

*Determina DSID n. 1/2020 – Allegato 3*

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

***GANDOVERE***

## 1.1.Sommario

|                                                                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.1. Sommario.....                                                                                            | 2  |
| 1. Informazioni sulla gestione.....                                                                           | 5  |
| 1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti .....                                                         | 5  |
| 1.1.1. Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione [eventuale].....                   | 9  |
| 1.2. Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche .....                                               | 10 |
| 1.3. Altre informazioni rilevanti .....                                                                       | 10 |
| 2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale.....                                         | 11 |
| 2.1. Dati patrimoniali .....                                                                                  | 13 |
| 2.1.1. Fonti di finanziamento.....                                                                            | 13 |
| 2.1.2. Altri dati economico-finanziari .....                                                                  | 13 |
| 2.2. Dati di conto economico .....                                                                            | 15 |
| 2.2.1. Dati di conto economico.....                                                                           | 15 |
| 2.2.1.1. Dichiarazione delle modalità di iscrizione dei costi e dei ricavi .....                              | 15 |
| 2.2.1.2. Criteri di ripartizione dei costi e dei ricavi comuni .....                                          | 15 |
| 2.2.1.3. Dettaglio prestazioni accessorie e penali .....                                                      | 16 |
| 2.2.1.4. Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi.....                                                    | 16 |
| 2.2.1.5. Verifica margini costi operativi endogeni ( <b>Opexend</b> ).....                                    | 21 |
| 2.2.1.6. Verifiche di coerenza di specifiche componenti di costo e ricavi (MT, AC, scambi all'ingrosso) ..... | 21 |
| 2.2.1.7. Dichiarazione costi ambientali .....                                                                 | 22 |
| 2.2.2. Focus sugli scambi all'ingrosso .....                                                                  | 27 |
| 2.2.2.1. Costi sostenuti di fornitura all'ingrosso, criterio di competenza.....                               | 28 |
| 2.2.2.2. Informazione sui theta approvati per i grossisti.....                                                | 28 |
| 2.2.2.3. Ricavi da tariffe applicate nella Vendita all'ingrosso .....                                         | 28 |
| 2.2.2.4. Informazione sui theta approvati .....                                                               | 29 |
| 2.2.2.5. Verifiche di coerenza dei theta applicati dal GANDOVERE con i teta approvati .....                   | 29 |
| 2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni.....                                                                 | 29 |
| 2.3.1. Investimenti e dismissioni .....                                                                       | 30 |
| 2.3.1.1. Gli investimenti a cespiti e i contributi pubblici erogati .....                                     | 30 |
| 2.3.1.2. Dettaglio cespiti alle categorie 16 e 17.....                                                        | 30 |
| 2.3.1.3. Verifiche di coerenza degli investimenti con il bilancio .....                                       | 31 |
| 2.3.1.4. Dismissioni .....                                                                                    | 34 |
| 2.3.2. Infrastrutture di terzi.....                                                                           | 34 |

|                                                                                                                                                                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 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 | 35 |
| 2.3.1. Penalità per mancato rispetto della pianificazione 2016-2019 [eventuale].....                                                                                                                         | 36 |
| 2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale.....                                                                                                                                                          | 38 |
| 2.4.1. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019 .....                                                                                                                                                  | 38 |
| 2.4.1.1. Elenco Ambiti tariffari.....                                                                                                                                                                        | 38 |
| 2.4.1.2. Comuni Ambiti Tariffari.....                                                                                                                                                                        | 38 |
| 2.4.2. Nota illustrativa ai sensi del comma 12.5 del TIBSI [eventuale].....                                                                                                                                  | 40 |
| 3. Predisposizione tariffaria .....                                                                                                                                                                          | 40 |
| 3.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori .....                                                                                                                                                 | 40 |
| 3.1.1. Selezione dello schema regolatorio .....                                                                                                                                                              | 40 |
| 3.1.1.1. Ammortamento finanziario.....                                                                                                                                                                       | 41 |
| 3.1.1.2. Valorizzazione <b>FNInew, a</b> .....                                                                                                                                                               | 43 |
| 3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG .....                                                                                                                                                         | 43 |
| 3.1.2.1. Valorizzazione componente <b>Capexa</b> .....                                                                                                                                                       | 46 |
| 3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI .....                                                                                                                                                                | 48 |
| 3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex .....                                                                                                                                                                | 49 |
| 3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC.....                                                                                                                                                                  | 55 |
| 3.1.2.5. Valorizzazione componente RC <sub>TOT</sub> .....                                                                                                                                                   | 56 |
| 3.2. Moltiplicatore tariffario.....                                                                                                                                                                          | 59 |
| 3.2.1. Calcolo del moltiplicatore .....                                                                                                                                                                      | 59 |
| 3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente .....                                                                                                                                     | 59 |
| 3.2.3. Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente] .....                                                              | 61 |
| 3.2.4. Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati .....                                                                                                                                        | 62 |
| 4. Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF).....                                                                                                                                                 | 62 |
| 4.1. Piano tariffario .....                                                                                                                                                                                  | 62 |
| 4.2. Schema di conto economico .....                                                                                                                                                                         | 65 |
| 4.3. Rendiconto finanziario.....                                                                                                                                                                             | 66 |
| 4.4. Stato patrimoniale .....                                                                                                                                                                                | 71 |
| 5. Eventuali istanze specifiche.....                                                                                                                                                                         | 71 |
| 5.1. Dati Storici .....                                                                                                                                                                                      | 71 |
| 5.1.1. Foglio Soggetti_proprietari_infrastrutture .....                                                                                                                                                      | 71 |
| 5.1.2. Foglio Dismissioni .....                                                                                                                                                                              | 72 |
| 5.1.3. Foglio Dati_Anni_precedenti .....                                                                                                                                                                     | 72 |
| 5.1.4. Foglio RAB_cespiti_ante2017 .....                                                                                                                                                                     | 75 |

|        |                                                                                     |    |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 5.1.5. | Foglio Conferma_investimenti_2017 .....                                             | 75 |
| 5.1.6. | Foglio RAB_Proprietari .....                                                        | 75 |
| 6.     | Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 31 del MTI-3 [eventuale] ..... | 76 |

## 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:

- 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;
- descrivere il territorio servito;

La Società (controllata da Cogeme Spa a controllo pubblico) si è costituita in data 08 giugno 2007 per gestire la progettazione, la costruzione e la gestione dell'impianto centralizzato di collettamento e depurazione delle acque reflue al servizio dell'area di Gandovere, che è ubicato in Torbole Casaglia per il collettamento dei reflui dei comuni limitrofi secondo lo schema di collettamento e con i principali dati tecnici sotto riportati:



| <u>DEPURATORE</u>                       | <u>COLLETTORI</u>                     |
|-----------------------------------------|---------------------------------------|
| Potenzialità 93.000 AE                  | Lunghezza collettori 22 km            |
| Area impianto 45.000 mq                 | 11,8 km in GRES (da D350 a D600)      |
| Portata media 930 mc/h                  | 8,6 km in PRFV (da D700 a D1000)      |
| Portata massima 2800 mc/h               | 1,6 km in ghisa (tratti in pressione) |
| 9 depuratori/scarichi comunali dismessi | 400 pozzetti di ispezione posati      |
|                                         | 3 attraversamenti ferrovie            |
|                                         | 4 attraversamenti autostradali        |
|                                         | 15 interferenze con reticolo idrico   |
|                                         | 8 spingitubo                          |

A partire dalla proposta tariffaria MTI (delibera 643/2013) l'impianto è stato inserito nei costi del Gestore Acque Ovest Bresciano Due S.r.l. controllata del "Gruppo Cogeme" tra i "wholesale". Il depuratore è a servizio di Acque Bresciane Srl sia dei comuni di A2A Ciclo idrico Spa ed effettua solo il servizio di depurazione, per tale ragione l'EGA ha ritenuto coerente l'allocazione di questo soggetto nell'alveo della disciplina dei grossisti.

L'opera del Depuratore di Torbole era già stata inserita nella revisione del piano d'ambito del 2010 finanziato attraverso un project finance. Nel merito dell'operazione di project finance

appare opportuno riportare brevemente la cronistoria delle fasi di aggiudicazione e realizzazione dell'impianto:

- In data 17/05/2004 i comuni di Castel Mella, Castegnato, Monticelli Brusati, Ospitaletto, Passirano, Rodengo Saiano, Roncadelle e Torbole Casaglia, hanno sottoscritto un Accordo di Programma ai sensi dell'art 34 del D. lgs. 267/2000, avente ad oggetto la realizzazione in forma integrata e la gestione dell'impianto di collettamento e depurazione delle acque reflue, al servizio dell'area del Gandovere per 93.000 AE di progetto;
- I comuni sottoscrittori dell'Accordo hanno concordato di ricorrere al "Project Financing" in conformità alla disciplina di cui all'art. 19, commi 2 e 2bis, e agli art. da 37-bis a 39-nonies, della L. 109/1994 e s.m.i., ora artt. 143 e da 153 a 160 del D. lgs. N. 163/2006;
- In data 21/11/2007 è stato sottoscritto il contratto di concessione con Gandovere Depurazione Srl avente per oggetto la progettazione definitiva, progettazione esecutiva, realizzazione e gestione dell'impianto di Gandovere;
- In data 15/09/2011 è stato sottoscritto un atto integrativo tra Comune di Torbole Casaglia, AATO di Brescia, Gandovere Depurazione Srl, Acque Ovest Bresciano 2 s.r.l (ora Acque Bresciane Srl);
- A gennaio 2013 sono partiti i lavori di costruzione dell'impianto.;

### **Avviamento e collaudo dell'impianto**

In data 07 Luglio 2014 a seguito del ricevimento dell'autorizzazione allo scarico da parte della Provincia di Brescia (AUA Reg. n°6208 del 17 dicembre 2013), è stato sottoscritto tra Gandovere Depurazione e l'ATI Unisider il verbale di avviamento impianto.

Con l'avviamento del nuovo impianto al 03 luglio 2014 si diede corso al completamento dei lavori presso gli impianti esistenti che sono stati quindi collettati con le seguenti tempistiche:

Al 01 ottobre 2014 i lavori di conversione dei suddetti impianti di depurazione ad impianti di fognatura sono stati completati come da progetto esecutivo e tale data è stata considerata come Data di Inizio Attività e termine del periodo di messa a punto funzionale dell'Impianto.

In data 10 dicembre 2014 è stato sottoscritto tra le parti il Verbale di accertamento di fine Lavori.

In data 05 maggio 2015 è stato rilasciato dalla commissione di collaudo, il collaudo tecnico ed amministrativo dell'opera di collettamento e depurazione asta del Gandovere.

### **Caratteristiche del territorio**

La Provincia di Brescia occupa una superficie pari a 477.749 ha, di cui 264.411 di montagna, 75.505 di collina e 137.833 di pianura. L'estremo limite settentrionale, rappresentato dal monte Gavia, dista da quello meridionale, situato nel comune di Fiesse, circa 123 Km.

La quota più alta corrisponde alla cima del monte Adamello (3.554 m), mentre quella più bassa è ubicata in comune di Fiesse (34 m).

Il territorio presenta, dal punto di vista geografico, aree con caratteristiche morfologiche, geologiche ed idrogeologiche spiccatamente diverse tra loro.

In base a tali caratteristiche è possibile suddividere il territorio in sei aree: la Pianura, la Gardesana, il Sebino-Franciacorta, la Valle Camonica, la Valle Sabbia e la Valle Trompia.

Dal punto di vista idrografico la Provincia è caratterizzata da tre laghi principali (Garda, Iseo, Idro) e da tre grandi bacini, coincidenti con le tre valli sopra citate, rispettivamente percorse dai fiumi Oglio, Chiese e Mella.

Geograficamente **l'area del Sebino-Franciacorta** è costituita da due settori che presentano caratteristiche morfologiche, litologiche, idrografiche ed idrogeologiche proprie:

- a) Il settore montuoso, corrispondente alla sponda orientale del lago d'Iseo, ed amministrativamente coincidente con i confini della Comunità Montana del Sebino Bresciano;
- b) Le colline moreniche che racchiudono a sud la conca del Sebino, meglio note turisticamente con il nome di "Franciacorta";

Nella parte settentrionale del settore montuoso sono presenti i seguenti bacini idrografici:

- bacino del torrente Re di Gratacasolo che sfocia nel fiume Oglio;
- bacino del torrente Govine che sfocia direttamente nel lago d'Iseo;
- bacino del torrente Bagnadore che sfocia direttamente nel lago d'Iseo.

La parte centrale del settore montuoso presenta un reticolo idrografico costituito da brevi corsi d'acqua, tra loro sub-paralleli e sfocianti direttamente nel lago d'Iseo, che sottendono bacini idrografici di estensione limitata.

La parte meridionale del settore dove opera Gandovere Depurazione Srl, nel territorio dei Comuni di Monticelli Brusati ed Ome, appartiene al bacino idrografico del torrente Gandovere, affluente del fiume Mella. La zona mostra un reticolato idrografico costituito da corsi d'acqua aventi direzione Nord-Sud, che sottendono bacini di dimensioni dell'ordine dei 3-4 km<sup>2</sup>.

Il reticolato idrografico nel settore collinare risulta fortemente influenzato dalla presenza di blandi rilievi costituiti da cerchie moreniche. La cerchia più elevata che decorre con andamento semicircolare fra gli abitati di Colombaro, Nigoline e Provaglio, costituisce una linea di spartiacque che determina a Nord una zona di deflusso verso il lago e a sud una zona di deflusso verso la pianura.

La disponibilità idrica è caratterizzata come segue.

Nella sponda orientale del Lago di Iseo esistono sorgenti alimentate da acquiferi costituenti una risorsa scarsa con portate solo eccezionalmente superiori a 1 l/s.

A Montisola non sono presenti sorgenti a carattere permanente, l'approvvigionamento idrico è garantito da prese a lago.

Nella zona dell'anfiteatro morenico l'acquifero superficiale è localizzato nei depositi glaciali e costituisce una risorsa idrica modesta con una bassa potenzialità.

|                                                                          |            |                     |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|
| Tipo affidamento                                                         | -          | Affidamento del SII |
| Data inizio affidamento                                                  | gg/mm/aaaa | 01/10/2014          |
| Data fine affidamento                                                    | gg/mm/aaaa | 01/10/2044          |
| 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                  |

c) indicare i servizi del SII forniti.

In Tabella 1 si illustrano le attività svolte da GANDOVERE nel 2018 e 2019.

**Tabella 1**

| Descrizione                                                                                                            | Tipo di Attività          | Tipo di dato | Anno 2018 Svolte (SI/NO) | Anno 2019 Svolte (SI/NO) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------|
| Captazione e/o potabilizzazione e/o adduzione e/o acquedotto distribuzione                                             | Servizio idrico integrato | SI/NO        | NO                       | NO                       |
| Fognatura                                                                                                              | Servizio idrico integrato | SI/NO        | NO                       | NO                       |
| Depurazione                                                                                                            | Servizio idrico integrato | SI/NO        | SI                       | SI                       |
| Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)                                                             | Servizio idrico integrato | SI/NO        | NO                       | NO                       |
| Vendita di servizi all'ingrosso (acquedotto, fognatura e depurazione)                                                  | Servizio idrico integrato | SI/NO        | SI                       | SI                       |
| Esecuzione di allacciamenti                                                                                            | Servizio idrico integrato | SI/NO        | NO                       | NO                       |
| 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        | NO                       | NO                       |
| Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)                                                | Servizio idrico integrato | SI/NO        | NO                       | NO                       |
| Fornitura bocche antincendio                                                                                           | Servizio idrico integrato | SI/NO        | NO                       | NO                       |
| Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo da pozzi o altra fonte)                                    | Servizio idrico integrato | SI/NO        | NO                       | NO                       |
| Fognatura e depurazione di acque reflue industriali                                                                    | Servizio idrico integrato | SI/NO        | NO                       | NO                       |
| Lavori conto terzi                                                                                                     | Servizio idrico integrato | SI/NO        | NO                       | NO                       |
| 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        | NO                       | NO                       |
| Vendita di servizi a terzi                                                                                             | Altre attività idriche b1 | SI/NO        | NO                       | NO                       |
| Lavori conto terzi per la realizzazione di infrastrutture del servizio idrico integrato per conto di un altro soggetto | Altre attività idriche b1 | SI/NO        | NO                       | NO                       |
| Spurgo pozzi neri                                                                                                      | Altre attività idriche b1 | SI/NO        | NO                       | NO                       |
| Rilascio autorizzazioni allo scarico                                                                                   | Altre attività idriche b1 | SI/NO        | NO                       | NO                       |
| 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                       |



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

| Descrizione                                                                                                                                 | Tipo di Attività          | Tipo di dato | Anno 2018 Svolte (SI/NO) | Anno 2019 Svolte (SI/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        | NO                       | NO                       |
| Riuso delle acque di depurazione (ai fini agricoli industriali)                                                                             | Altre attività idriche b2 | SI/NO        | NO                       | NO                       |
| Gestione fognature bianche (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)                                               | Attività diverse          | SI/NO        | NO                       | NO                       |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)                                 | Attività diverse          | SI/NO        | NO                       | NO                       |
| Vendita servizio di trasmissione dati su fibra ottica installata su cavidotti idrici                                                        | Attività diverse          | SI/NO        | NO                       | NO                       |
| Vendita di servizi a terzi                                                                                                                  | Attività diverse          | SI/NO        | NO                       | NO                       |
| Lavori conto terzi                                                                                                                          | Attività diverse          | SI/NO        | NO                       | NO                       |
| Noleggio delle infrastrutture (per attività di cablaggio televisivo, antenne UMTS, ecc.)                                                    | Attività diverse          | SI/NO        | 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 DSID<sup>1</sup>, evidenziando cambiamenti nel territorio servito, nei servizi forniti o nelle attività svolte, indicando le date in cui sono intervenute le predette modifiche.

