e di strutturazione della società nel suo processo di aggregazione delle utilità servite ed in misura inferiore per il 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 l'importo è pari a 70 mila euro.

Tabella 11

CONSISTENZA DEL PERSONALE		2018	2019	2016	2017
Dirigenti	N.	3	5	0	0
Quadri	N.	10	11	0	0
Impiegati	N.	145	159	0	0
Operai	N.	84	88	0	0
Collaboratori (lavoratori in somministrazione)	N.	7	4	0	0
COSTI DEL PERSONALE		2018	2019	2016	2017
Dirigenti	Euro	690.801	891.922	0	0
Quadri	Euro	901.573	1.072.733	0	0
Impiegati	Euro	6.352.956	7.152.421	0	0
Operai	Euro	3.631.160	3.759.293	0	0
Collaboratori	Euro	228.309	303.116	0	0
SPESA IN RICERCA E SVILUPPO		2018	2019	2016	2017
Totale spesa in ricerca e sviluppo	Euro	0	70.177	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 12. Le informazioni del fatturato non sono del tutto disponibili dalle gestioni precedenti e comunque non in modo distinta per fasce. Per la valutazione dell'onerosità della morosità si è pertanto preso a riferimento l'oustanding a 24 mesi delle posizioni creditorie emesse al 31 dicembre 2017 e confrontate con la stima del fatturato desunto dallo sviluppo delle grandezze scalari del fatturato e maggiorate dell'IVA e delle componenti passanti. Il valore che emerge è così rappresentato:

	2019
Unpaid Absolute 24	1.887.585,28
Vscal 2017 tar 2017	65.162.000,00
IVA	6.516.200,00
Componenti aggiuntive	1.303.240,00
Fatturato stimato	72.981.440,00
Unpaid ratio	2,59%

Tabella 12

In Tabella 13 si riportano i dati delle imposte di bilancio 2018 e 2019, interamente attribuibili al Servizio Idrico Integrato e alle Altre Attività Idriche.

Tabella 13

IMPOSTE

IRES	Euro	1.752.761	754.782
IRAP	Euro	411.223	251.568
Imposte differite	Euro	0	0
Imposte anticipate	Euro	6.090	-230.213
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	48,41%	26,57%

In Tabella 14 si illustrano gli importi fatturati in bolletta per la componente perequativa UI.

Tabella 14

ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA

Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	420.889	543.711
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	650.746	1.207.831
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	133.671	247.951
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro		
Altre componenti perequative	Euro		

In Tabella 15 si riporta esclusivamente l'importo effettivamente pagato per il contributo ARERA, non essendo presenti istanze da parte del ACQUE BRESCIANE per il riconoscimento di extra-costi per eventi eccezionali o variazioni sistemiche nel periodo oggetto della raccolta dati.

Tabella 15

ALTRI DATI PER CALCOLO RC

Contributo versato ad ARERA	Euro	13.803	18.897
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro	0	0
di cui: per eventi eccezionali	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		
$\Sigma \text{tarifnew}^{\text{a}} \cdot \text{vscalnew}^{\text{a}-2}$ (ai fini del calcolo del $\Delta \text{TG}_{\text{TOT}}$)	Euro	75.887.050	
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	7.495.781	8.111.058

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 ACQUE BRESCIANE iscrive in bilancio costi e ricavi seguendo l'impostazione riportata in Tabella 16.

Tabella 16

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

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, ACQUE BRESCIANE ha adottato la stessa impostazione e modalità di rendicontazione dei dati economici ai fini tariffari.

In Tabella 17 si riportano le informazioni riguardo l'impostazione seguita dal ACQUE BRESCIANE per la ripartizione dei costi e ricavi comuni.

Tabella 17

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	%	100%	100%

2.2.1.3. Dettaglio prestazioni accessorie e penali

In Tabella 18 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,

2.2.1.4 - Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi

- i corrispettivi allacciamento
- i ricavi della gestione della morosità

In Tabella 18 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 18

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	140.751	201.505
PRESTAZIONI ACCESSORIE e PENALI DA REGOLAMENTO	Euro	0	0
Avvio e cessazione del rapporto contrattuale esclusi i casi per morosità (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		
Gestione del rapporto contrattuale esclusi i casi per morosità (Ad es. prova taratura contatore, Verifica livello di pressione, sostituzione di contatore rotto dal gelo, incuria, danni di terzi)	Euro		
Penali addebitate all'utente per violazione del regolamento (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		

2.2.1.4. Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi

In Tabella 19 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 19

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	78.443.765	1.241.419	481.399	-9.307.510	70.859.073	70.859.073
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	-1.043.299	0		-1.043.299	-1.043.299
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	2.030.721	179	308		2.031.208	2.031.208
A5) Altri ricavi e proventi	303.748	1.924.458	99.508	3.720.461	6.048.175	6.545.603
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	80.778.234	2.122.758	581.215	-5.587.049	77.895.158	78.392.585

2.2.1.4 - Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi

VALORE della PRODUZIONE (euro)	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	Le differenze sono state motivate dalla Società nei documenti di lavoro scambiati con EGA nell'ambito della procedura partecipata di validazione dei dati
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	497.428	Le differenze sono state motivate dalla Società nei documenti di lavoro scambiati con EGA nell'ambito della procedura partecipata di validazione dei dati
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	497.427	

In Tabella 20 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 20

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	83.755.633	962.478	374.776	-10.408.794	74.684.092	74.684.092
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	-149.977	0		-149.977	-149.977
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	2.052.570	0	0		2.052.570	2.052.570
A5) Altri ricavi e proventi	832.037	812.659	58.403	3.471.397	5.174.495	5.174.697
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	86.640.240	1.625.160	433.178	-6.937.397	81.761.181	81.761.382

VALORE della PRODUZIONE (euro)	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	Le differenze sono state motivate dalla Società nei documenti di lavoro scambiati con EGA nell'ambito della procedura partecipata di validazione dei dati

2.2.1.4 - Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi

VALORE della PRODUZIONE (euro)	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
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	202	Le differenze sono state motivate dalla Società nei documenti di lavoro scambiati con EGA nell'ambito della procedura partecipata di validazione dei dati
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	201	

In Tabella 21 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 21

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	2.449.840	107.670	52.370		2.609.879	2.609.880
B7) Per servizi	34.827.858	944.717	259.952		36.032.527	35.659.034
B8) Per godimento beni di terzi	6.117.173	15.452	26.923		6.159.548	6.533.041
B9) Per il personale	12.181.924	396.217	389.590		12.967.731	12.967.730
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	12.247.203	154.611	172.058		12.573.871	12.573.872
B11) Variazione delle rimanenze	87.941	-18.758	-20.097		49.085	49.086
B12) Accantonamenti per rischi	185.683	0	0		185.683	185.683
B13) Altri accantonamenti	410.660	375.900	0		786.560	786.560
B14) Oneri diversi di gestione	509.525	9.646	16.725		535.896	673.607
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	69.017.807	1.985.454	897.520	0	71.900.781	72.038.493

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	1	
B7) Per servizi	-373.493	Le differenze sono state motivate dalla Società nei documenti di lavoro scambiati con EGA nell'ambito della procedura partecipata di validazione dei dati
B8) Per godimento beni di terzi	373.493	Le differenze sono state motivate dalla Società nei documenti di lavoro scambiati con EGA nell'ambito della procedura partecipata di validazione dei dati
B9) Per il personale	-1	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	1	

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)
B11) Variazione delle rimanenze	1	
B12) Accantonamenti per rischi	0	
B13) Altri accantonamenti	0	
B14) Oneri diversi di gestione	137.711	Le differenze sono state motivate dalla Società nei documenti di lavoro scambiati con EGA nell'ambito della procedura partecipata di validazione dei dati
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	137.712	

In Tabella 22 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 22

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	2.722.191	101.986	39.820		2.863.997	2.863.998
B7) Per servizi	38.148.713	879.409	161.465		39.189.587	38.813.157
B8) Per godimento beni di terzi	5.727.055	19.108	20.063		5.766.226	6.144.544
B9) Per il personale	12.948.176	422.034	243.479		13.613.690	13.613.690
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	14.863.391	114.317	90.876		15.068.584	15.068.584
B11) Variazione delle rimanenze	-135.550	-19.247	-4.153		-158.950	-158.950
B12) Accantonamenti per rischi	0	0	0		0	0
B13) Altri accantonamenti	254.952	0	0		254.952	254.952
B14) Oneri diversi di gestione	586.685	5.929	7.226		599.840	672.093
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	75.115.613	1.523.538	558.776	0	77.197.926	77.272.068

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	1	
B7) Per servizi	-376.430	Le differenze sono state motivate dalla Società nei documenti di lavoro scambiati con EGA nell'ambito della procedura partecipata di validazione dei dati
B8) Per godimento beni di terzi	378.318	Le differenze sono state motivate dalla Società nei documenti di lavoro scambiati con EGA nell'ambito della procedura partecipata di validazione dei dati
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	72.253	

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro) ANNO 2019	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
		Le differenze sono state motivate dalla Società nei documenti di lavoro scambiati con EGA nell'ambito della procedura partecipata di validazione dei dati
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	74.142	

In Tabella 23 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 22 e Tabella 23 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 23

VERIFICA MARGINI	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse
Verifica margine centro di costo (euro)	11.760.428	137.303	-316.306
Verifica margine centro di costo (%)	17%	7%	-35%

Tabella 24

VERIFICA MARGINI	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse
Verifica margine per centro di costo (euro)	11.524.627	101.622	-125.597
Verifica margine centro di costo (%)	15%	7%	-22%

Infine, in Tabella 25 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. Le differenze sono state motivate dalla Società nei documenti di lavoro scambiati con EGA nell'ambito della procedura partecipata di validazione dei dati (recepimento del conguaglio da VRG e risconti di contributi).

Tabella 25

VERIFICA MARGINI	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Totale
Verifica margine centro di costo (euro)	11.760.428	137.303	-316.306	
Verifica margine centro di costo (%)	17%	7%	-35%	
Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)"	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Totale
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	79.194.867	3.163.262	580.899	82.939.028
A1+A5 Ricavi RDT (Euro)	79.244.933	3.165.879	580.911	82.991.723

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

				0
				0
				0
				0
				0
				0
Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)	79.244.933	3.165.879	580.911	82.991.723
A1+A5 Bilancio CEE				77.404.676
Differenze				5.587.047

Infine, in Tabella 26 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. Le differenze sono state motivate dalla Società nei documenti di lavoro scambiati con EGA nell'ambito della procedura partecipata di validazione dei dati (recepimento del conguaglio da VRG e risconti di contributi).

Tabella 26

VERIFICA MARGINI	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Totale
Verifica margine per centro di costo (euro)	11.524.627	101.622	-125.597	
Verifica margine centro di costo (%)	15%	7%	-22%	
Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)"	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Totale
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	84.570.294	1.720.411	433.178	86.723.884
A1+A5 Ricavi RDT (Euro)	84.588.273	1.775.372	433.178	86.796.824
				0
				0
				0
				0
				0
				0
Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)	84.588.273	1.775.372	433.178	86.796.824
A1+A5 Bilancio CEE				79.858.789
Differenze				6.938.035

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

In Tabella 27 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 27

Verifica OPEXend	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Costi della produzione	Euro	71.003.261	76.639.151
IRAP	Euro	411.223	251.568
Poste rettificative	Euro	13.681.349	17.042.002
Costi esogeni	Euro	25.688.061	25.373.484
Costi operativi efficientabili COeffa	Euro	32.045.074	34.475.233
Opexend	Euro	28.405.046	28.405.046
Differenze	Euro	-3.640.028	-6.070.187
Differenze	%	-11,36%	-17,61%

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

Tabella 28

Verifica componente MT	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Dichiarato MTI-2	Euro	5.475.519	6.014.331
Dati_conto_econ	Euro	5.167.437	4.681.037
Differenze	Euro	-308.082	-1.333.294
Verifica componente AC	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Dichiarato MTI-2	Euro	38.733	38.733
Dati_conto_econ	Euro	6.384	45.910
Differenze	Euro	-32.349	7.177

- In Tabella 29 per quanto riguarda gli scambi all'ingrosso dichiarati nelle altre sezioni della presente raccolta dati MTI-2. A tal proposito si specifica che:
- per la vendita all'ingrosso le differenze sono state motivate dalla Società nei documenti di lavoro scambiati con EGA nell'ambito della procedura partecipata di validazione dei dati;
- Per l'acquisto all'ingrosso le differenze sono dovute alla contabilizzazione dell'importo di Depurazioni Benacensi.

