

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

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

*ASVT*

## 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].....	7
1.2. Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche .....	8
1.3. Altre informazioni rilevanti .....	8
2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale.....	9
2.1. Dati patrimoniali .....	11
2.1.1. Fonti di finanziamento.....	11
2.1.2. Altri dati economico-finanziari .....	12
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 .....	15
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.....	29
2.2.2.3. Ricavi da tariffe applicate nella Vendita all'ingrosso .....	29
2.2.2.4. Informazione sui theta approvati .....	30
2.2.2.5. Verifiche di coerenza dei theta applicati dal ASVT con i teta approvati .....	30
2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni.....	30
2.3.1. Investimenti e dismissioni .....	31
2.3.1.1. Gli investimenti a cespiti e i contributi pubblici erogati .....	31
2.3.1.2. Dettaglio cespiti alle categorie 16 e 17.....	32
2.3.1.3. Verifiche di coerenza degli investimenti con il bilancio .....	33
2.3.1.4. Dismissioni .....	36
2.3.2. Infrastrutture di terzi.....	39

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	40
2.3.1.	Penalità per mancato rispetto della pianificazione 2016-2019 [eventuale].....	41
2.4.	Corrispettivi applicati all'utenza finale.....	43
2.4.1.	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019 .....	43
2.4.1.1.	Comuni Ambiti Tariffari.....	43
2.4.2.	Nota illustrativa ai sensi del comma 12.5 del TIBSI [eventuale].....	45
3.	Predisposizione tariffaria .....	46
3.1.	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori .....	46
3.1.1.	Selezione dello schema regolatorio .....	46
3.1.1.1.	Ammortamento finanziario.....	48
3.1.1.2.	Valorizzazione <b>FNInew, a</b> .....	49
3.1.2.	Valorizzazione delle componenti del VRG .....	49
3.1.2.1.	Valorizzazione componente <b>Capexa</b> .....	52
3.1.2.2.	Valorizzazione componente FoNI .....	54
3.1.2.3.	Valorizzazione componente Opex.....	55
3.1.2.4.	Valorizzazione componente ERC.....	61
3.1.2.5.	Valorizzazione componente RC <sub>TOT</sub> .....	62
3.2.	Moltiplicatore tariffario.....	65
3.2.1.	Calcolo del moltiplicatore .....	65
3.2.2.	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente .....	65
3.2.3.	Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente] .....	67
3.2.4.	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati .....	68
4.	Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF).....	68
4.1.	Piano tariffario .....	68
4.2.	Schema di conto economico .....	71
4.3.	Rendiconto finanziario.....	73
4.4.	Stato patrimoniale .....	77
5.	Eventuali istanze specifiche.....	77
6.	Note e commenti sulla compilazione del file RDT2018 .....	78
6.1.	Dati Storici .....	78
6.1.1.	Foglio Soggetti_proprietari_infrastrutture .....	78
6.1.2.	Foglio Dismissioni .....	79
6.1.3.	Foglio Dati_Anni_precedenti .....	79
6.1.4.	Foglio RAB_cespiti_ante2017 .....	82

6.1.5.	Foglio Conferma_investimenti_2017 .....	82
6.1.6.	Foglio RAB_Proprietari .....	82
7.	Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 31 del MTI-3 [eventuale] .....	83

## 1. Informazioni sulla gestione

### 1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

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

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

L'affidamento del Servizio al Gestore Unico d'ambito AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA Spa è salvaguardato, a seguito della ricognizione effettuata dall'Ente di governo d'Ambito ASVT in quanto la gestione stata riconosciuta idonea alla prosecuzione dell'attività fino alla naturale scadenza delle convenzioni in essere (art. 34 d.l. 179/12 e s.m.i.).

Tipo affidamento	-	Affidamento del SII
Data inizio affidamento	gg/mm/aaaa	01/01/2002
Data fine affidamento	gg/mm/aaaa	31/12/2021
Presenza Carta dei servizi	SI/NO	SI
Presenza di un consumo minimo impegnato per la fatturazione delle utenze	SI/NO	NO
Versamento delle componenti perequative a CSEA	SI/NO	SI

- b) descrivere il territorio servito;

La Società opera nel Comune di Gardone Val Trompia e in numerosi comuni dell'omonima Valle (Tabella 1).

c) *Tabella 1*

Comuni	Abitanti 2017	Acquedotto	Fognatura	Depurazione
Bovegno	2.146	✓	✓	✓
Caino	2.134	✓	✓	✓
Collio	2.107	✓	✓	✓
Concesio	15.650	A2A Ciclo Idrico SpA	✓	✓
Gardone V.T.	11.549	✓	✓	✓
Irma	131	✓	✓	✓
Lodrino	1.669	✓	✓	✓
Lumezzane	22.250	✓	✓	✓
Marcheno	4.246	✓	✓	✓
Marmentino	657	A2A Ciclo Idrico SpA	✓	✓
Pezzaze	1.504	✓	✓	✓
Polaveno	2.535	A2A Ciclo Idrico SpA	A2A Ciclo Idrico SpA	✓
Sarezzo	13.337	✓	✓	✓
Tavernole s/M	1.261	✓	✓	✓
Villa Carcina	10.953	✓	✓	✓
<b>Totale</b>	<b>89.983</b>	<b>12</b>	<b>14</b>	<b>15</b>

d) indicare i servizi del SII forniti.

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

**Tabella 2**

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

### 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)
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	SI	SI
Gestione rifiuti	Attività diverse	SI/NO	SI	SI
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:

- informazioni relative alla tipologia di affidamento che caratterizzava le gestioni in questione prima dell'aggregazione;

<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”.