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:

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

- 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 VI<sup>2</sup>.

Non vi sono progetti di aggregazione in corso.

## **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 GANDOVERE di cui al precedente paragrafo 1.1, Tabella 1. Nessuna variazione di attività rispetto alla Deliberazione 664/2015/R/IDR, successivamente aggiornata dalla Deliberazione ARERA 918/2017/R/idr.

## **1.3.Altre informazioni rilevanti**

Esplicitare la situazione in merito a:

- cause di esclusione dall'aggiornamento tariffario per gli anni 2020 e 2021, ai sensi dell'art. 10 della deliberazione 580/2019/R/IDR, precisando, in particolare: i) il caso in cui l'adozione della Carta dei servizi, ovvero l'eventuale eliminazione della fatturazione del consumo minimo impegnato all'utenza domestica, sia avvenuta successivamente alla data del 31

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

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. 8.7 - Valenza cause di esclusione della Deliberazione ARERA 580/2019/R/idr.

Si precisa che:

- trattandosi di un grossista non è tenuto ad avere la Carta del Servizio.
- Essendo un grossista non ha rapporti con l'utenza finale e dunque non applica il minimo impegnato alle utenze domestiche né a quelle non domestiche.
- GANDOVERE essendo un grossista non è tenuto a effettuare versamenti alla Cassa per i servizi energetici (CSEA) delle componenti tariffarie perequative.

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

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

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

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

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

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

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

Al riguardo si specifica che:

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

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

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 GANDOVERE 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 GANDOVERE 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 GANDOVERE 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 2 si riferiscono coincidono con quelli di bilancio e interamente attribuibili al Servizio Idrico Integrato e alle Altre Attività Idriche.

**Tabella 2**

|                                                                                        |      |            |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|------------|
| Mezzi Propri                                                                           | Euro | 1.926.420  | 2.679.306  |
| <b>MEZZI DI TERZI</b>                                                                  |      |            |            |
| Finanziamenti a medio-lungo termine                                                    | Euro | 19.219.392 | 17.467.893 |
| di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti                      | Euro | 6.492.117  | 5.992.117  |
| Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine                                        | %    | 4,17%      | 4,14%      |
| Prestiti obbligazionari                                                                | Euro | 0          | 0          |
| Tasso medio Prestiti obbligazionari                                                    | %    | 0,00%      | 0,00%      |
| Altre passività consolidate                                                            | Euro | 0          | 0          |
| Finanziamenti a breve termine                                                          | Euro | 2.227.822  | 2.727.816  |
| di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti                      | Euro | 920.000    | 1.420.000  |
| Tasso medio Finanziamenti a breve termine                                              | %    | 4,17%      | 4,14%      |
| Altre passività correnti                                                               | Euro | 1.560.103  | 1.642.315  |
| Debiti tributari                                                                       | Euro | 4.765      | 5.532      |
| <b>TFR, FONDO RISCHI E ALTRI</b>                                                       |      |            |            |
| TFR                                                                                    | Euro | 0          | 0          |
| Fondo di quiescenza                                                                    | Euro | 0          | 0          |
| Fondo rischi e oneri                                                                   | Euro | 0          | 0          |
| Fondo rischi su crediti                                                                | Euro | 10.606     | 6.358      |
| Fondo svalutazione crediti                                                             | Euro | 0          | 0          |
| Valore Deposito cauzionale                                                             | Euro | 0          | 0          |
| Fondo imposte e tasse (anche differite)                                                | Euro | 0          | 0          |
| Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008                                           | Euro | 0          | 0          |
| Fondo per il ripristino di beni di terzi                                               | Euro | 0          | 0          |
| Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 9.1 lett. f) MTI-3 | Euro |            |            |
| Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà                         | Euro | 0          | 0          |

### 2.1.2. Altri dati economico-finanziari

- Commentare modifiche significative rispetto agli anni precedenti;

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

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

**Tabella 3**

| CONSISTENZA DEL PERSONALE          |      | 2018 | 2019 | 2016 | 2017 |
|------------------------------------|------|------|------|------|------|
| Dirigenti                          | N.   | 0    | 0    | 0    | 0    |
| Quadri                             | N.   | 0    | 0    | 0    | 0    |
| Impiegati                          | N.   | 0    | 0    | 0    | 0    |
| Operai                             | N.   | 0    | 0    | 0    | 0    |
| Collaboratori                      | N.   | 0    | 0    | 0    | 0    |
| COSTI DEL PERSONALE                |      | 2018 | 2019 | 2016 | 2017 |
| Dirigenti                          | Euro | 0    | 0    | 0    | 0    |
| Quadri                             | Euro | 0    | 0    | 0    | 0    |
| Impiegati                          | Euro | 0    | 0    | 0    | 0    |
| Operai                             | Euro | 0    | 0    | 0    | 0    |
| Collaboratori                      | Euro | 0    | 0    | 0    | 0    |
| SPESA IN RICERCA E SVILUPPO        |      | 2018 | 2019 | 2016 | 2017 |
| Totale spesa in ricerca e sviluppo | Euro | 0    | 0    | 0    | 0    |

Relativamente al calcolo della morosità la voce non trova applicazione non avendo la società, in qualità di grossista, rapporti con l'utenza.

In Tabella 5 si riportano i dati delle imposte di bilancio 2018 e 2019, interamente attribuibili al Servizio Idrico Integrato e alle Altre Attività Idriche.

**Tabella 4**

| Descrizione                                | Tipo di dato | Anno 2018 | Anno 2019 |
|--------------------------------------------|--------------|-----------|-----------|
| IMPOSTE                                    |              | 181.269   | 215.322   |
| IRAP                                       | Euro         | 75.272    | 69.518    |
| Imposte differite                          | Euro         | 0         | 0         |
| Imposte anticipate                         | Euro         | 0         | 0         |
| Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa | %            | 32,08%    | 30,42%    |

In Tabella 6 si illustrano gli importi fatturati in bolletta per la componente perequativa UI.

**Tabella 5**

| Descrizione               | Tipo di dato | Anno 2018 | Anno 2019 |
|---------------------------|--------------|-----------|-----------|
| ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA |              |           |           |

|                                        |      |   |  |
|----------------------------------------|------|---|--|
| Ui2 (importo fatturato componente Ui2) | Euro | 0 |  |
| Ui3 (importo fatturato componente Ui3) | Euro | 0 |  |
| Ui4 (importo fatturato componente Ui4) | Euro |   |  |

## 2.2 - Dati di conto economico

|                              |      |  |  |
|------------------------------|------|--|--|
| Altre componenti perequative | Euro |  |  |
|------------------------------|------|--|--|

In Tabella 7 si riporta esclusivamente l'importo effettivamente pagato per il contributo ARERA, non essendo presenti istanze da parte del GANDOVERE per il riconoscimento di extra-costi per eventi eccezionali o variazioni sistemiche nel periodo oggetto della raccolta dati.

**Tabella 6**

| Descrizione                                                                                                          | Tipo di dato | Anno 2018 | Anno 2019 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------|-----------|
| ALTRI DATI PER CALCOLO RC                                                                                            |              |           |           |
| 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         | 0         | 0         |
| Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa                      | Euro         | 0         | 0         |
| $\Sigma \text{tarifnew}, a * \text{vsca new}, a - 2$ (ai fini del calcolo del $\Delta \text{TG}, \text{TOT}$ )       | Euro         | 4.454.804 |           |
| FONInoninv - riportare il dato in eccedenza rispetto alle componenti DCUITFoNI e AMMFoNI - comma 27.1 lett. e) MTI-3 | Euro         | 0         | 0         |
| FoNIspesa ai sensi dell'art. 35.3 MTI-3                                                                              | Euro         | 0         | 0         |

## 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 GANDOVERE iscrive in bilancio costi e ricavi seguendo l'impostazione riportata in Tabella 8.

**Tabella 7**

| 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        | NO        | NO        |
| I contributi di allacciamento sono iscritti nello Stato Patrimoniale tra i Risconti Passivi (non sono iscritti come ricavi di esercizio) | SI/NO        | NO        | NO        |

#### 2.2.1.2. Criteri di ripartizione dei costi e dei ricavi comuni

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

### 2.2.1.3 - Dettaglio prestazioni accessorie e penali

In Tabella 9 si riportano le informazioni riguardo l'impostazione seguita dal GANDOVERE per la ripartizione dei costi e ricavi comuni.

Tabella 8

| 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

La società non ha rapporti con utenza e non addebita, pertanto, oneri accessori.

### 2.2.1.4. Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi

In Tabella 11 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 9

| 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                                        | 4.376.038                 | 0                              | 0                |                             | 4.376.038        | 4.425.006        |
| A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | 0                         | 0                              | 0                |                             | 0                | 0                |
| A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione                                   | 0                         | 0                              | 0                |                             | 0                | 0                |
| A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale) | 0                         | 0                              | 0                |                             | 0                | 0                |
| A5) Altri ricavi e proventi                                                         | 0                         | 0                              | 0                |                             | 0                | 7.275            |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>                                        | <b>4.376.039</b>          | <b>0</b>                       | <b>0</b>         | <b>0</b>                    | <b>4.376.039</b> | <b>4.432.281</b> |

| VALORE della PRODUZIONE (euro)                                                      | Differenza rispetto al bilancio | Note (Spiegare le differenze con il bilancio) |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------|
| A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                        | 48.968                          |                                               |
| A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | 0                               |                                               |



#### 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) |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------|
| 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                                                         | 7.275                           |                                               |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>                                        | <b>56.242</b>                   |                                               |

In Tabella 12 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 10**

| 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                                        | 5.119.710                 | 0                              | 0                |                             | 5.119.710        | 4.476.985        |
| A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | 0                         | 0                              | 0                |                             | 0                | 0                |
| A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione                                   | 0                         | 0                              | 0                |                             | 0                | 0                |
| A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale) | 0                         | 0                              | 0                |                             | 0                | 0                |
| A5) Altri ricavi e proventi                                                         | 1                         | 0                              | 0                |                             | 1                | 14.566           |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>                                        | <b>5.119.710</b>          | <b>0</b>                       | <b>0</b>         | <b>0</b>                    | <b>5.119.710</b> | <b>4.491.551</b> |

| VALORE della PRODUZIONE (euro)                                                      | Differenza rispetto al bilancio | Note (Spiegare le differenze con il bilancio) |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------|
| A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                        | -642.725                        |                                               |
| 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                                                         | 14.565                          |                                               |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>                                        | <b>-628.159</b>                 |                                               |

In Tabella 13 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 11

| 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 | 0                         | 0                              | 0                |                            | 0                | 0                |
| B7) Per servizi                                        | 1.721.841                 | 0                              | 0                |                            | 1.721.841        | 1.607.101        |
| B8) Per godimento beni di terzi                        | 11.437                    | 0                              | 0                |                            | 11.437           | 11.437           |
| B9) Per il personale                                   | 0                         | 0                              | 0                |                            | 0                | 114.741          |
| B10) Ammortamenti e Svalutazioni                       | 1.003.173                 | 0                              | 0                |                            | 1.003.173        | 1.003.173        |
| B11) Variazione delle rimanenze                        | 0                         | 0                              | 0                |                            | 0                | 0                |
| B12) Accantonamenti per rischi                         | 0                         | 0                              | 0                |                            | 0                | 0                |
| B13) Altri accantonamenti                              | 0                         | 0                              | 0                |                            | 0                | 0                |
| B14) Oneri diversi di gestione                         | 2.285                     | 0                              | 0                |                            | 2.285            | 2.285            |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>            | <b>2.738.736</b>          | <b>0</b>                       | <b>0</b>         | <b>0</b>                   | <b>2.738.736</b> | <b>2.738.737</b> |

| COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)<br>ANNO 2018             | Differenza rispetto al bilancio | Note<br>(Spiegare le differenze con il bilancio) |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------|
| B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 0                               |                                                  |
| B7) Per servizi                                        | -114.740                        |                                                  |
| B8) Per godimento beni di terzi                        | 0                               |                                                  |
| B9) Per il personale                                   | 114.741                         |                                                  |
| B10) Ammortamenti e Svalutazioni                       | 0                               |                                                  |
| B11) Variazione delle rimanenze                        | 0                               |                                                  |
| B12) Accantonamenti per rischi                         | 0                               |                                                  |
| B13) Altri accantonamenti                              | 0                               |                                                  |
| B14) Oneri diversi di gestione                         | 0                               |                                                  |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>            | <b>1</b>                        |                                                  |

In Tabella 14 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 12

| 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 | 0                         | 0                              | 0                |                            | 0          | 0            |
| B7) Per servizi                                        | 1.503.953                 | 0                              | 0                |                            | 1.503.953  | 1.503.952    |
| B8) Per godimento beni di terzi                        | 4.029                     | 0                              | 0                |                            | 4.029      | 4.029        |
| B9) Per il personale                                   | 132.237                   | 0                              | 0                |                            | 132.237    | 132.237      |
| B10) Ammortamenti e Svalutazioni                       | 1.071.969                 | 0                              | 0                |                            | 1.071.969  | 1.071.969    |
| B11) Variazione delle rimanenze                        | 0                         | 0                              | 0                |                            | 0          | 0            |
| B12) Accantonamenti per rischi                         | 0                         | 0                              | 0                |                            | 0          | 0            |

#### 2.2.1.4 - Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi

|                                             |                  |          |          |          |                  |                  |
|---------------------------------------------|------------------|----------|----------|----------|------------------|------------------|
| B13) Altri accantonamenti                   | 0                | 0        | 0        |          | 0                | 0                |
| B14) Oneri diversi di gestione              | 7.150            | 0        | 0        |          | 7.150            | 7.152            |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b> | <b>2.719.337</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>2.719.337</b> | <b>2.719.339</b> |

| <b>COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b><br><b>ANNO 2019</b> | <b>Differenza rispetto al bilancio</b> | <b>Note (Spiegare le differenze con il bilancio)</b> |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------------|
| B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci   | 0                                      |                                                      |
| B7) Per servizi                                          | -1                                     |                                                      |
| B8) Per godimento beni di terzi                          | 0                                      |                                                      |
| B9) Per il personale                                     | 0                                      |                                                      |
| B10) Ammortamenti e Svalutazioni                         | 0                                      |                                                      |
| B11) Variazione delle rimanenze                          | 0                                      |                                                      |
| B12) Accantonamenti per rischi                           | 0                                      |                                                      |
| B13) Altri accantonamenti                                | 0                                      |                                                      |
| B14) Oneri diversi di gestione                           | 2                                      |                                                      |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>              | <b>2</b>                               |                                                      |

In Tabella 15 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 14 e Tabella 15 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 13**

| <b>VERIFICA MARGINI</b>                        | <b>Servizio Idrico Integrato</b> | <b>Altre Attività Idriche<br/>b1 + b2</b> | <b>Attività Diverse</b> |
|------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------|
| <b>Verifica margine centro di costo (euro)</b> | <b>1.637.303</b>                 | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                |
| <b>Verifica margine centro di costo (%)</b>    | <b>60%</b>                       | <b>0%</b>                                 | <b>0%</b>               |

**Tabella 14**

| <b>VERIFICA MARGINI</b>                            | <b>Servizio Idrico Integrato</b> | <b>Altre Attività Idriche<br/>b1 + b2</b> | <b>Attività Diverse</b> |
|----------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------|
| <b>Verifica margine per centro di costo (euro)</b> | <b>2.400.373</b>                 | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                |
| <b>Verifica margine centro di costo (%)</b>        | <b>88%</b>                       | <b>0%</b>                                 | <b>0%</b>               |

Infine, in Tabella 17 è stata verificata la riconciliazione degli importi 2018 dichiarati ai fini tariffari con il valore totale di bilancio, consentendo di specificare in aggiunta i ricavi esclusi dalla raccolta dati.

Tabella 15

| VERIFICA MARGINI                                      | Servizio Idrico Integrato | Altre Attività Idriche b1 + b2 | Attività Diverse | Totale    |
|-------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|------------------|-----------|
| Verifica margine centro di costo (euro)               | 1.637.303                 | 0                              | 0                |           |
| Verifica margine centro di costo (%)                  | 60%                       | 0%                             | 0%               |           |
| Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)" | Servizio Idrico Integrato | Altre Attività Idriche b1 + b2 | Attività Diverse | Totale    |
| TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)     | 4.376.038                 | 0                              | 0                | 4.376.038 |
| A1+A5 Ricavi RDT (Euro)                               | 4.376.039                 | 0                              | 0                | 4.376.039 |
| CONTABILIZZAZIONE VRG                                 | 48.968                    |                                |                  | 48.968    |
|                                                       |                           |                                |                  | 0         |
|                                                       |                           |                                |                  | 0         |
|                                                       |                           |                                |                  | 0         |
|                                                       |                           |                                |                  | 0         |
|                                                       |                           |                                |                  | 0         |
| Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)    | 4.425.006                 | 0                              | 0                | 4.425.006 |
| A1+A5 Bilancio CEE                                    |                           |                                |                  | 4.432.281 |
| Differenze                                            |                           |                                |                  | -7.275    |

Infine, in Tabella 18 è stata verificata la riconciliazione degli importi 2019 dichiarati ai fini tariffari con il valore totale di bilancio, consentendo di specificare in aggiunta i ricavi esclusi dalla raccolta dati.