Tabella 29

Verifica vendita all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Vendita_servizi_ingrosso	Euro	5.625.050	5.908.031

Dati_conto_econ	Euro	5.630.091	0
Differenze	Euro	5.040	-5.908.031
Verifica acquisto all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Acquisto_Servizi_ingrosso	Euro	4.443.262	5.918.255
Bilancio di verifica	Euro	7.214.470	6.992.591
Differenze	Euro	2.771.207	1.074.336

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 30 per l'anno 2018 e Tabella 31 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 30

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	229.725		Potabilizzazione Telecontrollo Depurazione	ENV	229.725
B7) Per servizi	2.916.061		Potabilizzazione Telecontrollo Depurazione	ENV	2.916.061
B8) Per godimento beni di terzi	50.249		Potabilizzazione Telecontrollo Depurazione	ENV	50.249
B9) Per il personale	1.038.584		Potabilizzazione Telecontrollo Depurazione	ENV	1.038.584
B14) Oneri diversi di gestione	16.243		Potabilizzazione Telecontrollo Depurazione	ENV	16.243
Totale Oneri locali					4.250.861
canoni di derivazione/sottensione idrica	57.123		B14	RES	57.123

2.2.1.7 - Dichiarazione costi ambientali

contributi per consorzi di bonifica	6.210		B14	ENV	6.210
contributi a comunità montane	0				0
canoni per restituzione acque	0				0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0				0

Tabella 31

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	417.926		Potabilizzazione Telecontrollo Depurazione	ENV	417.926
B7) Per servizi	5.165.258		Potabilizzazione Telecontrollo Depurazione	ENV	5.165.258
B8) Per godimento beni di terzi	65.912				65.912
B9) Per il personale	1.222.811		Potabilizzazione Telecontrollo Depurazione	ENV	1.222.811
B14) Oneri diversi di gestione	0				0
Totale Oneri locali					6.871.907
canoni di derivazione/sottensione idrica	39.150		B14	RES	39.150
contributi per consorzi di bonifica	69.188		B14	ENV	69.188
contributi a comunità montane	0				0
canoni per restituzione acque	0				0
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 32 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 32

voce Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci) prospetto RDT	Euro	374.014	299.584
DETTAGLIO dei RICAVI DA ALTRE ATTIVITÀ indicati nelle ALTRE ATTIVITA' IDRICHE	Euro	374.014	299.585
DISTACCO PERSONALE	Euro	266.792	282.935
PROVENTI DIVERSI A COLLEGAT	Euro	52.102	0
ALTRI RICAV	Euro	45.833	7.094
FITTI ATTIVI/NOLEGG	Euro	5.512	0
CESS.MATER. RECUPER	Euro	3.365	7.049
PROV. DIV.NON SOC	Euro	409	2.506

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 33 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 33

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2018	Voce Bilancio 2018	Importo SII+AAI 2019	Voce Bilancio 2019
Ricavi da articolazione tariffaria	70.902.059	A1	82.274.118	A1
Vendita di acqua all'ingrosso	5.630.091		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	0		0	
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0		0	
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	2.066.171	A1	1.672.073	A1
Contributi di allacciamento	64.124	A5	439.225	A5
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	140.751	A5	201.505	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)	37	A5	552	A5
Installazione/gestione bocche antincendio	0		0	
Vendita di servizi a terzi	885.903	A1	511.501	A1
Lavori conto terzi	1.685.536	A5	779.120	A5
Spurgo pozzi neri	0		0	
Rilascio autorizzazioni allo scarico	41.535	A1	83.156	A1
Lottizzazioni	0		0	
Riuso delle acque di depurazione	0		0	
Case dell'acqua	0		0	
Proventi straordinari	497.422	A5	839	A5
Contributi in conto esercizio	64.654	A5	175	A5
Rimborsi e indennizzi	5.832	A5	28.856	A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	374.014	A5	299.584	A5

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 34 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 34

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		0	
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0		0	
Costi connessi all'erogazione di liberalità	4.475	B14	0	
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	80.481	B7	74.240	B7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	63.433	B14	-13.511	B14
Oneri straordinari	137.712	B14	72.116	
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0		0	
Contributi associativi	59.782	B14	66.127	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	43.073	B7	59.111	B7
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	374.143	B7	376.430	B7
Canoni di affitto immobili non industriali	0		0	
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	56.212	B7	0	
Gestione fognature bianche (se già incluse nel SII)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se già incluse nel SII)	447.810	B7	340.777	B7
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0		0	
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0		0	
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	488.033	B7	659.917	B7
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	0		0	
Uso infrastrutture di terzi				
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	5.167.437	B8	4.681.037	B8
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	-29.987	B8	7.176	B8
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	36.371	B8	38.734	B8
Oneri locali				
canoni di derivazione/sottensione idrica	193.479	B7	208.654	B7
contributi per consorzi di bonifica	26.767	B7	578.830	B7
contributi a comunità montane	0		0	
canoni per restituzione acque	0		0	
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		0	
altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	148.814	B14	137.268	B14

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

Tabella 35

	Anno 2018	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2019
	Totale SII	Altre attività idriche	Totale SII	Altre attività idriche
COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	71.894.301	2.012.073	75.187.073	1.524.551-322.190
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.483.029	123.805	2.722.351	101.902-401.902
di cui per materiali per manutenzioni	1.377.257	60.792	1.541.772	32.269
di cui per reagenti	370.305	43.435	479.333	53.095
B7) Per servizi	36.357.636	958.494	38.149.024	879.417
energia elettrica da altre imprese del gruppo	548.848	105	0	0
energia elettrica da altre imprese	12.539.794	16.774	12.338.425	14.341
ricerca perdite (da terzi)	5.050	0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	452.478	608	581.380	1.043
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	2.293.981	0	3.478.002	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	4.971.295	735.922	4.980.580	653.153
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese del gruppo	1.627.689	46.678	1.066.420	25.105
altri servizi da altre imprese	13.918.501	158.407	15.704.218	185.775
B10) Ammortamenti e svalutazioni	13.196.279	155.234	14.863.567	114.322
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	478.472	0	2.104.431	0
di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	609.633	7.736	660.477	7.570

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;

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 36

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	0	0
d) riuso dell'acqua trattata (ad esempio ai fini agricoli e industriali) al fine di promuovere una maggiore razionalizzazione della risorsa in particolare in contesti caratterizzati da fenomeni di siccità	0	0	0	0

2.2.2. Focus sugli scambi all'ingrosso

- 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;

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 37.

Tabella 37

IDGestore	Nome soggetto	Partita Iva
3299	A2A CICLO IDRICO	03258180987
24672	SOCIETA' ACQUE POTABILI SPA C/	
7462	UNIACQUE S.P.A.	
0	SEBINO SERVIZI	
0	SERVIZI COMUNALI	
3045	IRETI	01791490343
0	COMUNE DI ADRO	
0	COMUNE DI PISOGLIO	
3299	A2A CICLO IDRICO - ROE' VOLCIANO	
3299	A2A CICLO IDRICO - LONATO	
3299	A2A CICLO IDRICO - NOVAGLI	
3299	A2A CICLO IDRICO	
0	ACQUE POTABILI S.p.A. - PADENGHE	
0	SERVIZI COMUNALI SPA	
0	ACQUE POTABILI S.p.A.	
0	COMUNE DI LIMONE	
3299	A2A CICLO IDRICO (Roccafranca)	
3299	A2A CICLO IDRICO S.P.A.	
24060	ACQUE BRESCIANE DEPURAZIONE SRL	
0	SIV SERVIZI IDRICI VALLE CAMON	
0	COMUNE DI PAISCO LOVENO	
0	SEVERN TRENT ITALIA S.P.A. (Roccafranca)	
24816	AQA	

In particolare:

- evidenziare il coordinamento tra i dati forniti nella proposta tariffaria elaborata per il ACQUE BRESCIANE (come costi di acquisto all'ingrosso) e i dati forniti nella proposta relativa al ACQUE BRESCIANE 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 38 per l'anno 2018 e Tabella 39 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 38

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)
24060	GANDOVERE DEPURAZIONE SRL	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	3.714.689	0,9038			3.357.372
7462	UNIACQUE SPA	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	706.436	0,4088			288.791
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	605.793	1,0000			605.793
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	92.981	1,0000			92.981
24816	AQA MANTOVA SRL	ATO MN - MANTOVA	Fognatura (nera e mista)					0
0	SIV SERVIZI IDRICI VALLE CAMON	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	7.146	1,0000			7.146
	TWS	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	91.179	1,0000			91.179
0	COMUNE DI PAISCO LOVENO	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)					0

Tabella 39

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)
24060	GANDOVERE DEPURAZIONE SRL	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	3.973.794	0,9597			3.813.602
7462	UNIACQUE SPA	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	441.094	0,4456			196.548
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	1.260.483	1,0000			1.260.483
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	534.022	1,0000			534.022
24816	AQA MANTOVA SRL	ATO MN - MANTOVA	Fognatura (nera e mista)	85.706	1,0000			85.706

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)
0	SIV SERVIZI IDRICI VALLE CAMON	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	14.292	1,0000			14.292
	TWS	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	7.309	1,0000			7.309
0	COMUNE DI PAISCO LOVENO	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	6.293	1,0000			6.293

2.2.2.2. Informazione sui theta approvati per i grossisti

- indicare il valore del moltiplicatore applicato dal grossista al ACQUE BRESCIANE 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 40

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)
A2A CICLO IDRICO	A2A CICLO IDRICO	A2A CICLO IDRICO	542.317	1,0000			542.317
A2A CICLO IDRICO	A2A CICLO IDRICO	A2A CICLO IDRICO	825.161	0,1800			148.529

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)
IRETI S.p.A.	IRETI S.p.A.	IRETI S.p.A.	312.556	1,0000			312.556
IRETI S.p.A.	IRETI S.p.A.	IRETI S.p.A.	1.372.282	1,0000			1.372.282
SERVIZI COMUNALI SPA	SERVIZI COMUNALI SPA	SERVIZI COMUNALI SPA	324.625	1,0000			324.625
COMUNE DI LIMONE	COMUNE DI LIMONE	COMUNE DI LIMONE	107.625	1,0000			107.625
UNIACQUE SPA	UNIACQUE SPA	UNIACQUE SPA	98.000	1,0000			98.000
COMUNE DI ADRO	COMUNE DI ADRO	COMUNE DI ADRO	542.317	1,0000			542.317
COMUNE DI LIMONE	COMUNE DI LIMONE	COMUNE DI LIMONE	825.161	0,1800			148.529
SEBINO SERVIZI	SEBINO SERVIZI	SEBINO SERVIZI	312.556	1,0000			312.556

Tabella 41

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)
A2A CICLO IDRICO	A2A CICLO IDRICO	A2A CICLO IDRICO					0
A2A CICLO IDRICO	A2A CICLO IDRICO	A2A CICLO IDRICO					0
IRETI S.p.A.	IRETI S.p.A.	IRETI S.p.A.	366.113	1,0000			366.113
IRETI S.p.A.	IRETI S.p.A.	IRETI S.p.A.	2.384.856	1,0000			2.384.856
SERVIZI COMUNALI SPA	SERVIZI COMUNALI SPA	SERVIZI COMUNALI SPA	338.953	1,0000			338.953
COMUNE DI LIMONE	COMUNE DI LIMONE	COMUNE DI LIMONE	125.759	1,0000			125.759
UNIACQUE SPA	UNIACQUE SPA	UNIACQUE SPA	104.905	1,0000			104.905
COMUNE DI ADRO	COMUNE DI ADRO	COMUNE DI ADRO					0
COMUNE DI LIMONE	COMUNE DI LIMONE	COMUNE DI LIMONE					0
SEBINO SERVIZI	SEBINO SERVIZI	SEBINO SERVIZI	366.113	1,0000			366.113

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 ACQUE BRESCIANE 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 42 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;
- 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 42

	2018	2019	2020	2021
Saldo LICord (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	15.931.037	18.341.001	15.768.797	29.345.982
Saldo LICpos (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)				

2.3.1. Investimenti e dismissioni

2.3.1.1. Gli investimenti a cespiti e i contributi pubblici erogati

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

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

In Tabella 43 si riportano i cespiti per le annualità 2018 e 2019.

Tabella 43

Categoria del cespiti	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespiti	IP (Euro)	CFP (Euro)
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	6.900	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2018	1.238.827	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2018	6.230	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	22.768	
Costruzioni leggere	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2018	6.050	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	5.357.771	863.105
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2018	4.992.083	2.323.440
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	825.628	
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2018	2.260	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	65.898	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2018	1.639.856	2.797.716
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2018	213.801	
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	152.592	
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2018	168.690	
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2018	2.951	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	393.889	272
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2018	73.757	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2018	47.402	

2.3.1.1 - Gli investimenti a cespiti e i contributi pubblici erogati

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespiti	IP (Euro)	CFP (Euro)
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	61.690	3.500
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2018	9.459	
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	36.935	
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2018	86.483	
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2018	24.696	
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2018	214.311	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	34.516	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2018	1.336	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2018	42.830	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	109.954	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2018	39.396	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2018	46.160	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2018	493.931	
Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2018	53.244	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2019	52.740	
Terreni	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2019	387.698	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2019	1.633.645	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	1.520	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2019	8.162.505	1.200.599
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2019	6.031.251	1.145.286
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2019	396.367	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2019	913.311	2
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2019	197.784	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2019	1.512.007	548.517
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2019	497.509	184.047
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2019	210.329	
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2019	218.265	

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)
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2019	510.837	136
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2019	3.850	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2019	774	
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2019	2.490	
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	7.563	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2019	109.847	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2019	1.336	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2019	12.976	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2019	182.496	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2019	61.973	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2019	46.477	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	889.271	
Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	240.660	
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	325.096	
Laboratori	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2019	765	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	6.900	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2018	1.238.827	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2018	6.230	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	22.768	
Costruzioni leggere	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2018	6.050	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	5.357.771	863.105
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2018	4.992.083	2.323.440
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	825.628	
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2018	2.260	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	65.898	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2018	1.639.856	2.797.716
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2018	213.801	
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	152.592	

2.3.1.2 - Dettaglio cespiti alle categorie 16 e 17

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2018	168.690	
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2018	2.951	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	393.889	272
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2018	73.757	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2018	47.402	
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	61.690	3.500
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2018	9.459	
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	36.935	
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2018	86.483	
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2018	24.696	
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2018	214.311	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	34.516	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2018	1.336	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2019	12.976	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2019	182.496	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2019	61.973	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2019	46.477	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	889.271	
Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	240.660	
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	325.096	
Laboratori	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2019	765	

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 44 si riporta il dettaglio per cespiti con relativa descrizione.

Tabella 44

Check	2018	2019
Totale dettaglio cespiti	742.684	1.420.877
Totale categoria 16 e 17	742.684	1.420.877

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 cespiti:

- 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 46 per l'anno 2018 e in La differenza è legata all'acquisizione TWS comune di Roccafranca il cui investimento è stato inserito nella stratificazione storica

Tabella 47 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 45).

Tabella 45

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

Tabella 46

Verifiche di coerenza 2018	Anno 2017	Anno 2018	Differenze
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	5.043.813	4.435.337	-608.476
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	170.001.552	183.749.961	13.748.409
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	13.033.669	21.748.226	8.714.557
Totale immobilizzazioni	162.011.696	166.437.072	4.425.376
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		1.605.893	1.605.893
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		10.967.979	10.967.979
Cessioni/Dismissioni nell'anno		86.783	86.783
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno		76.531	76.531
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	162.011.696	179.021.197	17.009.501
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati			16.472.292

La differenza è legata all'acquisizione TWS comune di Roccafranca il cui investimento è stato inserito nella stratificazione storica

Tabella 47

Verifiche di coerenza 2019	Anno 2018	Anno 2019	Differenze
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	4.435.337	3.906.069	-529.268
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	183.749.961	196.461.352	12.711.391
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	21.748.226	18.647.584	-3.100.642
Totale immobilizzazioni	166.437.072	181.719.837	15.282.765
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		1.192.445	1.192.445
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		11.771.708	11.771.708
Cessioni/Dismissioni nell'anno		258.739	258.739
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno		250.635	250.635
Attività Diverse			0
Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno			0
Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio	166.437.072	194.692.094	28.255.022
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati			22.611.344

La differenza è legata all'acquisizione gestioni IRETI il cui investimento è stato inserito nella stratificazione storica

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.

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;

2.3.1.3 - Verifiche di coerenza degli investimenti con il bilancio

- 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 48 si riportano le dichiarazioni della Società fatte su tali punti.

Tabella 48

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

In Tabella 49 per l'anno 2018 Tabella 50 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 49

Verifiche di coerenza 2018	Anno 2017	Anno 2018	Differenze
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (Voce E del bilancio)	58.827.128	62.473.902	3.646.774
Quota annuale contributi conto impianti (Voce A5 del bilancio)		0	0
Totale immobilizzazioni	58.827.128	62.473.902	3.646.774
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		0	0
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	58.827.128	62.473.902	3.646.774
Totale contributi dichiarati nella raccolta dati			5.988.033

Tabella 50

Verifiche di coerenza 2019	Anno 2018	Anno 2019	Differenze
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (di cui Voce E del bilancio)	62.473.902	66.347.724	3.873.822
Quota annuale contributi conto impianti (di cui Voce A5 del bilancio)		0	0
Totale immobilizzazioni	62.473.902	66.347.724	3.873.822
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		0	0
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	62.473.902	66.347.724	3.873.822
Totale contributi dichiarati nella raccolta dati			3.078.587

-illustrare i criteri di attribuzione delle immobilizzazioni d ACQUE BRESCIANE 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 51

Valore	Spazio per eventuale compilazione manuale del valore di incidenza
15,00%	incidenza ENV (%)
0,00%	incidenza RES (%)

L'imputazione alla componente ERC_{capex} è stata effettuata in maniera parametrica anche se è stata inserita 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 52 si riportano le dismissioni del 2018 e 2019 che seguono

Tabella 52

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno dismissioni	Anno cespite	IP (Euro)	FA (Euro)
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2012	2000	2.000	500
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2012	2010	1.671	481

2.3.1.4 - Dismissioni

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno dismissione	Anno cespite	IP (Euro)	FA (Euro)
Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	Servizio idrico integrato			2012	2009	2.551	638
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2012	2010	430	65
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2013	2008	4.167	2.917
Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	Servizio idrico integrato			2013	2005	17.000	11.050
Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	Servizio idrico integrato			2013	2008	2.322	1.625
Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	Servizio idrico integrato			2013	2009	250	125
Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	Servizio idrico integrato			2013	2011	58	6
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato			2015	2009	8.975	861
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato			2015	2014	7.023	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato			2015	2015	4.735	
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2015	2002	7.711	7.711
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2015	2004	11.321	11.321
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2015	2008	0	
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2015	2015	3.046	
Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	Servizio idrico integrato			2015	2003	7.000	7.000
Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	Servizio idrico integrato			2015	2011	159	111
Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	Servizio idrico integrato			2015	2012	254	
Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	Servizio idrico integrato			2015	2013	139	
Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	Servizio idrico integrato			2015	2014	53	
Studi, ricerche, etc.	Servizio idrico integrato			2015	2015	10.825	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato			2014	2001	9.349	3.506

2.3.1.4 - Dismissioni

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno dismissione	Anno cespite	IP (Euro)	FA (Euro)
Serbatoi	Servizio idrico integrato			2014	2013	13.182	264
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato			2014	2005	13.779	10.624
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato			2014	2006	8.098	7.378
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato			2014	2009	1.496	539
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato			2014	2011	17.142	3.428
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato			2014	2012	24.552	2.946
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato			2014	2005	4.183	3.555
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato			2014	2008	815	448
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato			2014	2010	2.076	727
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato			2014	2011	460	115
Laboratori	Servizio idrico integrato			2014	2008	2.317	1.275
Laboratori	Servizio idrico integrato			2014	2010	1.300	455
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2014	2001	12.954	12.954
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2014	2002	19.809	19.809
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2014	2004	12.321	12.321
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2014	2005	9.747	9.747
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2014	2007	13.456	13.456
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2014	2008	6.664	6.664
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2014	2014	402	
Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	Servizio idrico integrato			2014	2007	1.980	1.287
Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	Servizio idrico integrato			2014	2008	1.300	1.300
Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	Servizio idrico integrato			2014	2009	3.900	1.755
Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	Servizio idrico integrato			2014	2010	3.170	1.109
Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	Servizio idrico integrato			2014	2011	4.448	1.112

2.3.1.4 - Dismissioni

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno dismissione	Anno cespite	IP (Euro)	FA (Euro)
Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	Servizio idrico integrato			2014	2012	302	90
Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	Servizio idrico integrato			2014	2013	89	9
Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	Servizio idrico integrato			2014	2014	17.586	
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2016	1989	5.121	5.121
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2016	1991	6.559	6.559
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2016	1992	1.180	1.180
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2016	1993	5.968	5.968
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2016	1994	1.470	1.470
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2016	1995	6.197	6.197
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2016	1996	11.275	11.275
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2016	1997	51.904	51.904
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2016	2004	23.798	23.798
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2016	2006	26.559	26.559
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2016	2008	13.629	9.540
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2016	2009	650	325
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2016	2009	8.158	4.079
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2016	2012	80	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2016	2013	401	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato			2016	2014	3.563	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2016	2015	73	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato			2016	2015	2.896	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato			2016	2016	1.456	
Studi, ricerche, etc.	Servizio idrico integrato			2016	2014	28.743	
Studi, ricerche, etc.	Servizio idrico integrato			2016	2015	25.063	
Autoveicoli	Servizio idrico integrato			2017	2008	13.755	9.628
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2017	2011	1.950	195

2.3.1.4 - Dismissioni

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno dismissione	Anno cespite	IP (Euro)	FA (Euro)
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2017	2012	86	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2017	2013	212	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2017	2014	53	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato			2017	2014	3.150	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato			2017	2015	3.817	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato			2017	2016	2.266	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato			2017	2017	4.190	
16 - Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2016	2008	351	246
16 - Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2016	2007	1.444	1.300
16 - Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2016	2010	164	49
16 - Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2016	2003	554	471
16 - Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2016	2004	249	187
16 - Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2016	2005	330	215
16 - Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2017	2013	270	
16 - Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2017	2013	239	
Terreni	Servizio idrico integrato			2016	2015	116.000	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	1999	1.027	1.027
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	2014	2.789	839
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	2015	3.485	818
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	2016	2.147	360
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	2017	1.698	170
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	2018	2.401	80
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2018	2002	7.711	7.711

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno dismissione	Anno cespite	IP (Euro)	FA (Euro)
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2018	2006	9.519	9.519
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2018	2007	29.553	29.553
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2018	2008	26.454	26.454
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2019	2018	585	18
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2019	2018	585	29
Altri impianti	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2019	2018	102	5
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2019	2018	3.578	557
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	2000	4.803	4.803
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	2002	19.998	19.998
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	2004	57.646	57.646
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	2006	46.709	46.709
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	2007	960	960
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	2008	10.450	10.450
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	2010	88.345	88.345
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	2011	12.774	12.774
Autoveicoli	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	2019	4.000	137
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	2007	698	698
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	2008	1.300	1.300
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	2009	5.885	5.885
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2019	2012	321	321

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 53 si riportano i corrispettivi aggiornati.

Tabella 53

Key_Prop	Soggetto proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2020 (€)	previsto 2021 (€)	previsto 2022 (€)	previsto 2023 (€)
302_26656-17001-	Acquafredda	Comune	2006	59.833	59.833	59.833	59.833
302_26656-17002-	Adro	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17006-	Angolo Terme	Comune	2006	16.415	5.076	5.076	5.076
302_26656--	AOB2 srl	Altra società pubblica	2006	531.751	531.751	531.751	531.751
302_26656-17007-	Artogne	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17008-	Azzano Mella	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17015-	Berlingo	Comune	2006	43.539	43.539	43.539	43.539
302_26656-17016-	Berzo Demo	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17018-	Bienno	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17020-	Borgo San Giacomo	Comune	2006	32.606	28.227	28.227	28.227
302_26656-17022-	Borno	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17027-	Braone	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17028-	Breno	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17032-	Calcinato	Comune	2006	134.795	134.795	134.795	134.795
302_26656-17033-	Calvagese della Riviera	Comune	2006	34.216	34.216	34.216	34.216
302_26656-17035-	Capo di Ponte	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17039-	Carpenedolo	Comune	2006	116.982	116.982	0	0
302_26656-17041-	Castelcovati	Comune	2006	25.391	25.391	25.391	25.391
302_26656-17046-	Cazzago San Martino	Comune	2006	91.902	91.938	91.963	91.994
302_26656-17047-	Cedegolo	Comune	2006	17.873	17.696	17.520	17.344
302_26656-17049-	Cerveno	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17050-	Ceto	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17051-	Cevo	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17052-	Chiari	Comune	2006	23.566	23.566	23.566	23.566
302_26656-17053-	Cigole	Comune	2006	0	0	19.177	19.177
302_26656-17054-	Cimbergo	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17056-	Coccaglio	Comune	2006	63.298	25.197	25.197	25.197

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_26656-17059-	Cologne	Comune	2006	21.449	21.449	0	0
302_26656-17060-	Comezzano-Cizzago	Comune	2006	23.415	36.875	36.875	36.875
302_26656--	Com. Montana V. Camonica	Comunità montana	2006	0	0	0	0
302_26656-17062-	Corte Franca	Comune	2006	20.816	20.816	20.816	20.816
302_26656-17063-	Corteno Golgi	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17063-	Corteno Golgi	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17064-	Corzano	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17065-	Darfo Boario Terme	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17066-	Dello	Comune	2006	34.294	23.130	23.130	23.130
302_26656-17067-	Desenzano del Garda	Comune	2006	244.688	269.657	271.461	273.353
302_26656-17068-	Edolo	Comune	2006	19.566	19.566	19.566	19.566
302_26656-17069-	Erbusco	Comune	2006	76.007	35.608	16.279	16.279
302_26656-17070-	Esine	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17072-	Flero	Comune	2006	13.221	13.221	13.221	13.221
302_26656-17074-	Gardone Riviera	Comune	2006	42.119	92.650	92.163	92.163
302_26656-17076-	Gargnano	Comune	2006	13.769	13.769	13.769	7.237
302_26656-17078-	Ghedi	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17079-	Gianico	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17083-	Incudine	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17085-	Iseo	Comune	2006	104.480	98.888	77.879	77.879
302_26656-17088-	Leno	Comune	2006	136.889	136.889	125.733	56.667
302_26656-17089-	Limone sul Garda	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17091-	Lograto	Comune	2006	14.950	14.950	14.950	14.950
302_26656-17094-	Losine	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17097-	Macclodio	Comune	2006	66.044	66.044	66.044	56.522
302_26656-17100-	Malegno	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17101-	Malonno	Comune	2006	20.846	20.846	20.846	18.342
302_26656-17102-	Manerba del Garda	Comune	2006	49.461	49.461	49.461	49.461
302_26656-17106-	Marone	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17109-	Moniga del Garda	Comune	2006	102.921	102.921	102.921	102.921
302_26656-17110-	Monno	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17111-	Monte Isola	Comune	2006	64.135	59.077	59.077	59.077
302_26656-17112-	Monticelli Brusati	Comune	2006	66.808	66.808	66.808	66.808
302_26656-17116-	Muscoline	Comune	2006	12.811	12.811	12.811	12.811