Tabella 16

| VERIFICA MARGINI                                      | Servizio Idrico Integrato | Altre Attività Idriche b1 + b2 | Attività Diverse | Totale    |
|-------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|------------------|-----------|
| Verifica margine per centro di costo (euro)           | 2.400.373                 | 0                              | 0                |           |
| Verifica margine centro di costo (%)                  | 88%                       | 0%                             | 0%               |           |
| Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)" | Servizio Idrico Integrato | Altre Attività Idriche b1 + b2 | Attività Diverse | Totale    |
| TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)     | 5.119.710                 | 0                              | 0                | 5.119.710 |
| A1+A5 Ricavi RDT (Euro)                               | 5.119.710                 | 0                              | 0                | 5.119.710 |
| CONTABILIZZAZIONE VRG                                 | -642.725                  |                                |                  | -642.725  |
|                                                       |                           |                                |                  | 0         |
|                                                       |                           |                                |                  | 0         |
|                                                       |                           |                                |                  | 0         |
|                                                       |                           |                                |                  | 0         |
|                                                       |                           |                                |                  | 0         |
| Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)    | 4.476.986                 | 0                              | 0                | 4.476.986 |
| A1+A5 Bilancio CEE                                    |                           |                                |                  | 4.491.551 |
| Differenze                                            |                           |                                |                  | -14.565   |

### 2.2.1.5. Verifica margini costi operativi endogeni (*Opex<sub>end</sub>*)

In Tabella 19 è stata svolta la verifica di coerenza tra gli *Opex<sub>end</sub>* 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<sub>end</sub>*.

Tabella 17

| Verifica OPEXend                             | Tipo di dato | Anno 2018         | Anno 2019         |
|----------------------------------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| Costi della produzione                       | Euro         | 2.738.736         | 2.719.337         |
| IRAP                                         | Euro         | 75.272            | 69.518            |
| Poste rettificative                          | Euro         | 0                 | 45                |
| Costi esogeni                                | Euro         | 337.180           | 335.142           |
| <b>Costi operativi efficientabili COeffa</b> | <b>Euro</b>  | <b>2.476.828</b>  | <b>2.453.669</b>  |
| <b>Opexend</b>                               | <b>Euro</b>  | <b>1.133.464</b>  | <b>1.133.464</b>  |
| <b>Differenze</b>                            | <b>Euro</b>  | <b>-1.343.364</b> | <b>-1.320.205</b> |
| <b>Differenze</b>                            | <b>%</b>     | <b>-54,24%</b>    | <b>-53,81%</b>    |

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

Tabella 18

| Verifica componente MT | Tipo di dato | Anno 2018 | Anno 2019 |
|------------------------|--------------|-----------|-----------|
| Dichiarato MTI-2       | Euro         | 0         | 0         |
| Dati_conto_econ        | Euro         | 0         | 0         |
| <b>Differenze</b>      | <b>Euro</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>  |
| Verifica componente AC | Tipo di dato | Anno 2018 | Anno 2019 |
| Dichiarato MTI-2       | Euro         | 0         | 0         |
| Dati_conto_econ        | Euro         | 0         | 0         |
| <b>Differenze</b>      | <b>Euro</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>  |

- In Tabella 21 per quanto riguarda gli scambi all'ingrosso dichiarati nelle altre sezioni della presente raccolta dati MTI-2;

Tabella 19

| Verifica vendita all'ingrosso  | Tipo di dato | Anno 2018 | Anno 2019 |
|--------------------------------|--------------|-----------|-----------|
| Vendita_servizi_ingrosso       | Euro         | 4.376.038 | 5.119.709 |
| Dati_conto_econ                | Euro         | 4.376.038 | 5.119.710 |
| Differenze                     | Euro         | 0         | 1         |
| Verifica acquisto all'ingrosso | Tipo di dato | Anno 2018 | Anno 2019 |
| Acquisto_Servizi_ingrosso      | Euro         | 0         | 0         |
| Bilancio di verifica           | Euro         |           |           |
| Differenze                     | Euro         | 0         | 0         |

### 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 22 per l'anno 2018 e Tabella 23 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 20

| Dichiarazione COSTI AMBIENTALI (euro)                  | ERC <sub>end</sub> + ERC <sub>al</sub> | di cui ERC <sub>end</sub> | Natura/voce      | Costo ambientale o della risorsa | di cui ERC <sub>al</sub> |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------|------------------|----------------------------------|--------------------------|
| B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 0                                      |                           |                  |                                  | 0                        |
| B7) Per servizi                                        | 1.219.973                              |                           | Solo Depurazione | ENV                              | 1.219.973                |
| B8) Per godimento beni di terzi                        | 11.437                                 |                           | Solo Depurazione | ENV                              | 11.437                   |
| B9) Per il personale                                   | 0                                      |                           |                  |                                  | 0                        |
| B14) Oneri diversi di gestione                         | 0                                      |                           |                  |                                  | 0                        |
| <b>Totale Oneri locali</b>                             |                                        |                           |                  |                                  | <b>1.231.410</b>         |
| canoni di derivazione/sottensione idrica               | 1.840                                  |                           | B8               | ENV                              | 1.840                    |
| contributi per consorzi di bonifica                    | 15.120                                 |                           | B7               | ENV                              | 15.120                   |
| contributi a comunità montane                          | 0                                      |                           |                  |                                  | 0                        |
| canoni per restituzione acque                          | 0                                      |                           |                  |                                  | 0                        |
| oneri per la gestione di aree di salvaguardia          | 0                                      |                           |                  |                                  | 0                        |

Tabella 21

| Dichiarazione COSTI AMBIENTALI (euro)                  | ERCend + ERCal | di cui ERCend | Natura/voce         | Costo ambientale o della risorsa | di cui ERCal     |
|--------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------------|----------------------------------|------------------|
| B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 0              |               |                     |                                  | 0                |
| B7) Per servizi                                        | 1.115.481      |               | Solo<br>Depurazione | ENV                              | 1.115.481        |
| B8) Per godimento beni di terzi                        | 4.029          |               | Solo<br>Depurazione | ENV                              | 4.029            |
| B9) Per il personale                                   | 0              |               |                     |                                  | 0                |
| B14) Oneri diversi di gestione                         | 0              |               |                     |                                  | 0                |
| <b>Totale Oneri locali</b>                             |                |               |                     |                                  | <b>1.119.510</b> |
| canoni di derivazione/sottensione idrica               | 1.862          |               | B8                  | ENV                              | 1.862            |
| contributi per consorzi di bonifica                    | 16.769         |               | B7                  | ENV                              | 16.769           |
| 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 24 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 22

|                                                                               |      |   |   |
|-------------------------------------------------------------------------------|------|---|---|
| voce Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci) prospetto RDT | Euro | 0 | 0 |
| DETTAGLIO dei RICAVI DA ALTRE ATTIVITÀ indicati nelle ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE  | Euro | 0 | 0 |
|                                                                               | Euro |   |   |

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

In Tabella 25 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 23

| ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro) | Importo SII+AAI 2018 | Voce Bilancio 2018 | Importo SII+AAI 2019 | Voce Bilancio 2019 |
|--------------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| Ricavi da articolazione tariffaria         | 0                    | A1                 | 0                    | A1                 |
| Vendita di acqua all'ingrosso              | 4.376.038            |                    | 5.119.710            |                    |

### 2.2.1.7 - Dichiarazione costi ambientali

| ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)                                       | Importo<br>SII+AAI<br>2018 | Voce Bilancio<br>2018 | Importo<br>SII+AAI<br>2019 | Voce Bilancio<br>2019 |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|
| 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                              | 0                          |                       | 0                          |                       |
| Contributi di allacciamento                                                      | 0                          |                       | 0                          |                       |
| Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)          | 0                          |                       | 0                          |                       |
| 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) | 0                          |                       | 0                          |                       |
| Installazione/gestione bocche antincendio                                        | 0                          |                       | 0                          |                       |
| Vendita di servizi a terzi                                                       | 0                          |                       | 0                          |                       |
| Lavori conto terzi                                                               | 0                          |                       | 0                          |                       |
| Spurgo pozzi neri                                                                | 0                          |                       | 0                          |                       |
| Rilascio autorizzazioni allo scarico                                             | 0                          |                       | 0                          |                       |
| Lottizzazioni                                                                    | 0                          |                       | 0                          |                       |
| Riuso delle acque di depurazione                                                 | 0                          |                       | 0                          |                       |
| Case dell'acqua                                                                  | 0                          |                       | 0                          |                       |
| Proventi straordinari                                                            | 0                          |                       | 0                          |                       |
| Contributi in conto esercizio                                                    | 0                          |                       | 0                          |                       |
| Rimborsi e indennizzi                                                            | 0                          |                       | 0                          |                       |
| Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)                       | 0                          |                       | 0                          |                       |

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 26 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 24**

| ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)                                            | Importo<br>SII+AAI<br>2018 | Voce Bilancio<br>2018 | Importo<br>SII+AAI<br>2019 | Voce Bilancio<br>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                                          | 0                          |                       | 0                          |                       |
| Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)                      | 0                          |                       | 0                          |                       |



### 2.2.1.7 - Dichiarazione costi ambientali

| ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)                                                                                       | Importo<br>SII+AAI<br>2018 | Voce Bilancio<br>2018 | Importo<br>SII+AAI<br>2019 | Voce Bilancio<br>2019 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|
| Oneri per sanzioni, penali, risarcimenti automatici e simili                                                                    | 0                          |                       | 45                         |                       |
| Oneri straordinari                                                                                                              | 0                          |                       | 0                          |                       |
| Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente                                                                       | 0                          |                       | 0                          |                       |
| Contributi associativi                                                                                                          | 1.185                      | B14                   | 1.169                      | B14                   |
| Spese di viaggio e di rappresentanza                                                                                            | 0                          |                       | 0                          |                       |
| Spese di funzionamento Ente d'Ambito                                                                                            | 0                          |                       | 0                          |                       |
| Canoni di affitto immobili non industriali                                                                                      | 0                          |                       | 0                          |                       |
| Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari                                                                     | 0                          |                       | 0                          |                       |
| Gestione fognature bianche (se già incluse nel SII)                                                                             | 0                          |                       | 0                          |                       |
| Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se già incluse nel SII)                                                               | 0                          |                       | 0                          |                       |
| Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo                                                       | 0                          |                       | 0                          |                       |
| Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)                                                       | 0                          |                       | 0                          |                       |
| di cui della voce B7):<br>lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze | 0                          |                       | 0                          |                       |
| Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)                                                                   | 0                          |                       | 0                          |                       |
| <b>Uso infrastrutture di terzi</b>                                                                                              |                            |                       |                            |                       |
| rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali                                                                | 0                          |                       | 0                          |                       |
| altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali                                                            | 0                          |                       | 0                          |                       |
| corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari                                                                         | 0                          |                       | 0                          |                       |
| <b>Oneri locali</b>                                                                                                             |                            |                       |                            |                       |
| canoni di derivazione/sottensione idrica                                                                                        | 1.840                      | B8                    | 1.862                      | B8                    |
| contributi per consorzi di bonifica                                                                                             | 15.120                     | B7                    | 16.769                     | 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)                                                                                        | 678                        | B14                   | 4.348                      | B14                   |

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

Tabella 25

|                                                               | Anno 2018        | Anno 2018              | Anno 2019        | Anno 2019              |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------------|------------------|------------------------|
|                                                               | Totale SII       | Altre attività idriche | Totale SII       | Altre attività idriche |
| <b>COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>                          | <b>2.738.736</b> | <b>0</b>               | <b>2.719.337</b> | <b>0</b>               |
| <b>B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>               | <b>0</b>         | <b>0</b>               |
| di cui per materiali per manutenzioni                         | 0                | 0                      | 0                | 0                      |
| di cui per reagenti                                           | 0                | 0                      | 0                | 0                      |
| <b>B7) Per servizi</b>                                        | <b>1.721.841</b> | <b>0</b>               | <b>1.503.953</b> | <b>0</b>               |
| energia elettrica da altre imprese del gruppo                 | 0                | 0                      | 0                | 0                      |
| energia elettrica da altre imprese                            | 319.542          | 0                      | 312.163          | 0                      |
| ricerca perdite (da terzi)                                    | 0                | 0                      | 0                | 0                      |

|                                                                                                   | Anno 2018        | Anno 2018              | Anno 2019        | Anno 2019              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------|------------------|------------------------|
|                                                                                                   | Totale SII       | Altre attività idriche | Totale SII       | Altre attività idriche |
| ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)                                                     | 0                | 0                      | 0                | 0                      |
| smaltimento rifiuti (da terzi)                                                                    | 15.660           | 0                      | 16.068           | 0                      |
| smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)                                                 | 0                | 0                      | 0                | 0                      |
| trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)                                                         | 278.249          | 0                      | 495.451          | 0                      |
| trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)                                      | 0                | 0                      | 0                | 0                      |
| manutenzioni ordinarie (da terzi)                                                                 | 782.268          | 0                      | 419              | 0                      |
| manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)                                              | 0                | 0                      | 454.588          | 0                      |
| altri servizi da altre imprese del gruppo                                                         | 0                | 0                      | 1.160            | 0                      |
| altri servizi da altre imprese                                                                    | 326.122          | 0                      | 224.104          | 0                      |
| <b>B10) Ammortamenti e svalutazioni</b>                                                           | <b>1.003.173</b> | <b>0</b>               | <b>1.071.969</b> | <b>0</b>               |
| di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                              | 0                | 0                      | 66.000           | 0                      |
| di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 4.652            | 0                      | 4.249            | 0                      |
| di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.           | 124.890          | 0                      | 9.856            | 0                      |

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

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

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 nulla.

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

Tabella 26

| 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 29.

Tabella 27

| IDGestore | Nome soggetto                  | Partita Iva |
|-----------|--------------------------------|-------------|
| 13570     | AOB2 Acque Ovest Bresciano SRL | 02944230982 |
| 3299      | A2A CICLO IDRICO SPA           | 03258180987 |
| 26656     | Acque Bresciane Srl-AOB2       | 03832490985 |

In particolare:

- evidenziare il coordinamento tra i dati forniti nella proposta tariffaria elaborata per il GANDOVERE (come costi di acquisto all'ingrosso) e i dati forniti nella proposta relativa al GANDOVERE 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**

Le Tabella 30 per l'anno 2018 e Tabella 31 per l'anno 2019 non sono state compilate per mancata inerenza con l'attività svolta.

### **2.2.2.2. Informazione sui theta approvati per i grossisti**

- indicare il valore del moltiplicatore applicato dal grossista al GANDOVERE 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 28**

| <b>ANNO 2018</b>               |                  |                 |                                            |                     |                        |                              |                            |
|--------------------------------|------------------|-----------------|--------------------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------------|----------------------------|
| <b>Soggetto a cui si vende</b> | <b>ATO</b>       | <b>Servizio</b> | <b>Volumi erogati / trattati (m3/anno)</b> | <b>QV (Euro/m3)</b> | <b>Utenze (numero)</b> | <b>QF (Euro/utente/anno)</b> | <b>Importo (Euro/anno)</b> |
| A2A CICLO IDRICO               | ATO BS - BRESCIA | Depurazione     | 1.262.641                                  | 0,9038              | 0                      | 0,00                         | <b>1.141.187</b>           |
| Acque Bresciane Srl            | ATO BS - BRESCIA | Depurazione     | 3.579.128                                  | 0,9038              | 0                      | 0,00                         | <b>3.234.851</b>           |

Tabella 29

| 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        | ATO BS - BRESCIA | Depurazione | 1.360.970                           | 0,9597       | 0               | 0,00                  | 1.306.107           |
| Acque Bresciane Srl     | ATO BS - BRESCIA | Depurazione | 3.973.793                           | 0,9597       | 0               | 0,00                  | 3.813.602           |

#### 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 GANDOVERE 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 34 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 30

|                                                                                   | 2018   | 2019   | 2020 | 2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|------|------|
| <b>Saldo LICord</b> (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni) | 71.300 | 15.700 |      |      |
| <b>Saldo LICpos</b> (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 35 si riportano i cespiti per le annualità 2018 e 2019.

*Tabella 31*

| Categoria del cespiti                          | Categoria di Immobilizzazione | Attività    | Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC") | Anno cespiti | IP (Euro) | CFP (Euro) |
|------------------------------------------------|-------------------------------|-------------|------------------------------------------------------|--------------|-----------|------------|
| Altre immobilizzazioni materiali e immateriali | Servizio idrico integrato     | Depurazione | Env                                                  | 2019         | 500       | 0          |
| Condutture e opere idrauliche fisse            | Servizio idrico integrato     | Depurazione | Env                                                  | 2019         | 15.500    | 0          |
| Impianti di trattamento                        | Servizio idrico integrato     | Depurazione | Env                                                  | 2019         | 75.229    | 0          |
| Altri impianti                                 | Servizio idrico integrato     | Depurazione | Env                                                  | 2019         | 37.350    | 0          |
| Altre immobilizzazioni materiali e immateriali | Servizio idrico integrato     | Depurazione | Non ERC                                              | 2018         | 400       | 0          |

### 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.” rilevando una movimentazione nulla.

### 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 38 per l'anno 2018 e in Tabella 39 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 37).