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_26656-17118-	Niardo	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17124-	Ono San Pietro	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17128-	Ossimo	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17129-	Padenghe sul Garda	Comune	2006	38.130	38.130	38.130	38.130
302_26656-17130-	Paderno Franciacorta	Comune	2006	13.320	13.320	13.320	13.320
302_26656-17133-	Palazzolo sull'Oglio	Comune	2006	80.059	80.059	34.274	0
302_26656-17134-	Paratico	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17135-	Paspardo	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17136-	Passirano	Comune	2006	150.155	150.155	118.653	118.653
302_26656-17142-	Pian Camuno	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17206-	Piancogno	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17143-	Pisogne	Comune	2006	212.906	212.906	212.906	212.906
302_26656-17147-	Poncarale	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17148-	Ponte di Legno	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17150-	Pontoglio	Comune	2006	20.641	20.641	20.641	20.641
302_26656-17151-	Pozzolengo	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17154-	Prestine	Comune	2006	0	0	7.020	7.020
302_26656-17155-	Prevalle	Comune	2006	3.191	3.191	3.191	3.191
302_26656-17156-	Provaglio d'Iseo	Comune	2006	78.581	69.474	69.474	69.474
302_26656-17158-	Puegnago sul Garda	Comune	2006	45.271	45.271	45.271	11.817
302_26656-17159-	Quinzano d'Oglio	Comune	2006	12.438	12.438	12.438	12.438
302_26656-17160-	Remedello	Comune	2006	12.751	0	0	0
302_26656-17162-	Roccafranca	Comune	2006	40.400	40.400	40.400	40.400
302_26656-17166-	Rovato	Comune	2006	185.710	185.710	185.710	185.710
302_26656-17167-	Rudiano	Comune	2006	20.849	20.849	20.849	20.849
302_26656-17170-	Salò	Comune	2006	15.997	15.997	15.997	15.997
302_26656-17175-	Savio dell'Adamello	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17176-	Sellero	Comune	2006	8.839	8.839	8.839	8.839
302_26656-17179-	Sirmione	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17180-	Soiano del Lago	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17181-	Sonico	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17182-	Sulzano	Comune	2006	46.909	42.911	42.911	42.911
302_26656-60017-	Tutela Ambientale Sebino Srl	Comune	0	0	0	0	0
302_26656-17184-	Temù	Comune	2006	0	0	0	0

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_26656-17185-	Tignale	Comune	2006	50.976	50.976	50.976	50.976
302_26656-17187-	Toscolano-Maderno	Comune	2006	53.268	21.449	0	0
302_26656-17188-	Travagliato	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17189-	Tremosine	Comune	2006	42.898	42.898	0	0
302_26656-17190-	Trenzano	Comune	2006	28.020	28.020	0	0
302_26656-17196-	Verolavecchia	Comune	2006	13.500	0	0	0
302_26656-17198-	Veza d'Oglio	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17200-	Villachiera	Comune	2006	2.223	2.223	2.223	2.223
302_26656-17205-	Zone	Comune	2006	3.151	0	0	0
302_26656--	Siv Srl		2006	11.533	182.417	182.417	182.417
302_26656--	Verolanuova	Comune	2014	0	0	0	0
302_26656--	Conguaglio 2016 – 2017		2006	0	0	0	0
302_26656--	Lozio	Comune	2006	33.014	33.014	33.014	33.014
302_26656-017024-	Bovegno	Comune	2006	0	0	17.255	17.255
302_26656-017031-	Caino	Comune	2006	0	0	27.685	27.685
302_26656-017031-	Caino	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-017061-	Concesio	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-017075-	Gardone Val Trompia	Comune	2006	0	0	24.001	24.001
302_26656-017075-	Gardone Val Trompia	Comune	2006	0	0	11.102	11.102
302_26656-017075-	Gardone Val Trompia	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-017090-	Lodrino	Comune	2006	0	0	13.812	13.812
302_26656-017090-	Lodrino	Comune	2006	0	0	24.448	24.448
302_26656-017096-	Lumezzane	Comune	2006	0	0	48.785	48.785
302_26656-017104-	Marcheno	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-017141-	Pezzaze	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-017144-	Polaveno	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-017174-	Sarezzo	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-017183-	Tavernole sul Mella	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-017199-	Villa Carcina	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-017199-	Villa Carcina	Comune	2006	0	0	7.195	7.195
302_26656-017199-	Villa Carcina	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-- 83001710173	Comunità Montana di Valle Trompia	Comunità montana	2004	0	0	137.245	137.245
302_26656-17001-	ACQUAFREDDA	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-17004-	ALFIANELLO	Comune	2006	0	0	0	0

Key_Prop	Soggetto proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2020 (€)	previsto 2021 (€)	previsto 2022 (€)	previsto 2023 (€)
302_26656-25021-	BAGNOLO MELLA	Comune	2006	0	24.430	24.430	24.430
302_26656-017013-	BASSANO BRESCIANO	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-017014-	BEDIZZOLE	Comune	2006	0	7.837	7.837	7.837
302_26656-17071-	FIESSE	Comune	2006	0	9.348	9.348	9.348
302_26656-17080-	GOTTOLENGO	Comune	2006	0	0	0	0
302_26656-017086-	ISORELLA	Comune	2006	0	79.241	79.241	79.241
302_26656-017103-	MANERBIO	Comune	2006	0	163.072	163.072	163.072
	MAZZANO		2006	0	0	0	0
	MILZANO		2006	0	0	0	0
302_26656-17120-	NUVOLERA	Comune	2006	0	2.711	2.711	2.711
302_26656-17122-	OFFLAGA	Comune	2006	0	46.088	46.088	46.088
	PRALBOINO		2006	0	0	0	0
302_26656-17160-	REMEDELLO	Comune	2006	0	22.605	22.605	22.605
	RONCADELLE		2006	0	0	0	0
	SAN GERVASIO BRESCIANO		2006	0	0	0	0
	SAN ZENO NAVIGLIO		2006	0	0	0	0
	SENIGA		2006	0	0	0	0
	VERALOVECCHIA		2006	0	0	0	0
302_26656-017203-	VISANO	Comune	2006	0	46.732	46.732	46.732
	Capriolo		0	0	0	0	0
302_26656-012345-	Valcamonica	Comune	2006	392.878	300.965	702.348	677.691

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

Per quanto riguarda i canoni da riconoscere nelle tariffe 2020-2023, gli importi dei canoni AC sono aggiornati in tabella.

Tabella 54

Key_Prop	Soggetto proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2020 (€)	previsto 2021 (€)	previsto 2022 (€)	previsto 2023 (€)
302_26656-60017-	Tutela Ambientale Sebino Srl	Comune	2006	38.733	38.733	38.733	38.733

- esplicitare criteri e modalità di valorizzazione delle infrastrutture di proprietà di terzi date in concessione ad ACQUE BRESCIANE 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).

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.

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

Il tasso τ_{MTI-2} di realizzazione degli investimenti è verificato in Tabella 55.

Tabella 55

Descrizione	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Investimenti realizzati e in esercizio al netto dei contributi		12.646.478	12.727.170	15.297.476	25.696.149	66.367.274
Movimentazioni Lavori in corso (LIC)	6.546.419	9.620.343	13.214.691	18.036.945	22.067.540	15.521.121
Totale investimenti realizzati						81.888.395
Totale investimenti previsti		15.307.600	24.766.500	27.018.772	22.497.966	89.590.839
Tasso di realizzazione (Tau)						0,914

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

In Tabella 56 si verifica per ACQUE BRESCIANE 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 strumenti messi a disposizione della regolazione a sostegno di rilevanti esigenze di interventi infrastrutturali.

Tabella 56

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

Tabella 57

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%	NO	NO	1	1	14,6%	14,6%
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	SI	1	0	18,8%	0,0%
dPreq	20,0%	SI	SI	0	0	0,0%	0,0%

In Tabella 58 si riepilogano i dati per il calcolo dell'eventuale penale.

Tabella 58

Descrizione	RQTI2018	RQTI2019	RQSI2018	RQSI2019
η	0,02	0,02	0,02	0,02
$(1 - \tau_{MTI-2})$	0,09	0,09	0,09	0,09
$\sum_{2016}^{2019} IP_t^{exp}$	89.590.839	89.590.839	89.590.839	89.590.839
$\%_{RQTI}^a$ e $\%_{RQSI}^a$	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%
$(\sum_{m=1}^6 d_m^a * \lambda_m) + 20\% * d_{Preq}^a$	18,8%	0,0%		
$(\sum_{MC=1}^2 d_{MC}^a * \lambda_{MC})$			0,0%	0,0%
Penale_{Pdl}^a	138.028	109.067	0	0
Penale_{Pdl}^{tot}	247.094			

In Tabella 59 si illustra evidenziato in rosso il posizionamento di ACQUE BRESCIANE all'interno della matrice di cui all'art. 34.4, Allegato A , Deliberazione 580/2019/R/idr.

Tabella 59

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 n.5/2020 del 13 febbraio 2020

Elenco Ambiti tariffari

N_Riga	Bacino Tariffario	N_Riga bis
1	Bacino 2	1
2	Bacino 3	2
3	Bacino 5	3
4	Bacino 9	4
5	Bacino 10	5
6	Bacino 12	6
7	Bacino 17	7
8	Bacino 19	8
9	Bacino 22	9
10	Bacino 28	10
11	Bacino 11	11
12	Bacino 13	12
13	Bacino 14	13

N_Riga	Bacino Tariffario	N_Riga bis
14	Bacino 24	14
15		15
16		16
17		17
18		18
19		19
20		20
21		21
22		22
23		23
24		24
25		25
26		26
27		27
28		28
29		29
30	Bacino 26	30
31	Bacino 15	31
32	Quota fissa INDUSTRIALI	32
33	VAR INDUSTRIALI	33
34	TARI INDUSTRIALI	34
35	Bacino 16	35
36	Bacino 20	36
37		37
38	Bacino 1 - Bovegno	38
39	Bacino 6	39
40	Perdite occulte	40
41	Bacino unico	41
42	Ambito 1	42
43	Ambito 2	43
44	Ambito 3	44
45	Ambito 4	45
46	ACQUAFREDDA	46
47	ALFIANELLO	47
48	BAGNOLO MELLA	48
49	BASSANO BRESCIANO	49
50	BEDIZZOLE	50
51	FIESSE	51
52	GOTTOLENGO	52
53	ISORELLA	53
54	MANERBIO	54
55	MAZZANO	55
56	MILZANO	56
57	NUVOLERA	57
58	OFFLAGA	58
59	PRALBOINO	59
60	REMEDELLO	60
61	RONCADELLE	61
62	SAN GERVASIO BRESCIANO	62
63	SAN ZENO NAVIGLIO	63
64	SENIGA	64
65	VEROLAVECCHIA	65
66	VISANO	66
67	Adro	67
68	Berzo Demo	68

N_Riga	Bacino Tariffario	N_Riga bis
69	Ghedi	69
70	Limone sul Garda	70
71	Marone	71
72	Verolanuova	72
73	Roncadelle	73
74	Artogne	74
75	Berzo Demo	75
76	Berzo Inferiore	76
77	Bienno	77
78	Borno	78
79	Braone	79
80	Breno	80
81	Capo di Ponte	81
82	Cerveno	82
83	Ceto	83
84	Cevo	84
85	Cimbergo	85
86	Cividate Camuno	86
87	Corteno Golgi	87
88	Darfo Boario Terme	88
89	Esine	89
90	Gianico	90
91	Incudine	91
92	Losine	92
93	Malegno	93
94	Monno	94
95	Niardo	95
96	Ono San Pietro	96
97	Ossimo	97
98	Paspardo	98
99	Pian Camuno	99
100	Piancogno	100
101	Ponte di Legno	101
102	Saviore dell'Adamello	102
103	Temù	103
104	Veza d'Oglio	104
105	Vione	105

2.4.1.1. Comuni Ambiti Tariffari

In particolare:

- riepilogare il totale che risulta ad ACQUE BRESCIANE dalla moltiplicazione delle tariffe 2019 (quote fisse e quote variabili) per volumi/utenze dell'anno (a-2);

In Tabella 60 per i volumi e quote fisse 2018 e 2019 si riporta la base per il calcolo del tota 2018 e 2019.