**Tabella 32**

|                                                                                                      | 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 33**

| Verifiche di coerenza 2018                                     | Anno 2017         | Anno 2018         | Differenze      |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)         | 216.977           | 207.228           | -9.749          |
| Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)          | 22.453.602        | 21.536.531        | -917.071        |
| Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)        | 66.000            | 71.300            | 5.300           |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                                 | <b>22.604.579</b> | <b>21.672.459</b> | <b>-932.120</b> |
| Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)                 |                   | 10.149            | 10.149          |
| Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)                   |                   | 988.372           | 988.372         |
| Cessioni/Dismissioni nell'anno                                 |                   |                   | 0               |
| F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno                            |                   |                   | 0               |
| <b>Attività Diverse realizzate e in esercizio nell'anno</b>    |                   |                   | <b>0</b>        |
| <b>Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno</b> |                   |                   | <b>0</b>        |
| <b>Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio</b>     | <b>22.604.579</b> | <b>22.670.980</b> | <b>66.401</b>   |
| <b>Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati</b>           |                   |                   | <b>400</b>      |

**Tabella 34**

| Verifiche di coerenza 2019                              | Anno 2018         | Anno 2019         | Differenze      |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)  | 207.228           | 197.872           | -9.356          |
| Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)   | 21.536.531        | 20.617.146        | -919.385        |
| Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio) | 71.300            | 15.700            | -55.600         |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                          | <b>21.672.459</b> | <b>20.799.318</b> | <b>-873.141</b> |
| Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)          |                   | 9.856             | 9.856           |
| Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)            |                   | 991.864           | 991.864         |
| Cessioni/Dismissioni nell'anno                          |                   |                   | 0               |
| F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno                     |                   |                   | 0               |

### 2.3.1.3 - Verifiche di coerenza degli investimenti con il bilancio

| Verifiche di coerenza 2019                              | Anno 2018  | Anno 2019  | Differenze |
|---------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Attività Diverse                                        |            |            | 0          |
| Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno |            |            | 0          |
| Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio     | 21.672.459 | 21.801.038 | 128.579    |
| Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati           |            |            | 128.579    |

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

**Tabella 35**

|                                                                                                      | 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 | SI        | SI        |
| I contributi in conto impianti sono contabilizzati per competenza ?                                  | SI/NO | SI        | SI        |
| Il FoNI è contabilizzato come contributo conto impianti ?                                            | SI/NO | SI        | SI        |



In Tabella 41 per l'anno 2018 Tabella 42 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 36

| Verifiche di coerenza 2018                                                                   | Anno 2017 | Anno 2018 | Differenze |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|------------|
| Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (Voce E del bilancio)                  |           | 0         | 0          |
| Quota annuale contributi conto impianti (Voce A5 del bilancio)                               |           | 0         | 0          |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                                                               | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>   |
| 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          |
| <b>Contributi su attività diverse</b>                                                        |           |           | <b>0</b>   |
| <b>Totale contributi ricostruiti da bilancio</b>                                             | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>   |
| <b>Totale contributi dichiarati nella raccolta dati</b>                                      |           |           | <b>0</b>   |

Tabella 37

| Verifiche di coerenza 2019                                                                   | Anno 2018 | Anno 2019 | Differenze |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|------------|
| Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (di cui Voce E del bilancio)           | 0         | 0         | 0          |
| Quota annuale contributi conto impianti (di cui Voce A5 del bilancio)                        |           | 0         | 0          |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                                                               | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>   |
| 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          |
| <b>Contributi su attività diverse</b>                                                        |           |           | <b>0</b>   |
| <b>Totale contributi ricostruiti da bilancio</b>                                             | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>   |
| <b>Totale contributi dichiarati nella raccolta dati</b>                                      |           |           | <b>0</b>   |

-illustrare i criteri di attribuzione delle immobilizzazioni del GANDOVERE 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 38

| Valore | Spazio per eventuale compilazione manuale del valore di incidenza |
|--------|-------------------------------------------------------------------|
| 99,00% | incidenza ENV (%)                                                 |
|        | incidenza RES (%)                                                 |

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

### 2.3.1.4. Dismissioni

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

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

In Tabella 44 si riportano le dismissioni del 2018 e 2019 che seguono

**Tabella 39**

| Categoria del cespiti               | Categoria di Immobilizzazione | Attività    | Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC") | Anno dismissione | Anno cespiti | IP (Euro) | FA (Euro) | CFP (Euro) | FA cfp (Euro) |
|-------------------------------------|-------------------------------|-------------|------------------------------------------------------|------------------|--------------|-----------|-----------|------------|---------------|
| Fabbricati industriali              | Servizio idrico integrato     | Depurazione | Non ERC                                              | 2014             | 2014         | 2.119     | 35        |            |               |
| Condutture e opere idrauliche fisse | Servizio idrico integrato     | Depurazione | Non ERC                                              | 2015             | 2014         | 130.456   | 2.192     |            |               |
| Impianti di trattamento             | Servizio idrico integrato     | Depurazione | Non ERC                                              | 2015             | 2014         | 29.265    | 732       |            |               |
| Fabbricati industriali              | Servizio idrico integrato     | Depurazione | Non ERC                                              | 2015             | 2014         | 21.192    | 356       |            |               |

### 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.

**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**

- 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 45 si riportano i corrispettivi aggiornati.

**Tabella 40**

| Key_Prop | Soggetto proprietario | Tipologia di proprietario | Anno di deliberazione | previsto 2020 (€) | previsto 2021 (€) | previsto 2022 (€) | previsto 2023 (€) |
|----------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|          |                       |                           |                       |                   |                   |                   |                   |

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

Non sono previsti AC.

- esplicitare criteri e modalità di valorizzazione delle infrastrutture di proprietà di terzi date in concessione al GANDOVERE 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.

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

Il tasso  $\tau_{MTI-2}$  di realizzazione degli investimenti è verificato in Tabella 46.

**Tabella 41**

| Descrizione                                                    | 2015 | 2016           | 2017           | 2018           | 2019             | Totale           |
|----------------------------------------------------------------|------|----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| Investimenti realizzati e in esercizio al netto dei contributi |      | 0              | 4.500          | 400            | 128.579          | <b>133.479</b>   |
| Movimentazioni Lavori in corso (LIC)                           | 0    | 0              | 0              | 71.300         | 15.700           | <b>15.700</b>    |
| <b>Totale investimenti realizzati</b>                          |      |                |                |                |                  | <b>149.179</b>   |
| <b>Totale investimenti previsti</b>                            |      | <b>100.000</b> | <b>100.000</b> | <b>380.000</b> | <b>2.400.000</b> | <b>2.980.000</b> |
| <b>Tasso di realizzazione (Tau)</b>                            |      |                |                |                |                  | <b>0,050</b>     |

In Tabella 47 si verifica per GANDOVERE 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 42**

| 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 48 si verifica l'eventuale raggiungimento degli obiettivi di qualità tecnica prevista dalla RQTI per le annualità 2018 e 2019.

**Tabella 43**

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

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

| Descrizione RQTI | Lambda | Raggiungimento obiettivo 2018 | Raggiungimento obiettivo 2019 | dm 2018 | dm 2019 | dm*Lambda 2018 | dm*Lambda 2019 |
|------------------|--------|-------------------------------|-------------------------------|---------|---------|----------------|----------------|
| dPreq            | 20,0%  | SI                            | SI                            | 0       | 0       | 0,0%           | 0,0%           |

In Tabella 49 si riepilogano i dati per il calcolo dell'eventuale penale.

**Tabella 44**

| Descrizione                                               | RQTI2018      | RQTI2019  | RQSII2018 | RQSII2019 |
|-----------------------------------------------------------|---------------|-----------|-----------|-----------|
| $\eta$                                                    | 0,06          | 0,06      | 0,06      | 0,06      |
| $(1 - \tau_{MTI-2})$                                      | 0,95          | 0,95      | 0,95      | 0,95      |
| $\sum_{2016}^{2019} IP_t^{exp}$                           | 2.980.000     | 2.980.000 | 2.980.000 | 2.980.000 |
| % $_{RQTI}^a$ e % $_{RQSII}^a$                            | 100,00%       | 100,00%   | 0,00%     | 0,00%     |
| $(\sum_{m=1}^6 d_{in}^m + \lambda_m) + 20\% * d_{Preq}^m$ | 18,8%         | 0,0%      |           |           |
| $(\sum_{MC=1}^2 d_{MC}^m * \lambda_{MC})$                 |               |           | 0,0%      | 0,0%      |
| <b>Penale<math>_{Pd}^a</math></b>                         | 31.932        | 0         | 0         | 0         |
| <b>Penale<math>_{Pd}^b</math></b>                         | <b>31.932</b> |           |           |           |

In Tabella 50 si illustra evidenziato in rosso il posizionamento di GANDOVERE all'interno della matrice di cui all'art. 34.4, Allegato A , Deliberazione 580/2019/R/idr.

La Società ha presentato istanza di deroga per cui la penalità non si applica nel caso di GANDOVERE.

**Tabella 45**

| 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                                                                                                       |
| $\tau < 1$<br>Senza riposizionamento nella matrice di schemi | - premialità RQTI/ RQSII                                               | - penalità RQTI/ RQSII<br>- penalità per mancato rispetto della pianificazione                                               |
| $\tau < 1$<br>Con riposizionamento nella matrice di schemi   | - premialità RQTI/ RQSII<br>- recupero benefici conseguiti dal gestore | - penalità RQTI/ RQSII<br>- recupero benefici conseguiti dal gestore<br>- 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).

#### 2.4.1.1. Elenco Ambiti tariffari

| N_Riga | Bacino Tariffario | N_Riga bis |
|--------|-------------------|------------|
| 1      |                   | 1          |

#### 2.4.1.2. Comuni Ambiti Tariffari

In particolare:

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

In Tabella 51 per i volumi e quote fisse 2018 e 2019 si riporta la base per il calcolo del tota 2018 e 2019.

*Tabella 46*

| N_riga | Ambito Tariffario | Servizio      | Preconsuntivo Volumi 2017 | Conferma volumi 2017 | Volumi 2018 | Volumi 2019 |
|--------|-------------------|---------------|---------------------------|----------------------|-------------|-------------|
|        | ATO BS - BRESCIA  | acquedotto    | 0                         | 0                    | 0           | 0           |
|        |                   | fognatura     | 0                         | 0                    | 0           | 0           |
|        |                   | depurazione   | 0                         | 0                    | 0           | 0           |
|        |                   | <b>Totale</b> | <b>0</b>                  | <b>0</b>             | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

| N_riga | Ambito Tariffario | Servizio      | Preconsuntivo Utenze 2017 | Conferma Utenze 2017 | Utenze 2018 | Utenze 2019 |
|--------|-------------------|---------------|---------------------------|----------------------|-------------|-------------|
|        | ATO BS - BRESCIA  | acquedotto    | 0                         | 0                    | 0           | 0           |
|        |                   | fognatura     | 0                         | 0                    | 0           | 0           |
|        |                   | depurazione   | 0                         | 0                    | 0           | 0           |
|        |                   | <b>Totale</b> | <b>0</b>                  | <b>0</b>             | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

#### 2.4.1.2 - Comuni Ambiti Tariffari

| N_riga | Ambito Tariffario | Servizio      | Preconsuntivo Fatturato 2017 | Conferma Fatturato 2017 | Fatturato 2018 | Fatturato 2019 |
|--------|-------------------|---------------|------------------------------|-------------------------|----------------|----------------|
|        | ATO BS - BRESCIA  | acquedotto    | 0                            | 0                       | 0              | 0              |
|        |                   | fognatura     | 0                            | 0                       | 0              | 0              |
|        |                   | depurazione   | 0                            | 0                       | 0              | 0              |
|        |                   | <b>Totale</b> | <b>0</b>                     | <b>0</b>                | <b>0</b>       | <b>0</b>       |

Tabella 47

|                                                                         | 2020      | 2021      | 2022      | 2023      |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| $\Sigma T_{\alpha p} 2019 * V_{scala-2}$ (include vendita all'ingrosso) | 4.646.588 | 5.119.709 | 5.119.709 | 5.119.709 |
| Rba-2                                                                   | 0         | 0         | 0         | 0         |
| di cui vendita utenti finali, civili e industriali e Ra                 | 0         | 0         | 0         | 0         |
| di cui vendita all'ingrosso                                             | 4.646.588 | 5.119.709 | 5.119.709 | 5.119.709 |

| Ricavi Tariffe Industriali da formula TICS |                                                                                                                                                                                                             | tarifindnew' 2018 *                   | tarifindnew' 2019 *                   | tarifindnew' 2018 *                   | tarifindnew' 2019 *                   | tarifindnew' 2019 *                   |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Notazione dato                             | Descrizione dato                                                                                                                                                                                            | (vscalindne $w^{2016}$ ) <sup>T</sup> | (vscalindne $w^{2017}$ ) <sup>T</sup> | (vscalindne $w^{2018}$ ) <sup>T</sup> | (vscalindne $w^{2018}$ ) <sup>T</sup> | (vscalindne $w^{2019}$ ) <sup>T</sup> |
| $\Sigma_p Tp$                              | Ricavi complessivi da nuova struttura dei corrispettivi per collettamento e depurazione dei reflui industriali                                                                                              | 0                                     | 0                                     | 0                                     | 0                                     | 0                                     |
| $\Sigma_p Tp_{cap 10\% annuo}$             | 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.

La società non applica il TIBSI dato il suo status di grossista della depurazione.

## **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 **VRG<sub>2018</sub>** rispetto al valore medio di settore determinato da ARERA (**VRG<sub>PM</sub>=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 54.

Tabella 48

|                                                                                                                  |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Identificazione della colonna della matrice di schemi</b>                                                     | <b>2020-2023</b> |
| Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative                                                     | <b>NO</b>        |
| VRG <sup>2018</sup>                                                                                              | 4.454.804        |
| pop + 0,25pop <sub>flut</sub>                                                                                    | 56.148           |
| <b>VRG<sup>2018</sup> / pop + 0,25pop<sub>flut</sub></b>                                                         | <b>79</b>        |
| <i>riga della matrice</i>                                                                                        | 1                |
| <b>Identificazione della riga della matrice di schemi</b>                                                        | <b>2020-2023</b> |
| ( $\sum 2020-2023 \text{ Ip}_a^{\text{exp}} + \text{CFP}_a^{\text{exp}}$ )                                       | 5.020.000        |
| RAB MTI-2                                                                                                        | 21.706.558       |
| <b>(<math>\sum 2020-2023 \text{ Ip}_a^{\text{exp}} + \text{CFP}_a^{\text{exp}}</math>) / RAB<sub>MTI-2</sub></b> | <b>0,2</b>       |
| <i>colonna della matrice</i>                                                                                     | 1                |
| <b>Identificazione dello schema della matrice</b>                                                                | <b>2020-2023</b> |
| <b>selezione dello schema</b>                                                                                    | Schema I"        |
| <b>limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario</b>                                                | <b>1,052</b>     |

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

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

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

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

Fattispecie non presente per questa gestione.

### 3.1.1.1. Ammortamento finanziario

Laddove ammissibile ai sensi del comma 10.7 del MTI-3, precisare l'eventuale ricorso alla facoltà di utilizzo dell'ammortamento finanziario - anche illustrando le decisioni assunte al riguardo nelle

precedenti determinazioni tariffarie, nonché le considerazioni svolte ai fini dell'esplicitazione dell'attività di riferimento per i cespiti degli anni 2018 e 2019 secondo quanto previsto dal comma 10.3 del MTI-3 - e dettagliarne i parametri di valorizzazione (periodo di ammortamento richiesto per tipologia di cespite).

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

Tabella 49

| Condizione | Descrizione                                                                                                                                                          | Esistenza SI/NO |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| a)         | nei casi in cui sia stato considerato ammissibile ai sensi della deliberazione 459/2013/R/IDR                                                                        | SI              |
| b)         | nei casi in cui sia stato considerato ammissibile per le determinazioni tariffarie relative alle annualità 2012-2013 (MTI)                                           | SI              |
|            | nei casi in cui sia stato considerato ammissibile per le determinazioni tariffarie relative alle annualità 2014-2015 (MTI-2)                                         | SI              |
|            | nei casi in cui sia stato considerato ammissibile per le determinazioni tariffarie relative alle annualità 2016-2017 (MTI-agg)                                       | SI              |
| c)         | laddove il GANDOVERE 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 GANDOVERE | I               |

In Tabella 56 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 50

| area MTI-3                     |                                 |                                 |                                 |                                 |                                |                                 |                                 |                                 |
|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| ANNO 2018                      |                                 |                                 |                                 |                                 | ANNO 2019                      |                                 |                                 |                                 |
| SI                             |                                 |                                 |                                 |                                 | SI                             |                                 |                                 |                                 |
|                                | 2020                            | 2021                            | 2022                            | 2023                            |                                | 2021                            | 2022                            | 2023                            |
| Periodo di ammortamento:       |                                 |                                 |                                 |                                 | Periodo di ammortamento:       |                                 |                                 |                                 |
| vite utili regolatorie (MTI-3) | durata ammortamento finanziario | durata ammortamento finanziario | durata ammortamento finanziario | durata ammortamento finanziario | vite utili regolatorie (MTI-3) | durata ammortamento finanziario | durata ammortamento finanziario | durata ammortamento finanziario |
| 40                             | 24                              | 24                              | 24                              | 24                              | 40                             | 23                              | 23                              | 23                              |
| 40                             | 24                              | 24                              | 24                              | 24                              | 40                             | 23                              | 23                              | 23                              |
| 40                             | 24                              | 24                              | 24                              | 24                              | 40                             | 23                              | 23                              | 23                              |
| 40                             | 24                              | 24                              | 24                              | 24                              | 40                             | 23                              | 23                              | 23                              |
| 50                             | 24                              | 24                              | 24                              | 24                              | 50                             | 23                              | 23                              | 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                              |

### 3.1.1.2 - Valorizzazione $FNI^{new,a}$

| area MTI-3                        |                                           |                                           |                                           |                                           |                                   |                                           |                                           |                                           |  |
|-----------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|--|
| ANNO 2018                         |                                           |                                           |                                           |                                           | ANNO 2019                         |                                           |                                           |                                           |  |
| SI                                |                                           |                                           |                                           |                                           | SI                                |                                           |                                           |                                           |  |
|                                   | 2020                                      | 2021                                      | 2022                                      | 2023                                      |                                   | 2021                                      | 2022                                      | 2023                                      |  |
| Periodo di ammortamento:          |                                           |                                           |                                           |                                           | Periodo di ammortamento:          |                                           |                                           |                                           |  |
| vite utili<br>regolate<br>(MTI-3) | durata<br>ammortame<br>nto<br>finanziario | durata<br>ammortame<br>nto<br>finanziario | durata<br>ammortame<br>nto<br>finanziario | durata<br>ammortame<br>nto<br>finanziario | vite utili<br>regolate<br>(MTI-3) | durata<br>ammortame<br>nto<br>finanziario | durata<br>ammortame<br>nto<br>finanziario | durata<br>ammortame<br>nto<br>finanziario |  |
| 8                                 | 8                                         | 8                                         | 8                                         | 8                                         | 8                                 | 8                                         | 8                                         | 8                                         |  |
| 5                                 | 5                                         | 5                                         | 5                                         | 5                                         | 5                                 | 5                                         | 5                                         | 5                                         |  |
| 5                                 | 5                                         | 5                                         | 5                                         | 5                                         | 5                                 | 5                                         | 5                                         | 5                                         |  |
| 7                                 | 7                                         | 7                                         | 7                                         | 7                                         | 7                                 | 7                                         | 7                                         | 7                                         |  |

### 3.1.1.2. Valorizzazione $FNI^{new,a}$

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

In Tabella 57 si illustrano i parametri per i quali ARERA richiede l'esplicitazione.