Tabella 60

2.4.1.1 - Comuni Ambiti Tariffari

N_riga	Ambito Tariffario	Servizio	Preconsuntivo Volumi 2017	Conferma volumi 2017	Volumi 2018	Volumi 2019
	ATO BS - BRESCIA	acquedotto	36.693.073	0	40.913.089	42.472.139
		fognatura	33.003.743	0	34.120.145	38.254.081
		depurazione	32.717.164	0	33.617.265	38.324.230
		Totale	102.413.980	0	108.650.498	119.050.451

N_riga	Ambito Tariffario	Servizio	Preconsuntivo Utenze 2017	Conferma Utenze 2017	Utenze 2018	Utenze 2019
	ATO BS - BRESCIA	acquedotto	229.435	0	246.559	257.689
		fognatura	0	0	0	0
		depurazione	0	0	0	0
		Totale	229.435	0	246.559	257.689

N_riga	Ambito Tariffario	Servizio	Preconsuntivo Fatturato 2017	Conferma Fatturato 2017	Fatturato 2018	Fatturato 2019
	ATO BS - BRESCIA	acquedotto	34.234.079	0	39.459.426	42.107.637
		fognatura	7.472.790	0	7.747.293	8.108.780
		depurazione	21.113.845	0	22.125.887	23.208.968
		Totale	62.820.714	0	69.332.606	73.425.385

Tabella 61

	2020	2021	2022	2023
$\Sigma T_{\alpha p 2019} * V_{scala-2}$ (include vendita all'ingrosso)	74.758.752	86.269.360	99.243.280	99.243.280
Rba-2	2.906.484	1.689.068	1.735.713	1.735.713
di cui vendita utenti finali, civili e industriali e Ra	69.687.207	74.883.451		
di cui vendita all'ingrosso	4.658.112	5.908.031		

Verificare a cura del Gestore

L'articolazione tariffaria TICSÌ è stata approvata con Deliberazione n. 5 del Consiglio di Amministrazione dell'Ufficio d'Ambito di Brescia, del 13-002-2020, cui poi è seguita la pubblicazione delle Linee Guida per la fatturazione dei corrispettivi Servizi Idrici previsti dal TICSÌ, dove viene previsto che la sua applicazione avvenga a partire dal 01-01-2021.

Ricavi Tariffe Industriali da formula TICSÌ		tarifindnew' 2018 *	tarifindnew' 2019 *	tarifindnew' 2018 *	tarifindnew' 2019 *	tarifindnew' 2019 *
Notazione dato	Descrizione dato	(vscalindne w^{2016}) ^T	(vscalindne w^{2017}) ^T	(vscalindne w^{2018}) ^T	(vscalindne w^{2018}) ^T	(vscalindne w^{2019}) ^T
$\Sigma_p Tp$	Ricavi complessivi da nuova struttura dei corrispettivi per collettamento e depurazione dei reflui industriali	0	0	0	0	0

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
Notazione dato	Descrizione dato					
$\Sigma_p T_p \text{ cap } 10\% \text{ annuo}$	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	0	0	0

- 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).
 - 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 esaustivamente 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 62

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
Uso Domestico	m3	34.058.623	34.101.723
- uso domestico residente	m3	0	27.238.008
di cui residente non disagiato	m3	0	0
- uso domestico non residente	m3	3.300.111	3.015.437
- uso condominiale	m3	0	0
- altre sotto - tipologie	m3	0	0
Altri usi diversi dal domestico	m3	15.234.960	14.779.372
di cui uso industriale	m3	0	0
di cui uso artigianale e commerciale	m3	0	0
di cui uso agricolo e zootecnico	m3	1.901.542	1.660.568
di cui uso pubblico non disalimentabile	m3	2.026.701	2.410.193
di cui uso pubblico disalimentabile	m3	0	0
di cui altri usi	m3	10.417.757	9.702.724
Totale volumi fatturati in relazione al servizio di acquedotto	m3	49.293.583	48.881.095
b) Ammontare UI3 fatturata agli utenti e versata a CSEA	euro	86.750	272.267
c) Ammontare bonus sociale idrico erogato ⁽²⁾	euro	0	123.721
d) Nuclei familiari agevolati	numero	115	4.254
e) Utenti agevolati ⁽³⁾	numero	435	14.580
f) Tariffa agevolata applicata	euro/mc	0	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

⁽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 63.

Tabella 63

Identificazione della colonna della matrice di schemi	2020-2023
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	SI
VRG ²⁰¹⁸	78.270.679
pop + 0,25pop _{flut}	418.937
VRG²⁰¹⁸ / pop + 0,25pop_{flut}	187
<i>riga della matrice</i>	3
Identificazione della riga della matrice di schemi	2020-2023
($\sum 2020-2023 \text{ Ip}_a^{\text{exp}} + \text{CFP}_a^{\text{exp}}$)	192.380.705
RAB MTI-2	158.892.525
($\sum 2020-2023 \text{ Ip}_a^{\text{exp}} + \text{CFP}_a^{\text{exp}}$) / RAB_{MTI-2}	1,2
<i>colonna della matrice</i>	2
Identificazione dello schema della matrice	2020-2023
selezione dello schema	Schema VI"
limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario	1,0845

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 di ACQUE BRESCIANE 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.

Circa i processi di aggregazione già avvenuti e da realizzarsi nel corso del periodo regolatorio MTI-3, si rinvia a quanto esposto nel capitolo 1.

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 cespiti).

ACQUE BRESCIANE ricorre all'ammortamento finanziario poiché si verificano le seguenti condizioni previste ai sensi dell'art. 10.7 della Deliberazione 580/2019/R/idr.

Il ricorso all'ammortamento finanziario si rende necessario a partire dall'anno 2023 per rendere finanziabile il Programma degli interventi approvato per il periodo di concessione. Acque Bresciane sta predisponendo il Piano Industriale e interloquendo con gli Enti Finanziatori per ottenere il finanziamento in fase di predisposizione tariffaria MTI-3 per cui è necessario adeguare i flussi tariffari con le tempistiche del piano di rimborso del finanziamento.

Tabella 64

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

Condizione	Descrizione	Esistenza SI/NO
	tariffarie relative alle annualità 2014-2015 (MTI-2)	
	nei casi in cui sia stato considerato ammissibile per le determinazioni tariffarie relative alle annualità 2016-2017 (MTI-agg)	NO
c)	laddove il ACQUE BRESCIANE 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 ACQUE BRESCIANE	VI

In Tabella 65 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 65

area MTI-3									
ANNO 2018					ANNO 2019				
SI					SI				
	2020	2021	2022	2023		2021	2022	2023	
Periodo di ammortamento:					Periodo di ammortamento:				
vite utili regolato rie (MTI-3)	durata ammortame nto finanziario	durata ammortame nto finanziario	durata ammortame nto finanziario	durata ammortame nto finanziario	vite utili regolato rie (MTI-3)	durata ammortame nto finanziario	durata ammortame nto finanziario	durata ammortame nto finanziario	
40	40	40	40	23	40	40	40	23	
40	40	40	40	23	40	40	40	23	
40	40	40	40	23	40	40	40	23	
40	40	40	40	23	40	40	40	23	
50	50	50	50	23	50	50	50	23	
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 *FN^{new,a}*

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

In Tabella 66 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 66

	2020	2021	2022	2023
lptexp	20.706.004	33.724.784	51.133.031	46.964.851
Capexa	12.214.425	14.606.548	18.795.503	24.406.613
ψ [0,4÷0,8]	0,4	0,4	0,4	0,4
FNInew,a da formula	3.396.632	7.647.294	12.935.011	9.023.295
FNInew,a rinunciato da soggetto compilante	0	0	731.875	521.059
FNla	3.396.632	7.647.294	12.203.137	8.502.236

3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

In Tabella 67 si esplicitano i valori delle componenti calcolate dal tool ARERA.

Tabella 67

Componente calcolata	Specificazione componente	2020	2021	2022	2023
Capex	AMM	5.542.781	5.769.642	5.928.231	8.275.767
	OF	5.643.005	6.239.922	5.970.239	6.417.600
	OFisc	2.008.975	2.203.744	2.149.019	2.369.656
	$\Delta\text{CUITcapex}$	0	0	0	0
	Totale	13.194.762	14.213.308	14.047.489	17.063.022
FoNI	FNla	3.396.632	7.647.294	12.935.011	9.023.295
	AMMaFoNI	4.886.406	5.476.937	5.930.995	9.684.278
	$\Delta\text{CUITaFoNI}$	0	0	0	0
	ΔTATOF_{ind}	0	0	0	0
	ΔTT_{tot}	0	0	0	0
	Totale	8.283.038	13.124.231	18.866.007	18.707.573
Opex	Opexend	28.518.703	28.614.413	28.614.413	28.614.413
	Opexal	22.642.708	26.942.117	26.921.428	26.767.822
	Opextel	6.780.839	10.691.631	17.292.383	17.662.136
	di cui OPnew	5.055.596	9.146.887	15.747.639	16.117.392
	di cui OpexQT	1.010.146	1.010.146	1.010.146	1.010.146
	di cui OpexQC	451.598	451.598	451.598	451.598
	di cui Opsocial	83.000	83.000	83.000	83.000
	di cui Opmis	0	0	0	0
	di cui OpCOVID	180.498	0	0	0
	Totale	57.942.250	66.248.160	72.828.223	73.044.371
ERC	ERCopex	2.328.487	2.508.231	4.748.014	7.343.591
	ERCend	1.728.084	1.632.375	1.632.375	1.632.375
	ERCal	69.877	101.134	101.134	101.134
	ERCtel	0	0	0	0
	Totale	4.126.449	4.241.739	6.481.522	9.077.100
Rctot	Rcvol	1.140.203	-3.775.660	0	0
	RcEE	81.553	1.415.266	408.436	-135.880
	RcWS	878.854	2.736.044	1.474.993	0
	RcERC	-33.101	-80.901	31.256	0

3.1.2 - Valorizzazione delle componenti del VRG

Componente calcolata	Specificazione componente	2020	2021	2022	2023
	RcALTRO	636.203	801.265	1.183.220	688.442
	di cui RcaAttiv _b	7.879	167.074	167.074	167.074
	di cui Rcares	58.225	615.732	494.084	0
	di cui Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	0	0	525.312	525.312
	di cui Rcappr2020,COVID				
	di cui DeltaOpexQC	0	0	0	0
	di cui DeltaOpexQT	0	0	0	0
	di cui DeltaOpsocial	0	0	0	0
	di cui altre previste	-5.598	18.459	-3.250	-3.944
	$\square(1+lt)$	54.342	12.056	0	0
	Totale	2.758.054	1.108.071	3.097.905	552.562
VRG		86.304.552	98.935.510	115.321.146	118.444.628

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

In variazioni sistemiche a partire dall'anno tariffario 2022 si riconoscono a consuntivo i maggiori costi sostenuti per la pulizia delle caditoie.

Tabella 68

	2020	2021	2022	2023
RcaAttiv _b	7.879	167.074	167.074	167.074
Rcares	58.225	615.732	494.084	0
RcaARERA	-5.598	-1.662	-3.250	-3.944
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0	0	0
RclP (valori a moneta a-2, include eventuale FoNInoninv)	0	20.121		
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	0	0	525.312	525.312
Rimb335a	0	0		
Rcaappr	575.698	0	0	0
DOpCOVID				
DOpexQC	0	0		
DOpexQT	0	0		
DOpsocial	0	0		
DOpmis				
Recupero volumi 2017		0		
Recupero energia elettrica 2017		0		
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 necessario coprire integralmente, ovvero le componenti per le quali - con l'accordo di ACQUE BRESCIANE - si è proceduto alla eventuale rimodulazione e/o rinuncia descrivendo le leve utilizzate dal soggetto competente.

La predisposizione tiene conto delle scelte di Tabella 69 riguardo le rimodulazioni temporali dei conguagli, le detrazioni e rimodulazioni tariffarie compiute nel foglio *Input_per_calcoli_tariffari* del Tool MTI-2.

Nel foglio input per calcoli finali sono state compiute rimodulazioni per effettuare in particolare le seguenti manovre tariffarie straordinarie:

1. Rinuncia ai *capex* negli anni 2020 prodotti dalla valorizzazione delle 12 gestioni aggregate A2A e 2020 e 2021 prodotti dalla valorizzazione della RAB di ASVT e Erogasmet consolidata alla RAB storica di Acque Bresciane;
2. Aumentare la componente *opex* dal 2022 i costi della gestione operativa delle gestioni ASVT e Erogasmet;

Tabella 69

Eventuali detrazioni	2020	2021	2022	2023
Capexa	1.905.102	461.358	0	0
FoNla	0	0	731.875	521.059
Opexa	0	0	-5.926.683	-5.919.665
ERCa	1.403.723	1.653.633	-34.405	-34.405
RcTOTa	-1.058.904	615.429	-3.097.905	-552.562

Le componenti tariffarie di Tabella 70 sono determinate a partire dalle componenti tariffarie calcolate e scaturiscono a seguito delle rimodulazioni e delle decurtazioni illustrate nella tabella precedente.