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

Tabella 51

|                                                 | 2020           | 2021           | 2022           | 2023           |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Ip <sub>exp</sub>                               | 230.000        | 1.670.000      | 1.100.000      | 2.020.000      |
| Capex <sub>a</sub>                              | 2.603.901      | 2.550.150      | 2.477.004      | 2.447.823      |
| $\psi$ [0,4÷0,8]                                | Non Attivabile | Non Attivabile | Non Attivabile | Non Attivabile |
| $FNI^{new,a}$ da formula                        | 0              | 0              | 0              | 0              |
| $FNI^{new,a}$ rinunciato da soggetto compilante | 0              | 0              | 0              | 0              |
| <b><math>FNI^a</math></b>                       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |

### 3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

In Tabella 58 si esplicitano i valori delle componenti calcolate dal tool ARERA.

Tabella 52

| Componente calcolata | Specificazione componente | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   |
|----------------------|---------------------------|--------|--------|--------|--------|
| Capex                | AMM                       | 12.682 | 12.682 | 12.722 | 13.012 |
|                      | OF                        | 10.116 | 9.575  | 8.995  | 8.556  |
|                      | OFisc                     | 3.242  | 3.075  | 2.889  | 2.751  |

### 3.1.2 - Valorizzazione delle componenti del VRG

| Componente calcolata | Specificazione componente                                   | 2020             | 2021             | 2022             | 2023             |
|----------------------|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                      | $\Delta CUIT_{capex}$                                       | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                      | <b>Totale</b>                                               | <b>26.039</b>    | <b>25.331</b>    | <b>24.605</b>    | <b>24.319</b>    |
| FoNI                 | FNla                                                        | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                      | AMMaFoNI                                                    | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                      | $\Delta CUIT_{aFoNI}$                                       | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                      | $\Delta TATOF_{ind}$                                        | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                      | $\Delta TF_{tot}$                                           | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                      | <b>Totale</b>                                               | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| Opex                 | Opexend                                                     | 1.015.194        | 1.020.414        | 1.020.414        | 1.020.414        |
|                      | Opexal                                                      | 360.272          | 571.861          | 571.861          | 571.861          |
|                      | Opextel                                                     | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                      | di cui OPnew                                                | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                      | di cui OpexQT                                               | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                      | di cui OpexQC                                               | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                      | di cui Opsocial                                             | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                      | di cui Opmis                                                | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                      | di cui OpCOVID                                              | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                      | <b>Totale</b>                                               | <b>1.375.466</b> | <b>1.592.274</b> | <b>1.592.274</b> | <b>1.592.274</b> |
| ERC                  | ERCopex                                                     | 2.577.862        | 2.524.818        | 2.452.399        | 2.423.504        |
|                      | ERCend                                                      | 141.052          | 135.832          | 135.832          | 135.832          |
|                      | ERCal                                                       | 16.960           | 18.631           | 18.631           | 18.631           |
|                      | ERCtel                                                      | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                      | <b>Totale</b>                                               | <b>2.735.874</b> | <b>2.679.281</b> | <b>2.606.862</b> | <b>2.577.966</b> |
| Rctot                | Rcvol                                                       | 78.766           | -917.714         | 0                | 0                |
|                      | RcEE                                                        | -12.983          | 10.810           | -15.028          | -3.434           |
|                      | RcWS                                                        | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                      | RcERC                                                       | 1.840            | 3.511            | 1.671            | 0                |
|                      | RcALTRO                                                     | 334.784          | 4.468            | 3.658            | -213             |
|                      | di cui RcaAttiv <sub>b</sub>                                | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                      | di cui Rcares                                               | 678              | 4.348            | 3.670            | 0                |
|                      | di cui Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                      | di cui Rcappr2020,COVID                                     |                  |                  |                  |                  |
|                      | di cui DeltaOpexQC                                          | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                      | di cui DeltaOpexQT                                          | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                      | di cui DeltaOpsocial                                        | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                      | di cui altre previste                                       | -6               | 120              | -12              | -213             |
|                      | $\square(1+It)$                                             | 8.088            | -9.888           | 0                | 0                |
|                      | <b>Totale</b>                                               | <b>410.495</b>   | <b>-908.813</b>  | <b>-9.699</b>    | <b>-3.647</b>    |
| <b>VRG</b>           |                                                             | <b>4.547.874</b> | <b>3.388.074</b> | <b>4.214.042</b> | <b>4.190.913</b> |

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 59 si illustra il dettaglio degli importi contenuti alla voce *RC<sub>Altro</sub> previste* prima della rimodulazione degli importi.

Tabella 53

|                                                                                    | 2020    | 2021  | 2022  | 2023 |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------|-------|------|
| RcaAttiv <sub>b</sub>                                                              | 0       | 0     | 0     | 0    |
| Rcares                                                                             | 678     | 4.348 | 3.670 | 0    |
| RcaARERA                                                                           | -6      | 120   | -12   | -213 |
| Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere                                      | 0       | 0     | 0     | 0    |
| RclP (valori a moneta a-2, include eventuale FoNInoninv)                           | 0       | 0     |       |      |
| Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali                               | 0       | 0     |       |      |
| Rimb335a                                                                           | 0       | 0     |       |      |
| Rcaappr                                                                            | 334.112 | 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 del GANDOVERE - si è proceduto alla eventuale rimodulazione e/o rinuncia descrivendo le leve utilizzate dal soggetto competente.

La predisposizione tiene conto delle scelte di Tabella 60 riguardo le rimodulazioni temporali dei conguagli, le detrazioni e rimodulazioni tariffarie compiute nel foglio *Input\_per\_calcoli\_tariffari* del Tool MTI-2.

Tabella 54

| Eventuali detrazioni | 2020     | 2021    | 2022     | 2023     |
|----------------------|----------|---------|----------|----------|
| Capexa               | 0        | 0       | 0        | 0        |
| FoNla                | 0        | 0       | 0        | 0        |
| Opexa                | 0        | 0       | 0        | 0        |
| ERCa                 | 0        | 0       | 0        | 0        |
| RcTOTa               | -538.411 | 780.897 | -118.217 | -124.269 |

Le componenti tariffarie di Tabella 61 sono determinate a partire dalle componenti tariffarie calcolate e scaturiscono a seguito delle rimodulazioni e delle decurtazioni illustrate nella tabella precedente.

Tabella 55

### 3.1.2.1 - Valorizzazione componente *Capex*

| Componenti<br>Piano Tariffario | nel | Specificazione<br>componente | 2020             | 2021             | 2022             | 2023             |
|--------------------------------|-----|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Capex                          |     | AMM                          | 12.682           | 12.682           | 12.722           | 13.012           |
|                                |     | OF                           | 10.116           | 9.575            | 8.995            | 8.556            |
|                                |     | OFisc                        | 3.242            | 3.075            | 2.889            | 2.751            |
|                                |     | $\Delta CUIT_{capex}$        | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                                |     | <b>Totale</b>                | <b>26.039</b>    | <b>25.331</b>    | <b>24.605</b>    | <b>24.319</b>    |
| FoNI                           |     | FNla                         | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                                |     | AMMaFoNI                     | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                                |     | $\Delta CUITaFoNI$           | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                                |     | $\Delta TATOF_{ind}$         | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                                |     | $\Delta TF_{tot}$            | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                                |     | <b>Totale</b>                | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| Opex                           |     | Opexend                      | 1.015.194        | 1.020.414        | 1.020.414        | 1.020.414        |
|                                |     | Opexal                       | 360.272          | 571.861          | 571.861          | 571.861          |
|                                |     | Opextel                      | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                                |     | <b>Totale</b>                | <b>1.375.466</b> | <b>1.592.274</b> | <b>1.592.274</b> | <b>1.592.274</b> |
| ERC                            |     | ERCopex                      | 2.577.862        | 2.524.818        | 2.452.399        | 2.423.504        |
|                                |     | ERCopex                      | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                                |     | <b>Totale</b>                | <b>2.735.874</b> | <b>2.679.281</b> | <b>2.606.862</b> | <b>2.577.966</b> |
| Rctot                          |     | Rcvol                        | 80.349           | -927.809         | 0                | 0                |
|                                |     | RcEE                         | -13.244          | 10.929           | -15.028          | -3.434           |
|                                |     | RcWS                         | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                                |     | RcERC                        | 1.877            | 3.550            | 1.671            | 0                |
|                                |     | RcALTRO                      | 341.513          | 4.517            | 3.658            | -213             |
|                                |     | $\square(1+lt)$              | 0                | 0                | 0                | 0                |
|                                |     | <b>Totale</b>                | <b>410.495</b>   | <b>-908.813</b>  | <b>-9.699</b>    | <b>-3.647</b>    |
|                                |     | Rimodulazioni                | <b>-127.916</b>  | <b>-127.916</b>  | <b>-127.916</b>  | <b>-127.916</b>  |
| VRG                            |     |                              | <b>4.009.463</b> | <b>4.168.971</b> | <b>4.095.825</b> | <b>4.066.644</b> |

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

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 56

### 3.1.2.1 - Valorizzazione componente *Capexa*

| Saldo LIC                                                                         | 2018   | 2019   | 2020 | 2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|------|------|
| <b>Saldo LICord</b> (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni) | 71.300 | 15.700 | 0    | 0    |
| <b>Saldo LICpos</b> (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni) | 0      | 0      | 0    | 0    |

In particolare, i LIC POS al 31.12.2019 sono descritti in modo dettagliato nella relazione di accompagnamento al Programma degli Interventi.

[A cura del servizio tecnico di EGA]

Complessivamente la componente *Capex<sup>a</sup>* è composta dai valori di Tabella 63.

Tabella 57

|                                                          | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          |
|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <i>Incidenza ERC</i>                                     | 99,00%        | 99,00%        | 99,00%        | 99,00%        |
| AMM (componente calcolata)                               | 12.682        | 12.682        | 12.722        | 13.012        |
| AMM (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali") | 0             | 0             | 0             | 0             |
| <b>AMM</b>                                               | <b>12.682</b> | <b>12.682</b> | <b>12.722</b> | <b>13.012</b> |

|        |        |        |   |   |
|--------|--------|--------|---|---|
| LICord | 71.300 | 15.700 | 0 | 0 |
| LICpos | 0      | 0      | 0 | 0 |

|                                                            | 2020          | 2021         | 2022         | 2023         |
|------------------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| CINfp                                                      | 0             | 0            | 0            | 0            |
| CINfp / (CIN - LICord)                                     | 0,0%          | 0,0%         | 0,0%         | 0,0%         |
| Km                                                         | 2,15%         | 2,15%        | 2,15%        | 2,15%        |
| $\alpha$                                                   | 1,58%         | 1,58%        | 1,58%        | 1,58%        |
| SLIC                                                       | 3,73%         | 3,73%        | 2,77%        | 2,77%        |
| OF (time lag)                                              | 206.782       | 194.101      | 182.219      | 172.697      |
| OFimm                                                      | 802.144       | 762.809      | 717.268      | 682.920      |
| OFlic, ord                                                 | 2.661         | 586          | 0            | 0            |
| <i>OF, di cui ERC</i>                                      | 1.001.472     | 954.049      | 896.197      | 852.342      |
| OF (componente calcolata)                                  | 10.116        | 9.575        | 8.995        | 8.556        |
| OF (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")    | 0             | 0            | 0            | 0            |
| <b>OF</b>                                                  | <b>10.116</b> | <b>9.575</b> | <b>8.995</b> | <b>8.556</b> |
| <i>Rai rate</i>                                            | 6,26%         | 6,26%        | 6,26%        | 6,26%        |
| Rai                                                        | 1.350.630     | 1.281.136    | 1.203.724    | 1.146.080    |
| <i>OFisc, di cui ERC</i>                                   | 320.910       | 306.344      | 287.817      | 273.986      |
| OFisc (componente calcolata)                               | 3.242         | 3.075        | 2.889        | 2.751        |
| OFisc (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali") | 0             | 0            | 0            | 0            |
| <b>OFisc</b>                                               | <b>3.242</b>  | <b>3.075</b> | <b>2.889</b> | <b>2.751</b> |

### 3.1.2.2 - Valorizzazione componente FoNI

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

Tabella 58

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

### 3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI

Explicitare 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 65.

Tabella 59

|                                                               | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------------------------------|------|------|------|------|
| <b>FoNIa-2 dal foglio "Dati anni precedenti"</b>              | 0    | 0    | 0    | 0    |
| FoNIspesa ai sensi del comma 35.3 del MTI-3                   | 0    | 0    | 0    | 0    |
| <b><math>\Sigma FoNI_{noninv}</math></b>                      | 0    | 0    | 0    | 0    |
| <b><math>\Sigma FoNI_{noninv}</math> (a moneta dell'anno)</b> | 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 66 e Tabella 67.

Tabella 60

|                                                | 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 61

|                                                            | 2020      | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------------------------------------|-----------|------|------|------|
| $\Sigma \text{tarifnew}^a \cdot \text{vscalnew}^a \cdot 2$ | 4.454.804 |      |      |      |



### 3.1.2.3 - Valorizzazione componente Opex

|                                                   | 2020    | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------------------|---------|------|------|------|
| Componente da allocare a FoNI<br>(indicare SI/NO) | NO      |      |      |      |
| $\Delta \tau_{G,tot}$ (da formula)                | -78.766 |      |      |      |
| $\Delta \tau_{G,tot}$                             | 0       |      |      |      |

In Tabella 68 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 62

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

### 3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex

#### – Opexend - Costi endogeni

Esplicitare e argomentare.

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

- del coefficiente  $\gamma_{i,j}^{OP}$ , in base alla *classe i*, in cui il GANDOVERE 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 GANDOVERE 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 69.

Tabella 63

|               | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------|------|------|------|------|
| Classe (i)    |      |      |      |      |
| Cluster (j)   |      |      |      |      |
| $\gamma_{OP}$ |      |      |      |      |

### 3.1.2.3 - Valorizzazione componente Opex

|                                                                     | 2020             | 2021             | 2022             | 2023             |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Opexend 2016                                                        | 1.126.711        | 1.126.711        | 1.126.711        | 1.126.711        |
| Coeff 2016                                                          | 1.311.871        | 1.311.871        | 1.311.871        | 1.311.871        |
| <b>ΔOpex</b>                                                        |                  |                  |                  |                  |
| $\square(1+lt)$                                                     | 1,020            | 1,020            | 1,020            | 1,020            |
| $(1+\gamma O P_{i,j}) * \max(0; \Delta Opex)$                       | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>Opexend al lordo degli ERCend</b>                                | <b>1.156.245</b> | <b>1.156.245</b> | <b>1.156.245</b> | <b>1.156.245</b> |
| <b>Opexend da formula</b>                                           | <b>1.015.194</b> | <b>1.020.414</b> | <b>1.020.414</b> | <b>1.020.414</b> |
| <b>Opexend (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>Opexend al netto degli ERCend</b>                                | <b>1.015.194</b> | <b>1.020.414</b> | <b>1.020.414</b> | <b>1.020.414</b> |

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 70.

**Tabella 64**

|                                               | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         |
|-----------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Strumento allocativo (€/mc)</b>            | <b>0,000</b> | <b>0,000</b> | <b>0,000</b> | <b>0,000</b> |
| $(1+\gamma O P_{i,j}) * \max(0; \Delta Opex)$ | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Volumi                                        | 0            | 0            | 0            | 0            |

– Opexal - Costi aggiornabili

**Tabella 65**

|                                                              | 2020           | 2021           | 2022           | 2023           |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Opexala da formula                                           | 360.272        | 571.861        | 571.861        | 571.861        |
| Opexala (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali") | 0              | 0              | 0              | 0              |
| <b>Opexala</b>                                               | <b>360.272</b> | <b>571.861</b> | <b>571.861</b> | <b>571.861</b> |

– che in parte si compongono di:

- acquisti all'ingrosso,
- MT e AC,
- spese funzionamento Ente d'Ambito CO<sub>ATO</sub>,
- spese funzionamento ARERA CO<sub>AEEG</sub>,
- costi della morosità,
- oneri locali esclusi i costi ambientali (CO<sub>res</sub>),

**Tabella 66**

### 3.1.2.3 - Valorizzazione componente Opex

|             | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------|------|------|------|------|
| <b>COws</b> | 0    | 0    | 0    | 0    |

|                | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------|------|------|------|------|
| MT             | 0    | 0    | 0    | 0    |
| AC             | 0    | 0    | 0    | 0    |
| <b>MT + AC</b> | 0    | 0    | 0    | 0    |

|                 | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| COATOa          | 0            | 0            | 0            | 0            |
| COARERAA        | 1.182        | 1.382        | 1.382        | 1.382        |
| COMora          | 0            | 0            | 0            | 0            |
| COdila          | 0            |              |              |              |
| COresa          | 678          | 4.348        | 4.348        | 4.348        |
| <b>COaltria</b> | <b>1.859</b> | <b>5.730</b> | <b>5.730</b> | <b>5.730</b> |

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 73 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 67**

|                                                | 2020          | 2021           | 2022           | 2023           |
|------------------------------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| Coeffettivo-2017fanghi                         | 242.787       | 242.787        | 242.787        | 242.787        |
| Coeffettivo-a-2fanghi                          | 278.249       | 495.451        | 495.451        | 495.451        |
| F                                              | 0,02          | 0,02           | 0,02           | 0,02           |
| $\square/(1+lt)$                               | 1,020         | 1,011          | 1,011          | 1,011          |
| $CO_{\Delta fanghi}$ (rispetto condizionalità) | SI            | SI             | SI             | SI             |
| <b>CO<math>\Delta</math>fanghi</b>             | <b>31.222</b> | <b>250.534</b> | <b>250.534</b> | <b>250.534</b> |

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

Per quanto riguarda la valorizzazione della componente  $CO_{EE}^a$  e relativo risparmio del costo di fornitura elettrica conseguito dal GANDOVERE si rimanda alla Tabella 74.

Tabella 68

|                          | 2020           | 2021           | 2022           | 2023           |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| COeff <sup>a-2EE</sup>   | 319.542        | 312.163        | 312.163        | 312.163        |
| COmedio <sup>a-2EE</sup> | 0,1473         | 0,1597         | 0,1597         | 0,1597         |
| kWh <sup>a-2</sup>       | 2.076.720      | 2.088.859      | 2.088.859      | 2.088.859      |
| Δrisparmio               | 4.809          | -81            | -2.565         | -3.440         |
| γEE                      | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Π(1+It)                  | 1,020          | 1,011          | 1,011          | 1,011          |
| <b>COEE</b>              | <b>327.191</b> | <b>315.597</b> | <b>315.597</b> | <b>315.597</b> |

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

Tabella 69

|                | 2020     | 2021     | 2022     | 2023     |
|----------------|----------|----------|----------|----------|
| OPnew          | 0        | 0        | 0        | 0        |
| OpexQT         | 0        | 0        | 0        | 0        |
| OpexQC         | 0        | 0        | 0        | 0        |
| Opsocial       | 0        | 0        | 0        | 0        |
| Opmis          | 0        | 0        | 0        | 0        |
| OpCOVID        | 0        |          |          |          |
| <b>Opextel</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

$Op_{COVID}^a$ , 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 GANDOVERE non ha presentato istanza per il riconoscimento dei maggiori costi  $Op_{COVID}^a$ .

- $Op^{new,a}$  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 GANDOVERE non ha presentato istanza per il riconoscimento dei maggiori costi  $Op^{New}$ .

- $Opex_{QT}^a$  (relativamente ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli standard di qualità tecnica di cui alla deliberazione 917/2017/R/IDR) ai fini della relativa valutazione nei limiti di quanto previsto dal comma 18.8 del MTI-3, precisando se i medesimi oneri siano valorizzati nei limiti delle pertinenti componenti di costo eventualmente individuate ai fini della determinazione tariffaria 2019 ovvero se, risultando inferiori, siano quantificati nei limiti degli oneri effettivamente rendicontati con riferimento alla medesima annualità;

Il GANDOVERE non ha presentato specifica relazione istruttoria relativamente ai costi effettivamente sostenuti per  $Opex_{QT}^a$ .

- $Opex_{QC}^a$  (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/IDR<sup>3</sup>, dettagliando gli importi riferibili al macro-indicatore MC1 "Avvio e cessazione del rapporto contrattuale" e quelli connessi al macro-indicatore MC2 "Gestione del rapporto contrattuale e accessibilità al servizio", nonché esplicitando le attività a cui i medesimi sono destinati;

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

<sup>3</sup> 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.

Il Gestore GANDOVERE 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 REMSI<sup>4</sup>.

Il Gestore GANDOVERE non ha presentato specifica istanza/relazione istruttoria relativamente alla stima dei costi  $Op_{Social}^a$  in tema di morosità introdotta dal REMSI.

**Tabella 70**

|                                                                                       | 2020     | 2021     | 2022     | 2023     |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|
| Opasocial per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative | 0        | 0        | 0        | 0        |
| Opasocial comma 7.3 REMSI                                                             | 0        | 0        | 0        | 0        |
| <b>Opsocial</b>                                                                       | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

- $OP_{mis}^a$  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 fornitura<sup>5</sup>.

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

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

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

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

### 3.1.2.4 - Valorizzazione componente ERC

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 71

|                | 2020     | 2021     | 2022     | 2023     |
|----------------|----------|----------|----------|----------|
| OPnew          | 0        | 0        | 0        | 0        |
| OpexQT         | 0        | 0        | 0        | 0        |
| OpexQC         | 0        | 0        | 0        | 0        |
| Opsocial       | 0        | 0        | 0        | 0        |
| Opmis          | 0        | 0        | 0        | 0        |
| OpCOVID        | 0        |          |          |          |
| <b>Opextel</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

### 3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC

Esplicitare e argomentare.

In particolare,

- con riferimento alla componente  $ERC_{Capex}^a$ , illustrare brevemente le modalità di attribuzione delle immobilizzazioni del GANDOVERE 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 72

| Descrizione                                                   | 2020             | 2021             | 2022             | 2023             |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| ENVcapex                                                      | 2.577.862        | 2.524.818        | 2.452.399        | 2.423.504        |
| REScapex                                                      | 0                | 0                | 0                | 0                |
| ERCcapex da calcolo                                           | 2.577.862        | 2.524.818        | 2.452.399        | 2.423.504        |
| ERCcapex (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali") | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>ERCcapex</b>                                               | <b>2.577.862</b> | <b>2.524.818</b> | <b>2.452.399</b> | <b>2.423.504</b> |

per la componente  $ERC_{Opex}^a$ :

- specificare le voci di costo operativo del bilancio che sono state imputate come costi ambientali e della risorsa endogeni ( $ERC_{end}$ ), indicandone la motivazione e gli importi. Esplicitare, in particolare, le voci di costo riferite alla potabilizzazione, alla depurazione e alle operazioni di telecontrollo per la riduzione e prevenzione delle perdite di rete;
- specificare le voci di costo operativo del bilancio che sono state imputate come costi ambientali e della risorsa aggiornabili ( $ERC_{al}$ ) indicandone la motivazione e gli importi. In particolare, esplicitare la parte di oneri locali destinati all'attuazione di specifiche misure connesse alla tutela

### 3.1.2.5 - Valorizzazione componente RCTOT

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 del GANDOVERE 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 73

| Descrizione                                                  | 2020           | 2021           | 2022           | 2023           |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| ERCend                                                       | 141.052        | 135.832        | 135.832        | 135.832        |
| ERCal                                                        | 16.960         | 18.631         | 18.631         | 18.631         |
| ERCtel                                                       | 0              | 0              | 0              | 0              |
| ERCopex da calcolo                                           | 158.012        | 154.463        | 154.463        | 154.463        |
| ERCopex (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali") | 0              | 0              | 0              | 0              |
| <b>ERCopex</b>                                               | <b>158.012</b> | <b>154.463</b> | <b>154.463</b> | <b>154.463</b> |

### 3.1.2.5. Valorizzazione componente RC<sub>TOT</sub>

Esplicitare e argomentare.

Tabella 74

| Componenti nel Piano Tariffario       | 2020            | 2021            | 2022            | 2023            |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>RcTOTa</b>                         | <b>-127.916</b> | <b>-127.916</b> | <b>-127.916</b> | <b>-127.916</b> |
| RcTOTa calcolato (include inflazione) | 410.495         | -908.813        | -9.699          | -3.647          |
| RcTOTa da input per calcoli finali    | -127.916        | -127.916        | -127.916        | -127.916        |

| Componenti post detrazioni | 2020           | 2021            | 2022          | 2023          |
|----------------------------|----------------|-----------------|---------------|---------------|
| <b>RcTOTa</b>              | <b>410.495</b> | <b>-908.813</b> | <b>-9.699</b> | <b>-3.647</b> |
| Rcvol                      | 80.349         | -927.809        | 0             | 0             |
| RcEE                       | -13.244        | 10.929          | -15.028       | -3.434        |
| RcWS                       | 0              | 0               | 0             | 0             |
| RcERC                      | 1.877          | 3.550           | 1.671         | 0             |
| RcALTRO                    | 341.513        | 4.517           | 3.658         | -213          |



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 75

| Descrizione                 | 2020     | 2021     | 2022     | 2023     |
|-----------------------------|----------|----------|----------|----------|
| %b                          | 0,5      | 0,5      | 0,5      | 0,5      |
| Rb1a-2                      | 0        | 0        | 0        | 0        |
| Cb1a-2                      | 0        | 0        | 0        | 0        |
| yb                          | 0,5      | 0,5      | 0,5      | 0,5      |
| Rb2a-2                      | 0        | 0        | 0        | 0        |
| Cb2a-2                      | 0        | 0        | 0        | 0        |
| <b>RcaAttiv<sub>b</sub></b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

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

Tabella 76

| Descrizione                                                | 2020         | 2021         | 2022         | 2023     |
|------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|----------|
| ERCa-2 effettivo                                           | 16.960       | 18.631       | 18.631       | 18.631   |
| ERCa-2                                                     | 15.120       | 15.120       | 16.960       | 18.631   |
| ERCtela-2 effettivo                                        | 0            | 0            | 0            | 0        |
| ERCtela-2                                                  | 0            | 0            | 0            | 0        |
| RcERC da calcolo                                           | 1.840        | 3.511        | 1.671        | 0        |
| RcERC (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali") | 0            | 0            | 0            | 0        |
| <b>RcERCa</b>                                              | <b>1.840</b> | <b>3.511</b> | <b>1.671</b> | <b>0</b> |

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 77

|                                                                            | 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        |      |      |
| <b>ΔΟποσχαλ</b>                                                            | <b>0</b> | <b>0</b> |      |      |

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  $\vartheta$  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 78

| 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 79

|                                                      |                 | 2020     | 2021     | 2022     | 2023     |
|------------------------------------------------------|-----------------|----------|----------|----------|----------|
| RCTOT MTI-3 calcolati (include inflazione)           | non compilabile | 410.495  | -908.813 | -9.699   | -3.647   |
| Sviluppo <b>richiesto</b> dei conguagli <b>MTI-3</b> | non compilabile | -127.916 | -127.916 | -127.916 | -127.916 |
| eventuale <b>rinuncia</b> a conguagli RC MTI-3       |                 | 0        |          |          |          |
| <b>RCTOT MTI-3</b>                                   | non compilabile | -127.916 | -127.916 | -127.916 | -127.916 |
| RC MTI-3 post 2023                                   | non compilabile | 0        |          |          |          |

## 3.2. Moltiplicatore tariffario

### 3.2.1. Calcolo del moltiplicatore

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

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

In Tabella 51 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 86:

Tabella 80

| 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 | 0,863 |       |       |       |
| 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                                    | 0,863 | 0,814 | 0,800 | 0,794 |
| 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 81

|                                                   |            |          |          |          |
|---------------------------------------------------|------------|----------|----------|----------|
| COmedio <sub>2013ATO</sub>                        | 1,01       |          |          |          |
| popATO di competenza del gestore                  | 56.038,00  |          |          |          |
| COmedio <sub>2013ATO</sub> * pop2013 <sup>z</sup> | 113.196,76 |          |          |          |
|                                                   | 2020       | 2021     | 2022     | 2023     |
| COa-2ATO                                          | 0          | 0        | 0        | 0        |
| 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    |
| <b>COATOa</b>                                     | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

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

Tabella 82

|                                  |           |           |           |           |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                                  | 2020      | 2021      | 2022      | 2023      |
| fatturatoa-2                     | 4.813.642 | 5.631.681 | 5.631.681 | 5.631.681 |
| Unpaid Ratio [UR] reale          | 0,00%     | 0,00%     | 0,00%     | 0,00%     |
| Unpaid Ratio [UR] art. 28 all. A | 2,00%     | 2,00%     | 2,00%     | 2,00%     |
| Unpaid Ratio [UR] indicato       | 0,00%     | 0,00%     | 0,00%     | 0,00%     |
| <b>COamor</b>                    | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>  |

- 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).

Il tasso di morosità standard è superiore a quello effettivo e pertanto è stata valorizzata la componente  $CO_{dil}$ .

Tabella 83

|                                   |           |
|-----------------------------------|-----------|
|                                   | 2020      |
| fatturatoa-2                      | 4.813.642 |
| Percentuale al fatturato anno a-2 | 0,00%     |
| Percentuale massima applicabile   | 0,30%     |
| <b>COadil</b>                     | <b>0</b>  |

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

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 GANDOVERE) 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 GANDOVERE.

In Tabella 90 si riportano i valori di VRG e Teta calcolati e conseguenti alla rimodulazione dei conguagli e delle detrazioni compiute sui costi operativi.

**Tabella 84**

|                                                          | UdM                   | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| VRGa predisposto dal soggetto competente                 | euro                  | 4.009.463    | 4.168.971    | 4.095.825    | 4.066.644    |
| Ra-2b                                                    | euro                  | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Σ tarif2019*vscale-2                                     | euro                  | 4.646.588    | 5.119.709    | 5.119.709    | 5.119.709    |
| <b>9<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b> | n. (3 cifre decimali) | <b>0,863</b> | <b>0,814</b> | <b>0,800</b> | <b>0,794</b> |

|                                                      | UdM                   | 2020             | 2021             | 2022             | 2023             |
|------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Limite al moltiplicatore tariffario                  | n. (3 cifre decimali) | 1,052            | 0,908            | 0,857            | 0,842            |
| <b>VRGa (coerente con 9<sup>a</sup> applicabile)</b> | euro                  | <b>4.009.463</b> | <b>4.168.971</b> | <b>4.095.825</b> | <b>4.066.644</b> |
| <b>9<sup>a</sup> applicabile</b>                     | n. (3 cifre decimali) | <b>0,863</b>     | <b>0,814</b>     | <b>0,800</b>     | <b>0,794</b>     |

**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.

### 3.2.4 - Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

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 91:

Tabella 85

|                                                    | UdM                   | 2020             | 2021             | 2022             | 2023             |
|----------------------------------------------------|-----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Limite al moltiplicatore tariffario                | n. (3 cifre decimali) | 1,052            | 0,908            | 0,857            | 0,842            |
| <b>VRGa</b> (coerente con $\vartheta$ applicabile) | euro                  | <b>4.009.463</b> | <b>4.168.971</b> | <b>4.095.825</b> | <b>4.066.644</b> |
| <b><math>\vartheta^a</math> applicabile</b>        | n. (3 cifre decimali) | <b>0,863</b>     | <b>0,814</b>     | <b>0,800</b>     | <b>0,794</b>     |

### 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 86

| Specificazione componente                                       | $\vartheta$ | Note           |
|-----------------------------------------------------------------|-------------|----------------|
| Applicato dal GANDOVERE nell'ultima fatturazione dell'anno 2019 | 1,019       | Anno Base 2015 |
| Applicato dal GANDOVERE nella prima fatturazione dell'anno 2020 | 1.082       | 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».

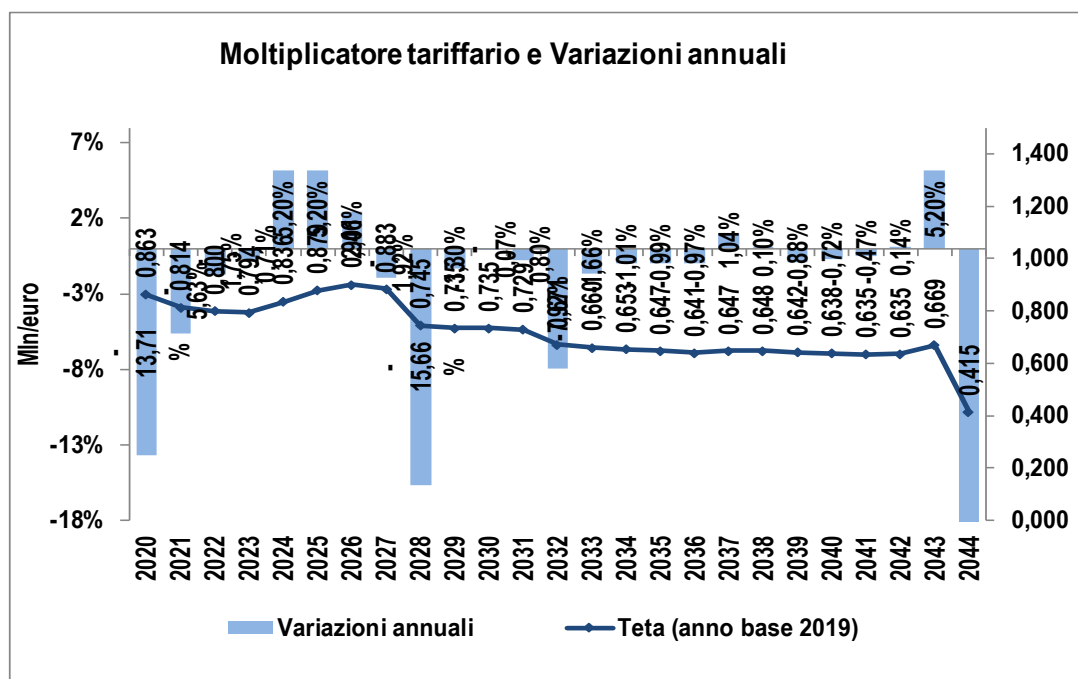
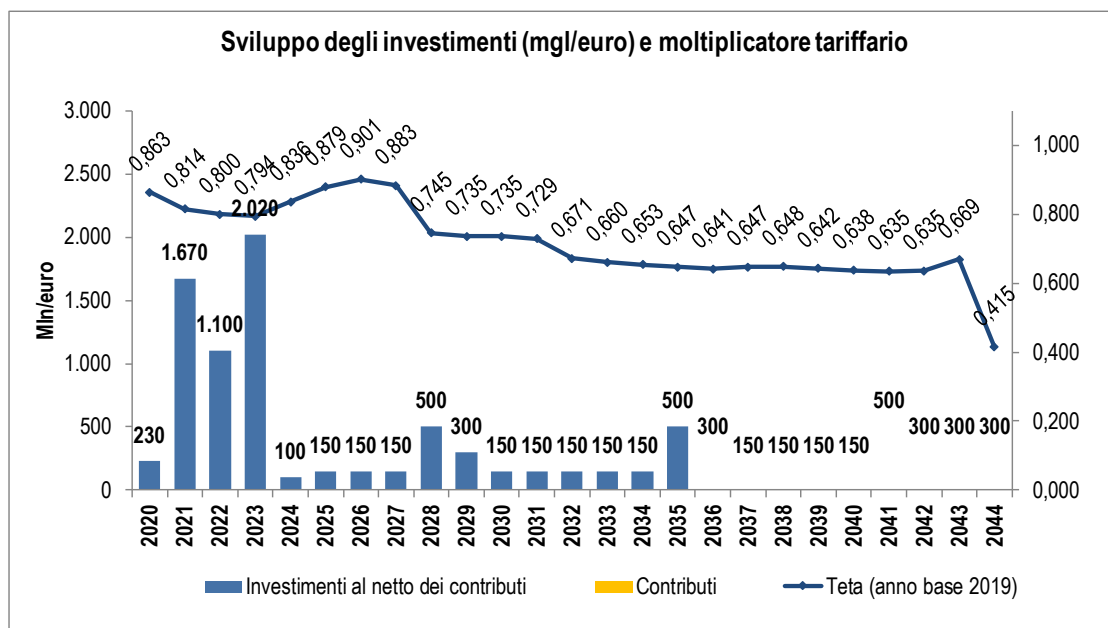
### 4.1. Piano tariffario