Tabella 70

Componenti Piano Tariffario	nel Specificazione componente	2020	2021	2022	2023
Capex	AMM	4.722.970	5.615.037	5.928.231	8.275.767
	OF	4.830.553	6.011.960	5.970.239	6.417.600
	OFisc	1.736.137	2.124.953	2.149.019	2.369.656

3.1.2.1 - Valorizzazione componente *Capex*

Componenti nel Piano Tariffario	Specificazione componente	2020	2021	2022	2023
	$\Delta CUIT_{capex}$	0	0	0	0
	Totale	11.289.660	13.751.950	14.047.489	17.063.022
FoNI	FNla	3.396.632	7.647.294	12.203.137	8.502.236
	AMMaFoNI	4.886.406	5.476.937	5.930.995	9.684.278
	$\Delta CUITaFoNI$	0	0	0	0
	$\Delta TATOF_{ind}$	0	0	0	0
	ΔTF_{tot}	0	0	0	0
	Totale	8.283.038	13.124.231	18.134.132	18.186.514
Opex	Opexend	28.518.703	28.614.413	32.600.672	32.600.672
	Opexal	22.642.708	26.942.117	28.861.851	28.701.228
	Opextel	6.780.839	10.691.631	17.292.383	17.662.136
	Totale	57.942.250	66.248.160	78.754.906	78.964.036
ERC	ERCopex	924.765	854.598	4.748.014	7.343.591
	ERCopex	0	0	0	0
	Totale	2.722.726	2.588.106	6.515.927	9.111.504
Rctot	Rcvol	1.163.120	-3.817.192	0	0
	RcEE	83.192	1.430.834	408.436	-135.880
	RcWS	896.518	2.766.141	1.474.993	0
	RcERC	-33.766	-81.791	31.256	0
	RcALTRO	648.990	810.079	1.183.220	688.442
	$\square(1+It)$	0	0	0	0
	Totale	2.758.054	1.108.071	3.097.905	552.562
	Rimodulazioni	1.699.150	1.723.501	0	0
VRG		81.936.824	97.435.948	117.452.454	123.325.077

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 71

Saldo LIC	2018	2019	2020	2021
Saldo LICord (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	18.036.945	22.067.540	15.768.797	29.345.982

3.1.2.1 - Valorizzazione componente *Capexa*

Saldo LICpos (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	0	0	4.686.000	9.065.000
---	---	---	-----------	-----------

Complessivamente la componente *Capex^a* è composta dai valori di Tabella 72.

Tabella 72

	2020	2021	2022	2023
<i>Incidenza ERC</i>	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%
AMM (componente calcolata)	5.542.781	5.769.642	5.928.231	8.275.767
AMM (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	819.812	154.605	0	0
AMM	4.722.970	5.615.037	5.928.231	8.275.767
LICord	18.036.945	22.067.540	15.768.797	29.345.982
LICpos	0	0	4.686.000	9.065.000
	2020	2021	2022	2023
CINfp	67.716.978	75.592.819	73.293.388	75.235.891
CINfp / (CIN - LICord)	32,7%	33,5%	32,5%	32,5%
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)	770.711	904.054	898.419	910.951
OFimm	5.194.872	5.613.337	5.688.595	5.826.282
OFlic, ord	673.247	823.693	436.796	812.884
OF, di cui ERC	995.824	1.101.163	2.053.275	2.895.127
OF (componente calcolata)	5.643.005	6.239.922	5.970.239	6.417.600
OF (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	812.453	227.961	0	0
OF	4.830.553	6.011.960	5.970.239	6.417.600
Rai rate	6,26%	6,26%	6,26%	6,26%
Rai	9.847.917	10.802.669	10.534.409	11.615.961
OFisc, di cui ERC	354.525	388.896	696.809	978.093
OFisc (componente calcolata)	2.008.975	2.203.744	2.149.019	2.369.656
OFisc (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	272.838	78.791	0	0
OFisc	1.736.137	2.124.953	2.149.019	2.369.656

Per quanto riguarda la valorizzazione delle immobilizzazioni di terzi diversi dalla componente $\Delta CUIT_{FON1}^a$, non è presente alcuna valorizzazione della componente $\Delta CUIT_{capex}^a$.

Tabella 73

	2020	2021	2022	2023
$\Delta CUIT$	0	0	0	0

3.1.2.2 - Valorizzazione componente FoNI

ΔCUIcapex da foglio "Altri dati economico_finanziari"	0	0	0	0
ΔCUIcapex (controllo ammissibilità)	NO	NO	NO	NO
ΔCUIcapex	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 74.

Tabella 74

	2020	2021	2022	2023
FoNIa-2 dal foglio "Dati anni precedenti"	7.495.781	8.111.058	8.283.038	13.124.231
FoNIspesa ai sensi del comma 35.3 del MTI-3	7.495.781	8.111.058	8.283.038	13.124.231
ΣFoNI_{noninv}	0	0	0	0
ΣFoNI_{noninv} (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_{VOL} 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 75 e Tabella 76.

Tabella 75

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

Tabella 76

	2020	2021	2022	2023
$\Sigma \text{tarifnew}^a * \text{vscalnew}^{a-2}$	75.887.050			
Componente da allocare a FoNI (indicare SI/NO)	NO			
$\Delta T_{G,tot}$ (da formula)	-1.140.203			
$\Delta T_{G,tot}$	0			

In Tabella 77 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 77

Componenti nel Piano Tariffario	2020	2021	2022	2023
FoNIa	8.283.038	13.124.231	18.134.132	18.186.514
AMMaFoNI	4.886.406	5.476.937	5.930.995	9.684.278
FNla	3.396.632	7.647.294	12.203.137	8.502.236
$\Delta CUITaFoNI$	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 ACQUE BRESCIANE 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 ACQUE BRESCIANE 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 78.

Tabella 78

	2020	2021	2022	2023
Classe (i)	B1	B1	B1	B1
Cluster (j)	A	A	A	A
γ^{OP}	- 7/8	- 7/8	- 7/8	- 7/8
Opexend 2016	29.108.952	29.108.952	29.108.952	29.108.952
Coeff 2016	32.383.248	32.383.248	32.383.248	32.383.248
$\Delta Opex$	0	0	0	0
$\square(1+lt)$	1,020	1,020	1,020	1,020
$(1+\gamma^{OP}i,j)*\max(0;\Delta Opex)$	0	0	0	0
Opexend al lordo degli ERCend	30.246.787	30.246.787	30.246.787	30.246.787

3.1.2.3 - Valorizzazione componente Opex

Opexend da formula	28.518.703	28.614.413	28.614.413	28.614.413
Opexend (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
Opexend al netto degli ERCend	28.518.703	28.614.413	32.600.672	32.600.672

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 79.

Tabella 79

	2020	2021	2022	2023
Strumento allocativo (€/mc)	0,000	0,000	0,000	0,000
$(1 + \gamma_{OPi,j}) * \max(0; \Delta Opex)$	0	0	0	0
Volumi	106.921.304	117.313.881	117.313.881	117.313.881

– Opexal - Costi aggiornabili

Tabella 80

	2020	2021	2022	2023
Opexala da formula	22.642.708	26.942.117	26.921.428	26.767.822
Opexala (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
Opexala	22.642.708	26.942.117	28.861.851	28.701.228

- 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 81

	2020	2021	2022	2023
COws	4.443.262	5.918.255	5.918.255	5.918.255

	2020	2021	2022	2023
MT	3.565.585	4.036.992	4.016.304	3.862.698
AC	38.733	38.733	38.733	38.733

3.1.2.3 - Valorizzazione componente Opex

MT + AC	3.604.318	4.075.725	4.055.037	3.901.431
---------	-----------	-----------	-----------	-----------

	2020	2021	2022	2023
COATOa	381.663	380.571	380.571	380.571
COARERAa	22.147	22.842	22.842	22.842
COmora	1.791.659	1.846.838	1.846.838	1.846.838
COdila	0			
COresa	264.882	823.445	823.445	823.445
COaltria	2.460.351	3.073.696	3.073.696	3.073.696

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

- la quantificazione della componente tariffaria $CO_{\Delta fanghi}^a$, dettagliando i costi effettivamente sostenuti per il trasporto e lo smaltimento dei fanghi di depurazione come desumibili dalle fonti contabili obbligatorie dell'anno 2017 ($CO_{fanghi}^{effettivo,2017}$) rispetto a quelli afferenti all'anno (a-2). Esplicitare e argomentare con riferimento alle condizionalità di cui al comma 22.2 del MTI-3;

In Tabella 82 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 82

	2020	2021	2022	2023
Coeffettivo ²⁰¹⁷ fanghi	2.065.967	2.065.967	2.065.967	2.065.967
Coeffettivo ^{a-2} fanghi	2.293.981	3.478.002	3.478.002	3.478.002
F	0,02	0,02	0,02	0,02
$\square(1+It)$	1,020	1,011	1,011	1,011
$CO_{\Delta fanghi}$ (rispetto condizionalità)	SI	SI	SI	SI
COΔfanghi	190.447	1.385.794	1.385.794	1.385.794

la valorizzazione della componente di costo per l'energia elettrica CO_{EE}^a , illustrando l'eventuale risparmio del costo di fornitura elettrica conseguito da ACQUE BRESCIANE, 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 da ACQUE BRESCIANE si rimanda alla Tabella 83.

Tabella 83

	2020	2021	2022	2023
COeff ^{a-2EE}	13.105.520	12.352.766	12.352.766	12.352.766
COmedio ^{a-2EE}	0,1473	0,1597	0,1597	0,1597
kWh ^{a-2}	72.264.341	76.854.546	76.854.546	76.854.546
Δrisparmio	-301.403	-1.095.799	-898.047	-507.890
γEE	0	0	0	0
Π(1+It)	1,020	1,011	1,011	1,011
COEE	11.944.330	12.488.646	12.488.646	12.488.646

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 84 si riepilogano gli importi relativi costi operativi associati a specifiche finalità.

Tabella 84

	2020	2021	2022	2023
OPnew	5.055.596	9.146.887	15.747.639	16.117.392
OpexQT	1.010.146	1.010.146	1.010.146	1.010.146
OpexQC	451.598	451.598	451.598	451.598
Opsocial	83.000	83.000	83.000	83.000
Opmis	0	0	0	0
OpCOVID	180.498			
Opextel	6.780.839	10.691.631	17.292.383	17.662.136

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 Acque Bresciane 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 Acque Bresciane ha presentato istanza per il riconoscimento dei maggiori costi Op^{New} per i nuovi Comuni che si integreranno dal 2020 e per quelli che si sono integrati nel periodo MTI-2. Si tratta di una nuova istanza sia di un'istanza di conferma di costi già richiesti dal Gestore Acque Bresciane e approvati da ARERA. L'istanza è presentata in conformità ai criteri indicati nella Determina DSID 1/2020.

- $Opex_{QT}^a$ (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 gestore Acque Bresciane ha presentato specifica relazione istruttoria relativamente ai costi effettivamente sostenuti per $Opex_{QT}^a$, si rimanda alla relazione allegata per il dettaglio dei costi.

- L'istanza anche se non prevista da MTI-3 è stata accolta da EGA in ragione dell'importante processo di aggregazione ancora oggi in divenire che all'epoca non consentiva di produrre adeguate valutazioni necessarie alla quantificazione dei corrispondenti 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

³ Si rammenta che tali oneri aggiuntivi sono riconoscibili solo ove il ACQUE BRESCIANE 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.

“Gestione del rapporto contrattuale e accessibilità al servizio”, nonché esplicitando le attività a cui i medesimi sono destinati;

Il Gestore Acque Bresciane ha presentato istanza e relativamente ai costi effettivamente sostenuti per $Opex_{QC}^a$ ai sensi di quanto previsto dal comma 18.9, lett. a).

L'istanza anche se non prevista da MTI-3 è stata accolta da EGA in ragione dell'importante processo di aggregazione ancora oggi in divenire che all'epoca non consentiva di produrre adeguate valutazioni necessarie alla quantificazione dei corrispondenti costi.

Il Gestore Acque Bresciane non 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.

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

Tabella 85

	2020	2021	2022	2023
Opasocial per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative	0	0	0	0
Opasocial comma 7.3 REMSI	83.000	83.000	83.000	83.000
Opsocial	83.000	83.000	83.000	83.000

- 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.

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.

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.

Il Gestore ACQUE BRESCIANE non ha presentato istanza per il riconoscimento dei maggiori costi Op_{mis}^a previsti per il 2020.

- **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 86

	2020	2021	2022	2023
OPnew	5.055.596	9.146.887	15.747.639	16.117.392
OpexQT	1.010.146	1.010.146	1.010.146	1.010.146
OpexQC	451.598	451.598	451.598	451.598
Opsocial	83.000	83.000	83.000	83.000
Opmis	0	0	0	0
OpCOVID	180.498			
Opextel	6.780.839	10.691.631	17.292.383	17.662.136

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 di ACQUE BRESCIANE 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 87

Descrizione	2020	2021	2022	2023
ENVcapex	2.328.487	2.508.231	4.338.498	6.419.363
REScapex	0	0	409.516	924.229
ERCcapex da calcolo	2.328.487	2.508.231	4.748.014	7.343.591
ERCcapex (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	1.403.723	1.653.633	0	0
ERCcapex	924.765	854.598	4.748.014	7.343.591

per la componente ERC_{Opex}^a :

- i) 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;
- ii) 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;
- iii) esplicitare la quota di $Opex_{QT}^a$ attribuibile ai costi ambientali e della risorsa associati a specifiche finalità (R_{b2}^{a-2}).