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 ( $\theta$ ) 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. A partire dai cespiti del 2020, quindi a valere sulla tariffa 2022, si attiva l'ammortamento finanziario che sempre dal 2022 comporta l'azzeramento della componente DeltaCUI;
- i) le nuove attività e le variazioni sistemiche sono valutate ed inserite con le modalità e la tempistica previsti nel Piano d'Ambito vigente e riguardano essenzialmente i costi di manutenzione dei fontanelli di AQ esistenti e di nuova realizzazione; le assunzioni in merito alle corrispondenti variazioni dei costi e dei ricavi sono adeguatamente illustrate e giustificate nella relazione di accompagnamento;
- j) Il FoNI è destinato esclusivamente al finanziamento degli investimenti.

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



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

Nessuna risorsa prevista da trasferire al Commissario unico.



## 4.2.Schema di conto economico

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

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.

### 4.3 - Rendiconto finanziario

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         |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| A1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni  | 4.137        | 4.297        | 4.224        | 4.195        | 4.363        | 4.706        | 4.611        | 4.523        | 3.815        | 3.765        | 3.762        | 3.732        | 3.437        | 3.379        | 3.345        | 3.312        | 3.280        | 3.314        | 3.317        | 3.288        | 3.264        | 3.249        | 3.253        | 3.703        | 2.124        |
| 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            |
| 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            |
| 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            |
| A5 Altri ricavi e proventi                   | 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>A Totale VALORE DELLA PRODUZIONE</b>      | <b>4.137</b> | <b>4.297</b> | <b>4.224</b> | <b>4.195</b> | <b>4.363</b> | <b>4.706</b> | <b>4.611</b> | <b>4.523</b> | <b>3.815</b> | <b>3.765</b> | <b>3.762</b> | <b>3.732</b> | <b>3.437</b> | <b>3.379</b> | <b>3.345</b> | <b>3.312</b> | <b>3.280</b> | <b>3.314</b> | <b>3.317</b> | <b>3.288</b> | <b>3.264</b> | <b>3.249</b> | <b>3.253</b> | <b>3.703</b> | <b>2.124</b> |
| B6 Materie prime                             | 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            |
| B7 Servizi                                   | 1.400        | 1.595        | 1.595        | 1.595        | 1.595        | 1.595        | 1.595        | 1.595        | 1.595        | 1.595        | 1.595        | 1.595        | 1.595        | 1.595        | 1.595        | 1.595        | 1.595        | 1.595        | 1.595        | 1.595        | 1.595        | 1.595        | 1.595        | 1.595        | 1.595        |
| B8 Godimento beni di terzi                   | 4            | 4            | 4            | 4            | 4            | 4            | 4            | 4            | 4            | 4            | 4            | 4            | 4            | 4            | 4            | 4            | 4            | 4            | 4            | 4            | 4            | 4            | 4            | 4            | 4            |
| B9 Personale                                 | 123          | 140          | 140          | 140          | 140          | 140          | 140          | 140          | 140          | 140          | 140          | 140          | 140          | 140          | 140          | 140          | 140          | 140          | 140          | 140          | 140          | 140          | 140          | 140          | 140          |
| B10 Ammortamenti e svalutazioni              | 1.268        | 1.285        | 1.355        | 1.551        | 1.695        | 1.702        | 1.404        | 1.107        | 1.130        | 1.160        | 1.055        | 936          | 939          | 955          | 973          | 1.014        | 1.072        | 1.112        | 1.145        | 1.188        | 1.248        | 1.405        | 963          | 350          | 300          |
| B11 Variazione delle rimanenze               | 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            |
| 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            |
| 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            |
| B14 Oneri diversi di gestione                | 7            | 8            | 8            | 8            | 8            | 8            | 8            | 8            | 8            | 8            | 8            | 8            | 8            | 8            | 8            | 8            | 8            | 8            | 8            | 8            | 8            | 8            | 8            | 8            | 8            |
| <b>B Totale COSTI DELLA PRODUZIONE</b>       | <b>2.802</b> | <b>3.032</b> | <b>3.102</b> | <b>3.298</b> | <b>3.441</b> | <b>3.449</b> | <b>3.151</b> | <b>2.854</b> | <b>2.877</b> | <b>2.906</b> | <b>2.802</b> | <b>2.682</b> | <b>2.686</b> | <b>2.702</b> | <b>2.720</b> | <b>2.761</b> | <b>2.818</b> | <b>2.858</b> | <b>2.892</b> | <b>2.935</b> | <b>2.995</b> | <b>3.152</b> | <b>2.710</b> | <b>2.097</b> | <b>2.047</b> |
| <b>AB REDDITO OPERATIVO</b>                  | <b>1.335</b> | <b>1.265</b> | <b>1.122</b> | <b>897</b>   | <b>921</b>   | <b>1.257</b> | <b>1.460</b> | <b>1.669</b> | <b>938</b>   | <b>859</b>   | <b>960</b>   | <b>1.050</b> | <b>751</b>   | <b>678</b>   | <b>626</b>   | <b>551</b>   | <b>462</b>   | <b>456</b>   | <b>425</b>   | <b>353</b>   | <b>270</b>   | <b>97</b>    | <b>543</b>   | <b>1.607</b> | <b>78</b>    |
| C16 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            |
| C17 Interessi ed altri oneri finanziari      | 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>C PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>         | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     |
| <b>RSULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>          | <b>1.335</b> | <b>1.265</b> | <b>1.122</b> | <b>897</b>   | <b>921</b>   | <b>1.257</b> | <b>1.460</b> | <b>1.669</b> | <b>938</b>   | <b>859</b>   | <b>960</b>   | <b>1.050</b> | <b>751</b>   | <b>678</b>   | <b>626</b>   | <b>551</b>   | <b>462</b>   | <b>456</b>   | <b>425</b>   | <b>353</b>   | <b>270</b>   | <b>97</b>    | <b>543</b>   | <b>1.607</b> | <b>78</b>    |
| IRRS                                         | 321          | 304          | 269          | 215          | 221          | 302          | 350          | 401          | 225          | 206          | 230          | 252          | 180          | 163          | 150          | 132          | 111          | 109          | 102          | 85           | 65           | 23           | 130          | 388          | 19           |
| IRAP                                         | 68           | 65           | 57           | 46           | 47           | 64           | 74           | 85           | 48           | 44           | 49           | 54           | 38           | 35           | 32           | 28           | 24           | 23           | 22           | 18           | 14           | 5            | 28           | 82           | 4            |
| <b>C Imposte</b>                             | <b>389</b>   | <b>368</b>   | <b>326</b>   | <b>261</b>   | <b>268</b>   | <b>366</b>   | <b>425</b>   | <b>486</b>   | <b>273</b>   | <b>250</b>   | <b>279</b>   | <b>306</b>   | <b>218</b>   | <b>197</b>   | <b>182</b>   | <b>160</b>   | <b>134</b>   | <b>133</b>   | <b>124</b>   | <b>103</b>   | <b>78</b>    | <b>28</b>    | <b>158</b>   | <b>468</b>   | <b>23</b>    |
| <b>RSULTATO DI ESERCIZIO</b>                 | <b>947</b>   | <b>897</b>   | <b>795</b>   | <b>636</b>   | <b>653</b>   | <b>891</b>   | <b>1.035</b> | <b>1.183</b> | <b>665</b>   | <b>609</b>   | <b>681</b>   | <b>745</b>   | <b>532</b>   | <b>480</b>   | <b>444</b>   | <b>391</b>   | <b>327</b>   | <b>323</b>   | <b>301</b>   | <b>250</b>   | <b>191</b>   | <b>69</b>    | <b>385</b>   | <b>1.139</b> | <b>55</b>    |

## 4.3.Rendiconto finanziario

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

#### Ricavi Operativi

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

#### Costi operativi monetari

I costi operativi sono pari a quelli del Conto Economico.

#### Imposte

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

#### **Flussi di cassa economico**

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

#### **Variazioni circolante commerciale**

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

#### **Variazione credito IVA / debito IVA**

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

#### **Flussi di cassa operativo**

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

#### **Investimenti con utilizzo del FoNI**

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

#### **Altri investimenti**

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

#### **Flusso di cassa ante fonti finanziamento**

Sono pari ai Flussi di cassa operativo sottratti gli Investimenti con utilizzo del FoNI e gli Altri investimenti.

#### **FoNI**

Si tratta del FoNI destinato ad investimento presente nello Sviluppo Tariffario.

#### **Erogazione debito finanziario a breve**

La voce è posta pari a zero.

#### **Erogazione debito finanziario medio - lungo termine**

L'erogazione del finanziamento è simulata a partire dal fabbisogno finanziario che emerge dal Rendiconto Finanziario in aggiunta ai finanziamenti in essere che vengono mantenuti nell'attuale piano di rimborso.

### **Erogazione contributi pubblici**

Si tratta dei contributi presenti nello Sviluppo Tariffario.

### **Apporto capitale sociale**

Non è previsto alcun apporto di nuovo capitale sociale.

### **Flusso di cassa disponibile per rimborsi**

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

### **Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi**

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

### **Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi**

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

### **Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti**

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

### **Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti**

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

### **Totale servizio del debito**

È pari alla somma del Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi, del Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi, Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti e del Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti.

### **Flusso di cassa disponibile post servizio del debito**

È pari al Flusso di cassa disponibile per rimborsi sottratto il servizio del debito.

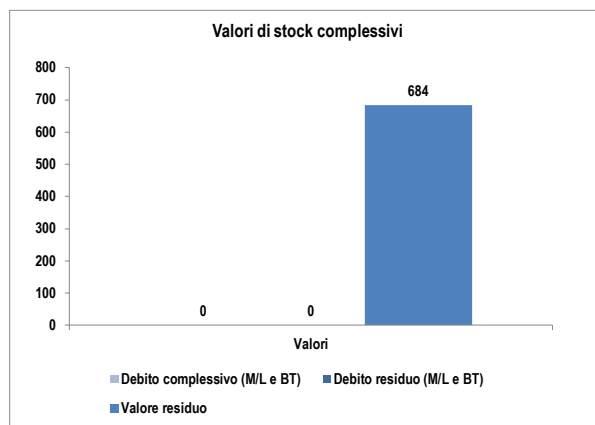
### **Valore residuo a fine concessione**

È pari al valore indicato nel Piano Tariffario.

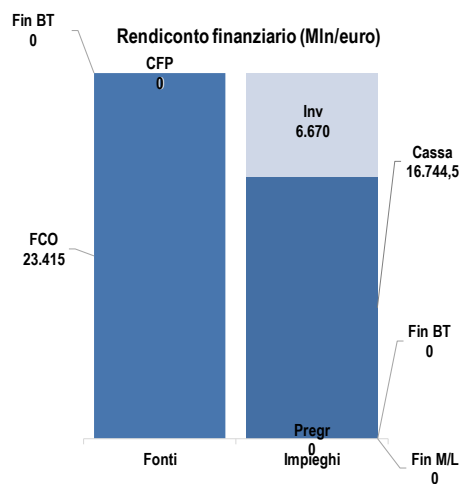
### **Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)**

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

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



| Sigla   | Fonti/Impieghi 2020-fine concessione         | Fonti         | Impieghi      |
|---------|----------------------------------------------|---------------|---------------|
| FCO     | Flussi di cassa operativi                    | 23.415        |               |
| CFP     | Contributi pubblici (Incluso FoNI)           | 0             |               |
| Inv     | Investimenti                                 |               | 6.670         |
| Fin M/L | Nuovo finanziamento M/L                      | 0             |               |
| Fin BT  | Nuovo finanziamento BT                       | 0             |               |
| Pregr   | Finanziamenti pregressi (Capitale+Interessi) |               | 0             |
| Fin M/L | Nuovo finanziamento M/L (Capitale+Interessi) |               | 0             |
| Fin BT  | Nuovo finanziamento BT                       |               | 0             |
| Cassa   | Cassa                                        |               | 16.745        |
|         | <b>Totale</b>                                | <b>23.415</b> | <b>23.415</b> |



## INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

### TIR unlevered

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

### TIR levered

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

### ADSCR

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

### DSCR minimo

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

### LLCR

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

Considerato che:

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

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

**Tabella 87**

|   |                                                                                                        |                                 |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 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 88**

| Sintesi                                                                                       | Valori         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Valore residuo a fine concessione                                                             | <b>683.537</b> |
| Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)                      | -              |
| Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato                      | <b>VERO</b>    |
| Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento                          | <b>VERO</b>    |
| Il risultato d'esercizio del conto economico è in equilibrio in tutti gli anni di affidamento | <b>VERO</b>    |
| La cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è sempre positiva    | <b>VERO</b>    |
| Lo Stato Patrimoniale bilancia ogni anno                                                      | <b>VERO</b>    |
| I flussi di cassa bilanciano complessivamente tra fonti e impieghi                            | <b>VERO</b>    |