L'attribuzione delle immobilizzazioni di ACQUE BRESCIANE 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,
- 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 88

Descrizione	2020	2021	2022	2023
ERCend	1.728.084	1.632.375	1.632.375	1.632.375
ERCal	69.877	101.134	101.134	101.134
ERCtel	0	0	0	0
ERCopex da calcolo	1.797.961	1.733.508	1.733.508	1.733.508
ERCopex (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
ERCopex	1.797.961	1.733.508	1.733.508	1.733.508

3.1.2.5. Valorizzazione componente RC_{TOT}

Esplicitare e argomentare.

Tabella 89

Componenti nel Piano Tariffario	2020	2021	2022	2023
RcTOTa	1.699.150	1.723.501	0	0
RcTOTa calcolato (include inflazione)	2.758.054	1.108.071	3.097.905	552.562
RcTOTa da input per calcoli finali	1.699.150	1.723.501	0	0

Componenti post detrazioni	2020	2021	2022	2023
RcTOTa	2.758.054	1.108.071	3.097.905	552.562
Rcvol	1.163.120	-3.817.192	0	0
RcEE	83.192	1.430.834	408.436	-135.880
RcWS	896.518	2.766.141	1.474.993	0
RcERC	-33.766	-81.791	31.256	0
RcALTRO	648.990	810.079	1.183.220	688.442

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 90

Descrizione	2020	2021	2022	2023
%b	0,5	0,5	0,5	0,5
Rb1a-2	2.906.484	1.689.068	1.689.068	1.689.068
Cb1a-2	2.890.726	1.354.919	1.354.919	1.354.919
yb	0,5	0,5	0,5	0,5
Rb2a-2	0	0	0	0
Cb2a-2	0	0	0	0
RcaAttiv_b	7.879	167.074	167.074	167.074

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 da ACQUE BRESCIANE (nelle medesime annualità), esplicitare le voci di costo effettivamente sostenute che differiscono dagli importi comunicati in sede di aggiornamento tariffario biennale 2018-2019;

Tabella 91

Descrizione	2020	2021	2022	2023
ERCa-2 _{effettivo}	69.877	101.134	101.134	101.134
ERCa-2	102.978	182.035	69.877	101.134
ERCtela-2 _{effettivo}	0	0	0	0

3.1.2.5 - Valorizzazione componente RCTOT

Descrizione	2020	2021	2022	2023
ERCtela-2	0	0	0	0
RcERC da calcolo	-33.101	-80.901	31.256	0
RcERC (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
RcERCa	-33.101	-80.901	31.256	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 92

	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		
ΔΟΠΟΧΙΑΛ	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 ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020 relativa a eventuali incrementi del moltiplicatore tariffario ϑ 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 93

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 94

		2020	2021	2022	2023
RCTOT MTI-3 calcolati (include inflazione)	non compilabile	2.758.054	1.108.071	3.097.905	552.562
Sviluppo richiesto dei conguagli MTI-3	non compilabile	1.699.150	1.723.501	0	0
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-3		0			
RCTOT MTI-3	non compilabile	1.699.150	1.723.501	0	0
RC MTI-3 post 2023	non compilabile	4.093.942			

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:

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

In Tabella 60 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 95:

Tabella 95

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	1,055			
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	1,055	1,108	1,163	1,221
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 96

COmedio ^{2013ATO}	1,01			
popATO di competenza del gestore	453.644,00			
COmedio ^{2013ATO} * pop2013*z	916.360,88			
	2020	2021	2022	2023
COa-2ATO	374.143	376.430	376.430	376.430
Produttoria(1+lt) 2013 - anno a	1,0530	1,0530	1,0530	1,0530
Produttoria(1+lt) mobile di 2 anni	1,020	1,011	1,011	1,011
COATOa	381.663	380.571	380.571	380.571

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

Tabella 97

	2020	2021	2022	2023
fatturatoa-2	89.582.928	92.341.924	92.341.924	92.341.924
Unpaid Ratio [UR] reale	2,42%	2,42%	2,42%	2,42%
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	1.791.659	1.846.838	1.846.838	1.846.838

- 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).

Sebbene il tasso di morosità standard sia superiore a quello effettivo non è stata valorizzata la componente CO_{dil}.

Tabella 98

	2020
fatturatoa-2	89.582.928
Percentuale al fatturato anno a-2	0,00%
Percentuale massima applicabile	0,60%
CO_{dil}	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 ACQUE BRESCIANE) 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.

- 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 ACQUE BRESCIANE.

In Tabella 99 si riportano i valori di VRG e Teta calcolati e conseguenti alla rimodulazione dei conguagli e delle detrazioni compiute sui costi operativi.

Tabella 99

	UdM	2020	2021	2022	2023
VRGa predisposto dal soggetto competente	euro	81.936.824	97.435.948	117.452.454	123.325.077
Ra-2b	euro	2.906.484	1.689.068	1.735.713	1.735.713
Σ tarif2019*vscale-2	euro	74.758.752	86.269.360	99.243.280	99.243.280
9^a predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,055	1,108	1,163	1,221

	UdM	2020	2021	2022	2023
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,085	1,144	1,201	1,261
VRGa (coerente con 9^a applicabile)	euro	81.936.824	97.435.948	117.452.454	123.325.077
9^a applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,055	1,108	1,163	1,221

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 100:

Tabella 100

	UdM	2020	2021	2022	2023
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,085	1,144	1,201	1,261
VRGa (coerente con ϑ applicabile)	euro	81.936.824	97.435.948	117.452.454	123.325.077
ϑ applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,055	1,108	1,163	1,221

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 101

Specificazione componente	ϑ	Note
Applicato dal ACQUE BRESCIANE nell'ultima fatturazione dell'anno 2019	1,159	Anno Base 2015
Applicato dal ACQUE BRESCIANE nella prima fatturazione dell'anno 2020	1,159	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

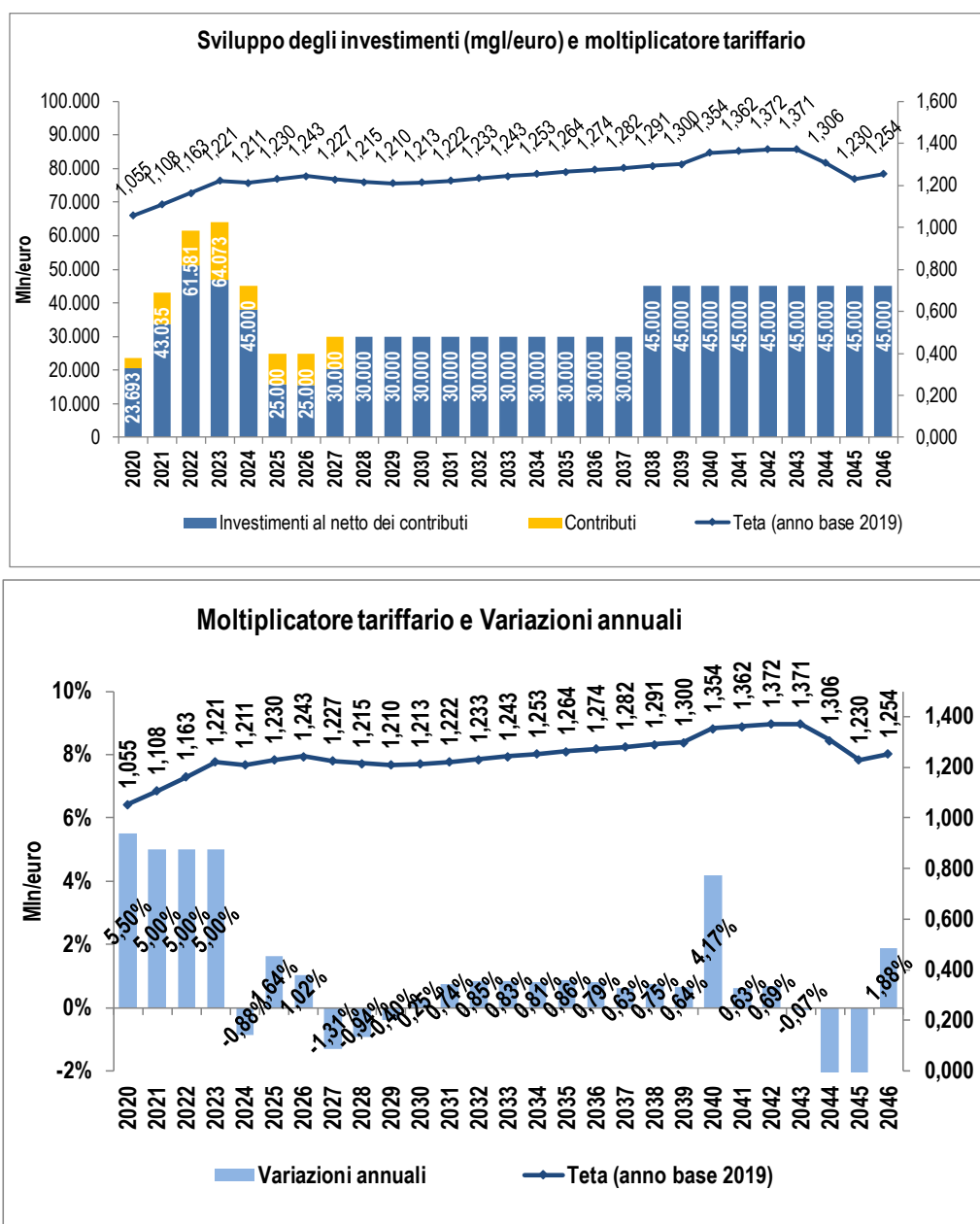
EsPLICITARE sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni, anche in considerazione della eventuale valorizzazione di moltiplicatori tariffari applicabili differenti da quelli predisposti dal soggetto competente.

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:

- a) 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.
- 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;
- i) le nuove attività e le variazioni sistemiche sono valutate ed inserite con le modalità e la tempistica previsti nel Piano d'Ambito vigente;
- 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	557.381
Incremento tariffario massimo	5,5%
Incremento tariffario medio	1,5%
Incremento tariffario minimo	-1,3%

Explicitare 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

Explicitare 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 $\mathcal{G}^a \bullet \sum_u \text{tarif}_u^{2015} \bullet (vscal_u^{a-2})^T$) 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".

4.3 - Rendiconto finanziario

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 riassorbe 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.

Voca.	Conto Economico	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046
A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	70.431	82.439	97.298	103.017	110.558	111.636	112.501	110.324	108.641	107.398	107.479	107.786	108.434	108.873	109.233	109.660	109.934	109.638	109.357	108.746	111.416	113.521	114.242	116.132	115.954	114.739	115.451
A2	Variazione rimanenze d	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	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	0	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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A5	Altri ricavi e proventi	6.654	7.484	8.763	10.289	10.865	11.547	12.115	12.831	13.467	14.010	14.507	14.914	15.523	16.314	17.103	18.110	19.291	20.640	22.237	24.157	26.467	29.044	32.024	35.926	37.724	25.470	13.273
A	Totale VALORE DELLA PRODUZIONE	77.085	89.923	106.062	113.307	121.423	123.183	124.616	122.155	122.106	121.408	121.986	122.699	123.958	125.187	126.336	127.771	129.225	130.278	131.594	132.903	137.883	142.565	146.266	152.958	153.678	140.209	128.724
B6	Materie prime	2.470	2.828	3.280	3.289	3.317	3.308	3.283	3.264	3.250	3.220	3.197	3.177	3.167	3.164	3.164	3.160	3.155	3.150	3.144	3.135	3.135	3.134	3.134	3.134	3.128	3.126	3.123
B7	Servizi	36.794	42.123	48.853	48.990	49.408	49.267	48.903	48.608	48.401	47.961	47.618	47.322	47.173	47.121	47.121	47.068	46.996	46.909	46.826	46.685	46.685	46.670	46.670	46.670	46.581	46.561	46.511
B8	Godimento beni di terzi	5.418	6.203	7.104	7.214	7.275	7.255	7.201	7.158	7.127	7.082	7.012	6.968	6.946	6.939	6.939	6.931	6.920	6.907	6.895	6.875	6.875	6.872	6.872	6.872	6.859	6.856	6.849
B9	Personale	12.605	14.431	16.736	16.783	16.926	16.878	16.754	16.652	16.582	16.431	16.313	16.212	16.161	16.143	16.143	16.125	16.100	16.070	16.042	15.994	15.994	15.989	15.989	15.989	15.958	15.951	15.934
B10	Ammortamenti e svalutazioni	12.103	14.073	16.221	19.276	22.324	23.633	23.870	24.375	25.490	26.621	27.417	28.643	29.964	31.381	32.904	34.761	36.809	39.034	42.242	46.672	51.192	56.031	62.206	70.665	75.483	51.452	28.148
B11	Variazione delle rimanenze	-146	-167	-194	-194	-196	-195	-194	-193	-192	-190	-189	-188	-187	-187	-187	-186	-186	-186	-186	-185	-185	-185	-185	-185	-185	-185	-185
B12	Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B14	Oneri diversi di gestione	627	717	832	834	842	839	833	828	824	817	811	806	803	803	803	802	800	799	798	795	795	795	795	793	793	793	792
B	Totale COSTI DELLA PRODUZIONE	69.871	80.208	92.922	96.193	99.896	100.983	100.650	100.691	101.482	101.922	102.178	102.940	104.027	105.364	106.887	108.660	110.595	112.683	115.761	119.970	124.490	129.305	135.481	143.940	148.617	124.554	101.173
A-B	REDDITO OPERATIVO	7.214	9.696	13.139	17.113	21.527	22.200	23.965	22.464	20.625	19.486	19.607	19.759	19.931	19.823	19.443	19.111	18.631	17.595	15.833	12.934	13.394	13.260	10.766	8.110	5.061	15.655	27.551
C10	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C17	Interessi ed altri oneri finanziari	4.288	3.358	4.042	5.118	5.447	5.604	5.442	5.023	4.656	4.411	4.223	4.021	3.785	3.505	3.186	2.823	2.520	2.199	1.875	1.685	1.489	1.217	885	495	154	0	0
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-4.288	-3.358	-4.042	-5.118	-5.447	-5.604	-5.442	-5.023	-4.656	-4.411	-4.223	-4.021	-3.785	-3.505	-3.186	-2.823	-2.520	-2.199	-1.875	-1.685	-1.489	-1.217	-885	-495	-154	0	0
RES	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.926	6.338	9.097	12.000	16.080	16.596	18.522	17.441	15.970	15.070	15.536	15.912	16.146	16.317	16.226	16.290	16.111	15.396	13.648	11.408	12.040	9.500	7.239	4.207	15.655	27.551	0
IRAP		149	323	464	612	820	846	945	889	814	769	795	803	823	832	829	831	822	785	712	574	607	614	505	389	250	789	1.405
C	Imposte	853	1.244	2.647	3.491	4.619	4.829	5.390	5.078	4.647	4.367	4.515	4.590	4.699	4.748	4.733	4.740	4.658	4.480	4.062	3.273	3.464	3.504	2.891	2.219	1.428	4.556	8.017
RES	RISULTATO DI ESERCIZIO	2.073	4.484	6.450	8.509	11.461	11.766	13.133	12.364	11.322	10.688	11.049	11.159	11.448	11.569	11.531	11.548	11.423	10.916	9.896	7.975	8.441	6.538	7.019	5.405	3.479	11.099	19.534

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.

La dinamica di assorbimento del pregresso al 31 dicembre 2019 è rappresentata nella seguente tabella

Flussi di cassa in entrata pregressi verso utenti e diversi (comprensivi già di IVA)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Crediti vs clienti (fatture emesse)	54.936.447	0	0	0	0	0	0	0
Crediti vs imprese controllanti e collegate	1.030.847	0	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari	499.110	0	0	0	0	0	0	0
Crediti per imposte anticipate	1.974.124	0	0	0	0	0	0	0
Crediti vs. altri	2.740.906	1.115.856	1.115.856	1.115.856	1.115.856	0	0	0
Ratei e risconti attivi	844.531	0	0	0	0	0	0	0
Flussi di cassa in uscita pregressi commerciali tributari e altri debiti (comprensivi già di IVA)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Acconti	1.594.622	1.588.267	1.588.267	0	0	0	0	0
Debiti vs fornitori	24.642.246	0	0	0	0	0	0	0
Debiti vs finanziatori, controllanti, collegate, controllate	5.728.920	123.625	123.625	123.625	123.625	123.625	123.625	123.625
Debiti tributari	2.546.251	0	0	0	0	0	0	0
Debiti vs istituti di previdenza	855.052	0	0	0	0	0	0	0
Altri debiti	0	7.924.296	3.352.667	3.352.667	3.352.667	3.352.667	0	0

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.

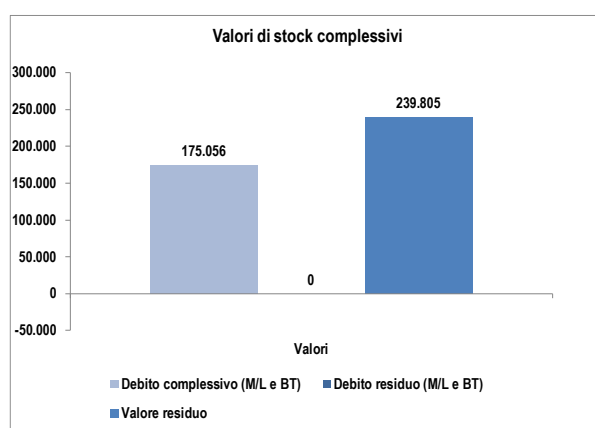
Valore residuo a fine concessione

È pari al valore indicato nel Piano Tariffario.

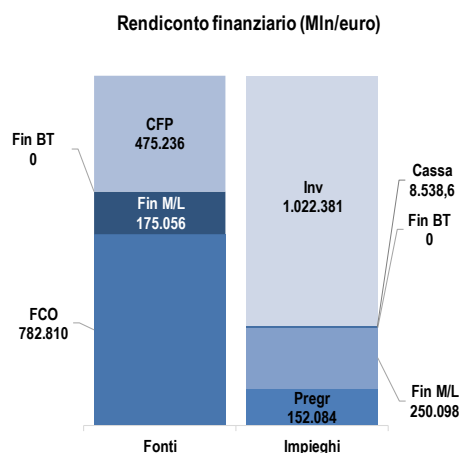
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)

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	782.810	
CFP	Contributi pubblici (Incluso FoNI)	475.236	
Inv	Investimenti		1.022.381
Fin M/L	Nuovo finanziamento M/L	175.056	
Fin BT	Nuovo finanziamento BT	0	
Pregr	Finanziamenti pregressi (Capitale+Interessi)		152.084
Fin M/L	Nuovo finanziamento M/L (Capitale+Interessi)		250.098
Fin BT	Nuovo finanziamento BT		0
Cassa	Cassa		8.539
	Totale	1.433.102	1.433.102



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;

4.4 - Stato patrimoniale

- ✓ 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 102

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 103

Sintesi	Valori
Valore residuo a fine concessione	239.805.290
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	0
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato	VERO
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento	VERO
Il risultato d'esercizio del conto economico è in equilibrio in tutti gli anni di affidamento	VERO
La cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è sempre positiva	VERO
Lo Stato Patrimoniale bilancia ogni anno	VERO
I flussi di cassa bilanciano complessivamente tra fonti e impieghi	VERO

4.4.Stato patrimoniale

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

Lo sviluppo dello Stato Patrimoniale 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.

5 - Eventuali istanze specifiche

Voce	Stato patrimoniale	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046
A	CREDITI VERSO SOCI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B	IMMOBILIZZAZIONI	212.511	241.473	286.832	331.629	354.305	355.672	356.802	362.428	366.938	370.316	372.900	374.257	374.293	372.912	370.007	365.247	358.438	349.404	352.162	350.490	344.299	333.268	316.062	290.396	259.913	253.461	270.313
B.I	Immateriali	3.906	3.906	3.906	3.906	3.906	3.906	3.906	3.906	3.906	3.906	3.906	3.906	3.906	3.906	3.906	3.906	3.906	3.906	3.906	3.906	3.906	3.906	3.906	3.906	3.906	3.906	3.906
B.II	Materiali	208.051	237.014	282.373	327.169	349.846	351.213	352.343	357.968	362.478	365.857	368.440	369.797	369.834	366.452	365.548	360.788	353.978	344.945	347.703	346.031	339.839	328.909	311.602	285.937	255.454	249.002	265.854
B.III	Finanziarie	553	553	553	553	553	553	553	553	553	553	553	553	553	553	553	553	553	553	553	553	553	553	553	553	553	553	553
C	ATTIVO CIRCOLANTE	49.963	54.364	65.375	69.656	70.676	75.331	82.130	86.333	87.544	89.209	92.174	95.675	99.242	102.819	106.408	110.003	111.608	116.824	118.328	121.271	127.597	132.181	136.757	140.238	143.846	149.569	150.366
C.I	Rimanenze	1.396	1.396	1.396	1.396	1.396	1.396	1.396	1.396	1.396	1.396	1.396	1.396	1.396	1.396	1.396	1.396	1.396	1.396	1.396	1.396	1.396	1.396	1.396	1.396	1.396	1.396	1.396
C.II	Crediti	43.005	51.962	62.974	67.254	68.274	72.929	79.229	79.020	81.241	83.803	86.596	89.937	93.114	96.374	99.646	102.908	106.231	109.558	113.092	116.844	122.342	126.388	130.487	133.472	134.048	133.167	137.406
C.III	Attività finanziarie	1.006	1.006	1.006	1.006	1.006	1.006	1.006	1.006	1.006	1.006	1.006	1.006	1.006	1.006	1.006	1.006	1.006	1.006	1.006	1.006	1.006	1.006	1.006	1.006	1.006	1.006	1.006
C.IV	Disponibilità liquide	4.556	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D	RATEI E RISCONTI ATTIVI	845	845	845	845	845	845	845	845	845	845	845	845	845	845	845	845	845	845	845	845	845	845	845	845	845	845	845
TOTALE ATTIVO		263.318	296.681	353.052	402.129	425.825	431.848	439.777	449.605	455.326	460.370	465.918	470.776	474.380	476.575	477.200	476.094	470.891	467.073	471.335	472.606	472.740	466.293	453.663	431.479	404.604	403.875	421.524
A	PATRIMONIO NETTO	65.192	69.686	76.106	84.640	96.041	107.808	120.841	133.307	144.829	155.317	166.307	177.525	188.373	200.543	212.074	223.622	235.045	245.981	255.657	263.832	272.273	280.611	287.839	293.236	296.715	307.814	327.348
B	FONDI PER RISCHI E ONERI	2.009	2.009	2.009	2.009	2.009	2.009	2.009	2.009	2.009	2.009	2.009	2.009	2.009	2.009	2.009	2.009	2.009	2.009	2.009	2.009	2.009	2.009	2.009	2.009	2.009	2.009	2.009
C	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	2.541	3.253	4.080	4.909	5.745	6.578	7.405	8.228	9.047	9.858	10.664	11.464	12.262	13.059	13.857	14.653	15.448	16.242	17.034	17.824	18.613	19.403	20.192	20.982	21.770	22.558	23.345
D	DEBITI	119.916	131.411	158.987	172.046	176.087	159.653	143.630	130.314	123.733	116.893	110.475	103.081	94.374	84.396	73.015	60.173	43.884	28.759	25.072	19.810	12.546	2.445	-4.556	-23.612	-32.417	-28.627	-28.679
D.1-5	Obbligazioni e debiti finanziari	65.050	75.796	96.167	114.674	125.938	124.254	108.464	93.137	81.917	75.531	69.165	62.065	53.428	43.454	32.105	19.298	11.887	-2.130	-9.705	-14.773	-22.798	-32.885	-44.894	-58.949	-67.572	-67.572	-67.572
D.6-14	Fornitori, imposte e tributi, altri debiti	54.826	55.616	62.830	57.371	50.159	35.399	35.166	37.177	41.816	41.362	41.310	41.015	40.946	40.901	40.910	40.887	31.997	31.880	34.777	34.583	35.344	35.330	35.337	35.336	35.156	38.945	38.893
E	RATEI E RISCONTI PASSIVI	73.600	90.324	111.829	138.525	145.333	155.799	165.791	175.747	175.308	176.292	176.403	176.697	176.761	176.608	176.306	175.636	174.504	173.112	171.363	169.131	167.268	161.425	153.187	138.864	116.526	100.121	97.591
TOTALE PASSIVO		263.318	296.681	353.052	402.129	425.825	431.848	439.777	449.605	455.326	460.370	465.918	470.776	474.380	476.575	477.200	476.094	470.891	467.073	471.335	472.606	472.740	466.293	453.663	431.479	404.604	403.875	421.524

5. Eventuali istanze specifiche

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

ACQUE BRESCIANE 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 104

	2020	2021	2022	2023
OPnew	5.055.596	9.146.887	15.747.639	16.117.392
OpexQT	1.010.146	1.010.146	1.010.146	1.010.146
OpexQC	451.598	451.598	451.598	451.598
Opsocial	83.000	83.000	83.000	83.000
Opmis	0	0	0	0
OpCOVID	180.498			
Opextel	6.780.839	10.691.631	17.292.383	17.662.136

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.

N.B. I dati storici di Acque Bresciane sono stati rideterminati consolidando le gestioni di cui sono note le informazioni complete, come IReti, Erogasmet e ASVT.

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 105

Foglio	Componente	Riferimento	Formula modificata
Nuovi_Investimenti	incidenza ENV (%)	Riga 11	=SE(K11="";Pdl-riepilogo!D20;K5) =SE(K11="";Pdl-riepilogo!E20;K5)
Nuovi_Investimenti	incidenza RES (%)	Riga 12	=SE(K12="";Pdl-riepilogo!D19;K6) =SE(K12="";Pdl-riepilogo!E19;K6)
VRG_Teta	$\Sigma Tar^{2019} * V_{scala}^{a-2}$ (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
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 da 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 da 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 cespiti

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.