## 4.4. Stato patrimoniale

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

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

| Voce                  | Stato patrimoniale                                | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   | 2024   | 2025   | 2026   | 2027   | 2028   | 2029   | 2030   | 2031   | 2032   | 2033   | 2034   | 2035   | 2036   | 2037   | 2038   | 2039   | 2040   | 2041   | 2042   | 2043   | 2044   |
|-----------------------|---------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| <b>A</b>              | <b>CREDITI VERSO SOCI</b>                         | 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>B</b>              | <b>IMMOBILIZZAZIONI</b>                           | 19.777 | 20.162 | 19.907 | 20.375 | 18.781 | 17.229 | 15.975 | 15.017 | 14.387 | 13.527 | 12.622 | 11.836 | 11.047 | 10.242 | 9.419  | 8.905  | 8.133  | 7.172  | 6.176  | 5.138  | 4.040  | 3.135  | 2.472  | 2.422  | 2.422  |
| <b>B.I</b>            | <b>Immobiliari</b>                                | 198    | 198    | 198    | 198    | 198    | 198    | 198    | 198    | 198    | 198    | 198    | 198    | 198    | 198    | 198    | 198    | 198    | 198    | 198    | 198    | 198    | 198    | 198    | 198    | 198    |
| <b>B.II</b>           | <b>Materiali</b>                                  | 19.579 | 19.964 | 19.709 | 20.178 | 18.583 | 17.031 | 15.777 | 14.819 | 14.189 | 13.329 | 12.424 | 11.638 | 10.849 | 10.044 | 9.221  | 8.707  | 7.935  | 6.974  | 5.978  | 4.940  | 3.842  | 2.937  | 2.274  | 2.224  | 2.224  |
| <b>B.III</b>          | <b>Finanziarie</b>                                | 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>C</b>              | <b>ATTIVO CIRCULANTE</b>                          | 6.434  | 7.756  | 8.527  | 9.162  | 10.509 | 13.033 | 15.329 | 17.477 | 18.949 | 20.513 | 22.031 | 23.568 | 24.894 | 26.252 | 27.525 | 28.612 | 29.527 | 30.806 | 32.110 | 33.405 | 34.701 | 35.752 | 36.935 | 38.276 | 38.325 |
| <b>C.I</b>            | <b>Rimanenze</b>                                  | 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>C.II</b>           | <b>Crediti</b>                                    | 4.338  | 4.723  | 4.944  | 5.198  | 5.369  | 5.559  | 5.875  | 5.752  | 5.930  | 6.001  | 6.243  | 6.321  | 6.435  | 6.495  | 6.641  | 6.712  | 6.795  | 6.876  | 6.367  | 6.376  | 6.386  | 6.423  | 6.423  | 6.464  | 7.074  |
| <b>C.III</b>          | <b>Attività finanziarie</b>                       | 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>C.IV</b>           | <b>Disponibilità liquide</b>                      | 2.096  | 3.034  | 3.584  | 3.964  | 5.140  | 7.474  | 9.653  | 11.725 | 13.018 | 14.512 | 15.788 | 17.247 | 18.459 | 19.757 | 20.884 | 21.900 | 22.732 | 23.930 | 25.743 | 27.029 | 28.315 | 29.329 | 30.512 | 31.812 | 31.251 |
| <b>D</b>              | <b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>                    | 97     | 97     | 97     | 97     | 97     | 97     | 97     | 97     | 97     | 97     | 97     | 97     | 97     | 97     | 97     | 97     | 97     | 97     | 97     | 97     | 97     | 97     | 97     | 97     | 97     |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>  |                                                   | 26.308 | 28.016 | 28.532 | 29.635 | 29.387 | 30.359 | 31.401 | 32.592 | 33.433 | 34.138 | 34.751 | 35.502 | 36.038 | 36.591 | 37.042 | 37.614 | 37.758 | 38.075 | 38.384 | 38.641 | 38.839 | 38.984 | 39.504 | 40.796 | 40.845 |
| <b>A</b>              | <b>PATRIMONIO NETTO</b>                           | 3.626  | 4.523  | 5.319  | 5.954  | 6.606  | 7.498  | 8.534  | 9.718  | 10.382 | 10.991 | 11.672 | 12.417 | 12.949 | 13.429 | 13.873 | 14.284 | 14.591 | 14.914 | 15.215 | 15.466 | 15.657 | 15.726 | 16.111 | 17.250 | 17.305 |
| <b>B</b>              | <b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>                   | 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>C</b>              | <b>TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>                  | 6      | 13     | 20     | 27     | 34     | 41     | 48     | 55     | 61     | 68     | 75     | 82     | 89     | 96     | 103    | 110    | 117    | 124    | 131    | 138    | 145    | 151    | 158    | 165    | 172    |
| <b>D</b>              | <b>DEBITI</b>                                     | 22.675 | 23.479 | 23.193 | 23.654 | 22.745 | 22.819 | 22.819 | 22.819 | 22.889 | 23.078 | 23.003 | 23.003 | 23.000 | 23.066 | 23.065 | 23.241 | 23.050 | 23.038 | 23.038 | 23.037 | 23.037 | 23.107 | 23.235 | 23.380 | 23.367 |
| <b>D.1-5</b>          | <b>Obbligazioni e debiti finanziari</b>           | 20.366 | 20.366 | 20.366 | 20.366 | 20.366 | 20.366 | 20.366 | 20.366 | 20.366 | 20.366 | 20.366 | 20.366 | 20.366 | 20.366 | 20.366 | 20.366 | 20.366 | 20.366 | 20.366 | 20.366 | 20.366 | 20.366 | 20.366 | 20.366 | 20.366 |
| <b>D.6-14</b>         | <b>Fornitori, imposte e tributi, altri debiti</b> | 2.310  | 3.114  | 2.827  | 3.288  | 2.380  | 2.454  | 2.453  | 2.454  | 2.623  | 2.712  | 2.637  | 2.637  | 2.634  | 2.700  | 2.700  | 2.875  | 2.684  | 2.672  | 2.672  | 2.672  | 2.671  | 2.741  | 2.869  | 3.015  | 3.002  |
| <b>E</b>              | <b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>                   | 1      | 1      | 1      | 1      | 1      | 1      | 1      | 1      | 1      | 1      | 1      | 1      | 1      | 1      | 1      | 1      | 1      | 1      | 1      | 1      | 1      | 1      | 1      | 1      | 1      |
| <b>TOTALE PASSIVO</b> |                                                   | 26.309 | 28.017 | 28.533 | 29.637 | 29.388 | 30.361 | 31.402 | 32.593 | 33.434 | 34.139 | 34.752 | 35.503 | 36.040 | 36.593 | 37.043 | 37.616 | 37.759 | 38.077 | 38.385 | 38.642 | 38.840 | 38.986 | 39.506 | 40.797 | 40.846 |

## 5. Eventuali istanze specifiche

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

Il GANDOVERE non ha presentato le seguenti istanze nel periodo MTI-3 per il riconoscimento dei costi aggiuntivi. 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.

### 5.1. 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.

#### 5.1.1. Foglio Soggetti\_proprietari\_infrastrutture

Tabella 89

| RAB_Proprietari  | IP (Euro) | FA (Euro) | CFP (Euro) | FA cfp (Euro) |
|------------------|-----------|-----------|------------|---------------|
| Dati ricostruiti | 0         | 0         | 0          | 0             |

### 5.1.2 - Foglio *Dismissioni*

|                                                           |          |          |          |          |
|-----------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|
| <b>Dati storici</b>                                       | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>Differenza</b>                                         | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <i>di cui per importi non coerenti</i>                    | 0        | 0        | 0        | 0        |
| <i>di cui per record non trovati nei dati storici</i>     | 0        | 0        | 0        | 0        |
| <i>di cui per record non trovati nei dati ricostruiti</i> | 0        | 0        | 0        | 0        |

### 5.1.2. Foglio *Dismissioni*

*Tabella 90*

| <b>Dismissioni</b>                                        | <b>IP (Euro)</b> | <b>FA (Euro)</b> | <b>CFP (Euro)</b> | <b>FA cfp (Euro)</b> |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------------|
| <b>Dati ricostruiti</b>                                   | <b>183.032</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>             |
| <b>Dati storici</b>                                       | <b>183.032</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>             |
| <b>Differenza</b>                                         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>             |
| <i>di cui per importi non coerenti</i>                    | 0                | 0                | 0                 | 0                    |
| <i>di cui per record non trovati nei dati storici</i>     | 0                | 0                | 0                 | 0                    |
| <i>di cui per record non trovati nei dati ricostruiti</i> | 0                | 0                | 0                 | 0                    |

### 5.1.3. Foglio *Dati\_Anni\_precedenti*

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

*Tabella 91*

| <i>n_riga</i> | <b>Sezione</b>     | <b>Voce</b>        | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2016-2019</b> |
|---------------|--------------------|--------------------|-------------|-------------|------------------|
| 1             | Delibera Autorità  | Delibera           |             |             | 0                |
| 2             | Delibera Autorità  | 9 deliberato       | 1,019       | 1,082       |                  |
| 3             | Delibera Autorità  | 9 medio            |             |             |                  |
| 4             | Delibera Autorità  | RC post            |             |             | 334.112          |
| 5             | Schema regolatorio | Σlpexp             |             |             | 2.980.000        |
| 6             | Schema regolatorio | lpexp              | 380.000     | 2.400.000   |                  |
| 7             | Schema regolatorio | ψ                  |             |             | 0,40             |
| 8             | Schema regolatorio | RAB MTI            |             |             | 1                |
| 9             | Schema regolatorio | Schema regolatorio |             |             | IV               |
| 10            | Schema regolatorio | Opnew <sup>a</sup> | 0           | 0           |                  |
| 11            | Schema regolatorio | Opexqc             | 0           | 0           |                  |
| 12            | Schema regolatorio | Opexvirt           | 0           | 0           |                  |
| 13            | Schema regolatorio | OpexQT             | 0           | 0           |                  |
| 14            | Schema regolatorio | Opsocial           | 0           | 0           |                  |
| 15            | Moltiplicatore     | VRG approvato      | 4.454.804   | 4.201.995   |                  |



| n_riga | Sezione                      | Voce                                                      | 2018       | 2019       | 2016-2019 |
|--------|------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------|------------|-----------|
| 16     | Moltiplicatore               | $\sum \text{tarif2015} * \text{vscala-2}$                 | 4.371.741  | 3.883.198  |           |
| 17     | Moltiplicatore               | di cui: Ricavi ws                                         | 4.371.741  | 3.883.198  |           |
| 18     | Moltiplicatore               | di cui: Ra                                                | 0          | 0          |           |
| 19     | Moltiplicatore               | di cui: gestioni incom.                                   | 0          | 0          |           |
| 20     | Moltiplicatore               | Rba-2                                                     | 0          | 0          |           |
| 21     | Moltiplicatore               | Cba-2                                                     | 0          | 0          |           |
| 22     | Costi delle immobilizzazioni | AMM                                                       | 1.254.093  | 1.254.093  |           |
| 23     | Costi delle immobilizzazioni | OF                                                        | 1.134.284  | 1.069.499  |           |
| 24     | Costi delle immobilizzazioni | OFisc                                                     | 358.369    | 337.657    |           |
| 25     | Costi delle immobilizzazioni | $\Delta \text{CUITcapex}$                                 | 0          | 0          |           |
| 26     | Immobilizzazioni             | IML                                                       | 25.455.312 | 25.459.803 |           |
| 27     | Immobilizzazioni             | IMN                                                       | 22.956.160 | 21.706.558 |           |
| 28     | Immobilizzazioni             | FA                                                        | 2.499.152  | 3.753.245  |           |
| 29     | Fondo Nuovi Investimenti     | AMMfoni                                                   | 0          | 0          |           |
| 30     | Fondo Nuovi Investimenti     | $\Delta \text{CUITfoni}$                                  | 0          | 0          |           |
| 31     | Fondo Nuovi Investimenti     | FNIfoni                                                   | 0          | 0          |           |
| 32     | Costi Operativi              | ERCQT                                                     | 0          | 0          |           |
| 33     | Costi Operativi              | ERCend                                                    | 0          | 0          |           |
| 34     | Costi Operativi              | ERCal                                                     | 15.120     | 15.120     |           |
| 35     | Costi Operativi              | COato                                                     | 0          | 0          |           |
| 36     | Costi Operativi              | COaeeysi                                                  | 1.191      | 1.049      |           |
| 37     | Costi Operativi              | COMor                                                     | 101.893    | 89.760     |           |
| 38     | Costi Operativi              | COres                                                     | 0          | 0          |           |
| 39     | Costi Operativi              | COee                                                      | 332.525    | 301.353    |           |
| 40     | Costi Operativi              | Cows - water                                              | 0          | 0          |           |
| 41     | Costi Operativi              | Cows - other                                              | 0          | 0          |           |
| 42     | Costi Operativi              | MT                                                        | 0          | 0          |           |
| 43     | Costi Operativi              | AC                                                        | 0          | 0          |           |
| 44     | Costi Operativi              | Opexend                                                   | 1.133.464  | 1.133.464  |           |
| 45     | Costi Operativi              | Contributi c/e                                            | 0          | 0          |           |
| 46     | Sezione Conguagli            | RcVOL                                                     | 9.971      | 479.897    |           |
| 47     | Sezione Conguagli            | RcEE                                                      | 813        | -28.711    |           |
| 48     | Sezione Conguagli            | RcWS                                                      | 0          | 0          |           |
| 49     | Sezione Conguagli            | RcERCa                                                    | -916       | -917       |           |
| 50     | Sezione Conguagli            | RcaAttiv <sub>b</sub>                                     | 0          | 0          |           |
| 51     | Sezione Conguagli            | Rcares                                                    | 0          | 0          |           |
| 52     | Sezione Conguagli            | RcaAEEGSI                                                 | 0          | 100        |           |
| 53     | Sezione Conguagli            | Costi per variazioni<br>sistemiche/<br>eventi eccezionali | 0          | 0          |           |
| 54     | Sezione Conguagli            | Costo forniture all'ingrosso<br>transfrontaliere          | 0          | 0          |           |

### 5.1.3 - Foglio Dati\_Anni\_precedenti

| <i>n_riga</i> | Sezione                  | Voce                               | 2018    | 2019   | 2016-2019 |
|---------------|--------------------------|------------------------------------|---------|--------|-----------|
| 55            | Sezione Conguagli        | RclP (valori a moneta a-2)         | 0       | -2.259 |           |
| 56            | Sezione Conguagli        | Rimb335                            | 0       | 0      |           |
| 57            | Sezione Conguagli        | Rcaappr (riportato a moneta a-2)   | 0       | 0      |           |
| 58            | Sezione Conguagli        | recupero volumi                    | 0       | 0      |           |
| 59            | Sezione Conguagli        | recupero energia elettrica         | 0       | 0      |           |
| 60            | Sezione Conguagli        | $\Delta O\pi\epsilon\zeta\Theta X$ | 0       | 0      |           |
| 61            | Sezione Conguagli        | Rctot                              | 123.867 | 0      |           |
| 62            | Ammortamento finanziario | AF MTI-2 agg.                      |         |        | SI        |
| 63            | Altri dati               | FoNInoninv                         | 0       | 0      |           |

|                              |                                 | 2016      | 2017      |
|------------------------------|---------------------------------|-----------|-----------|
| Sezione Frontiera efficiente | COTOT                           | 1.657.535 |           |
| Sezione altri dati           | Ipexp                           | 100.000   | 100.000   |
| Sezione altri dati           | Saldo LIC                       | 0         | 0         |
| Sezione altri dati           | KWh                             | 2.112.288 | 2.008.921 |
| Sezione altri dati           | COrealiEE (altre gruppo - SII)  |           | 0         |
| Sezione altri dati           | COrealiEE (altre imprese - SII) |           | 299.258   |
| Sezione altri dati           | COrealiEE (altre gruppo - AAI)  |           | 0         |
| Sezione altri dati           | COrealiEE (altre imprese - AAI) |           | 0         |
| Sezione altri dati           | COfanghieffettivo               |           | 242.787   |
| Sezione altri dati           | Opexend (inclusivo di ERCend)   | 1.126.711 |           |
| Sezione altri dati           | Coeff                           | 1.311.871 |           |
| Ammortamento finanziario     | AF MTI-2                        | SI        |           |
| Sezione altri dati           | 9 deliberato                    |           | 0,959     |
| Sezione altri dati           | 9 medio                         |           | 0,000     |

|                          |           | 2014      | 2015      |
|--------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Sezione altri dati       | Saldo LIC |           | 0         |
| Sezione altri dati       | KWh       | 2.155.348 | 2.155.348 |
| Ammortamento finanziario | AF MTI    | SI        |           |

|                    |        | 2013 |
|--------------------|--------|------|
| Sezione altri dati | PopATO | 0    |

### 5.1.4. Foglio RAB\_cespiti\_ante2017

Tabella 92

| RAB_cespiti_ante2017                               | IP (Euro)  | FA (Euro) | CFP (Euro) | FA cfp (Euro) |
|----------------------------------------------------|------------|-----------|------------|---------------|
| Dati ricostruiti                                   | 25.536.824 | 0         | 0          | 0             |
| Dati storici                                       | 25.536.824 | 0         | 0          | 0             |
| Differenza                                         | 0          | 0         | 0          | 0             |
| di cui per importi non coerenti                    | 0          | 0         | 0          | 0             |
| di cui per record non trovati nei dati storici     | 0          | 0         | 0          | 0             |
| di cui per record non trovati nei dati ricostruiti | 0          | 0         | 0          | 0             |

### 5.1.5. Foglio Conferma\_investimenti\_2017

Tabella 93

| Conferma_investimenti_2017                         | IP (Euro) | CFP (Euro) | CFP (Euro) da FoNI |
|----------------------------------------------------|-----------|------------|--------------------|
| Dati ricostruiti                                   | 4.500     | 0          | 0                  |
| Dati storici                                       | 4.500     | 0          | 0                  |
| Differenza                                         | 0         | 0          | 0                  |
| di cui per importi non coerenti                    | 0         | 0          | 0                  |
| di cui per record non trovati nei dati storici     | 0         | 0          | 0                  |
| di cui per record non trovati nei dati ricostruiti | 0         | 0          | 0                  |

### 5.1.6. Foglio RAB\_Proprietari

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

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

Tabella 94

| Foglio             | Componente        | Riferimento | Formula modificata                                                   |
|--------------------|-------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------|
| Nuovi_Investimenti | incidenza ENV (%) | Riga 11     | =SE(K11="";Pdl-riepilogo!D20;K5)<br>=SE(K11="";Pdl-riepilogo!E20;K5) |
| Nuovi_Investimenti | incidenza RES (%) | Riga 12     | =SE(K12="";Pdl-riepilogo!D19;K6)<br>=SE(K12="";Pdl-riepilogo!E19;K6) |

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

| Foglio             | Componente                                                              | Riferimento                    | Formula modificata                                                                                                                                          |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| VRG_Teta           | $\Sigma Tar^{2019} * V_{scala}^{a-2}$<br>(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          | $=+TT\_parametri!BL9$<br>$=+TT\_parametri!BM10$                                                                                                             |
| FoNI               | Capex <sup>a</sup>                                                      | Riga 77                        | $=+Capex!C10+ERC!C11$                                                                                                                                       |
| Opex               | $\prod(1+I^t)$                                                          | Riga 84, 115, 171 da colonna E | $=+TT\_parametri!BL9$<br>$=+TT\_parametri!BM10$                                                                                                             |
| Opex               | CO <sub>ws</sub>                                                        | 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          | $=+TT\_parametri!BL9$<br>$=+TT\_parametri!BM10$                                                                                                             |
| ERC                | CIN <sub>fp,env</sub>                                                   | Riga 71                        | $=+MAX(TT\_riepilogo\_IMN!E48;0)$                                                                                                                           |
| ERC                | CIN <sub>fp,res</sub>                                                   | Riga 105                       | $=+MAX(TT\_riepilogo\_IMN!E60;0)$                                                                                                                           |
| RC                 | RC <sub>vol</sub>                                                       | Riga 20 colonna E              | =E49                                                                                                                                                        |
| RC                 | RC <sub>vol</sub> (per dettaglio, ingrosso, ind)                        | Riga 49                        | Inseriti importi a conguaglio 2022-2025 per la riduzione dei volumi di vendita all'ingrosso                                                                 |
| RC                 | CO <sub>ws,j</sub> <sup>eff,a-2</sup>                                   | Riga 101 colonna E             | =Opex!E101                                                                                                                                                  |
| PdI consolidamento | CFP                                                                     | Colonna M                      | Incollato il valore del FoNI 2020 e 2021 distribuito proporzionalmente all'incidenza degli investimenti per categoria di cespite                            |

**6. 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.