- 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 ASVT di cui al precedente paragrafo 1.1, Tabella 2. Nessuna variazione di attività rispetto alla Deliberazione 664/2015/R/IDR, successivamente aggiornata dalla Deliberazione ARERA 918/2017/R/idr.

## **1.3.Altre informazioni rilevanti**

Esplicitare la situazione in merito a:

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

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



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:

- il gestore ha adottato la Carta del Servizio Idrico Integrato in conformità alla deliberazione ARERA n.655/2015/R/idr;
- EGA ha accertato che il ASVT non applica il minimo impegnato alle utenze domestiche né a quelle non domestiche, ovverosia, non esiste alcuna disposizione nel Regolamento di fornitura che obbliga l'utente a pagare un quantitativo di metri cubi minimo a prescindere dal reale consumo.
- ASVT ha effettuato regolari 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 esercitare 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 ASVT 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 ASVT 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 ASVT con nota ufficiale via PEC e che prevede una serie di controlli e verifiche di completezza e coerenza dei dati;
- raccolta e verifica di dati analitici derivanti da bilanci di verifica e libro cespiti alla base del bilancio di esercizio;
- da successivi approfondimenti fatti con la Società in un percorso di validazione dei dati svolto in procedura partecipata con la medesima Società.

## 2.1.Dati patrimoniali

### 2.1.1. Fonti di finanziamento

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

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

**Tabella 3**

Mezzi Propri	Euro	20.763.834	21.557.844
<b>MEZZI DI TERZI</b>			
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	2.500.000	7.500.000
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	2.500.000	7.500.000
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	0,00%	0,00%
Prestiti obbligazionari	Euro		
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%
Altre passività consolidate	Euro		1.160.518
Finanziamenti a breve termine	Euro	2.790.561	2.377.487
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	2.790.561	2.377.487
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	0,00%	0,00%
Altre passività correnti	Euro		
Debiti tributari	Euro	66.417	53.095
<b>TFR, FONDO RISCHI E ALTRI</b>			
TFR	Euro	405.242	454.681
Fondo di quiescenza	Euro		
Fondo rischi e oneri	Euro		
Fondo rischi su crediti	Euro		
Fondo svalutazione crediti	Euro	975.898	926.593
Valore Deposito cauzionale	Euro	63.513	39.509
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro		
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro		
Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro		
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 9.1 lett. f) MTI-3	Euro		
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro		

I finanziamenti a medio lungo termine per 7.500 migliaia di euro verso la controllante A2A S.p.A. e si riferisce al debito residuo di due finanziamenti rispettivamente di 2.500 e 5.000 migliaia di euro ottenuti entrambi nell'esercizio 2019 finalizzati alla copertura del fabbisogno finanziario strutturale evidenziato dall'analisi dei saldi del conto corrente intrattenuto con la controllante. L'ammortamento del finanziamento avverrà in 5 anni e sullo stesso è applicato il tasso euribor a 6 mesi maggiorato di uno *spread* predefinito;

I finanziamenti a breve termine al 31 dicembre 2019 è pari a 2.378 e si riferisce al debito maturato sul conto corrente di tesoreria unica intrattenuto con A2A S.p.A. funzionale alla gestione centralizzata della tesoreria a livello di gruppo al lordo del debito per gli interessi del periodo pari a 25 migliaia di euro. I tassi di interesse nel conto corrente con la controllante sono ottenuti applicando un *spread* all'Euribor a 3 mesi.

## 2.1.2. Altri dati economico-finanziari

– Commentare modifiche significative rispetto agli anni precedenti;

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

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

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

Per quanto riguarda la spesa in ricerca e sviluppo il bilancio 2018 e il consuntivo 2019 non si registra alcuna valorizzazione.

**Tabella 4**

CONSISTENZA DEL PERSONALE		2018	2019	2016	2017
Dirigenti	N.	0	0	0	0
Quadri	N.	3	3	4	3
Impiegati	N.	17	20	15	15
Operai	N.	23	24	24	23
Collaboratori	N.	0	0	0	0
COSTI DEL PERSONALE		2018	2019	2016	2017
Dirigenti	Euro	0	0	0	0
Quadri	Euro	174.691	183.651	218.382	168.513
Impiegati	Euro	548.548	667.846	458.682	474.010
Operai	Euro	680.950	736.571	706.217	660.670
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

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

Tabella 5

Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato					
Tabella 1A: Totale utenti domestici	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso (Compresi depositi cauzionali)	Mancato incasso (%)
Inserire eventuali commenti	Anno 2017	4.055.400	31/12/19	3.920.921	3,32%
	Anno 2016	3.975.550	31/12/18	3.868.687	2,69%
Tabella 2A: Totale Amministrazioni Pubbliche Locali	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso (Compresi depositi cauzionali)	Mancato incasso (%)
Inserire eventuali commenti	Anno 2017	228.934	31/12/19	216.752	5,32%
	Anno 2016	232.355	31/12/18	231.206	0,49%
Tabella 3A: Totale Amministrazioni Pubbliche Centrali	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso (Compresi depositi cauzionali)	Mancato incasso (%)
Inserire eventuali commenti	Anno 2017		31/12/19		0,00%
	Anno 2016		31/12/18		0,00%
Tabella 4A: Totale Altri utenti non domestici	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso (Compresi depositi cauzionali)	Mancato incasso (%)
Inserire eventuali commenti	Anno 2017	3.908.100	31/12/19	3.837.490	1,81%
	Anno 2016	3.923.551	31/12/18	3.854.716	1,75%
Tabella 9A: Totale utenti di servizi all'ingrosso	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso (Compresi depositi cauzionali)	Mancato incasso (%)
Inserire eventuali commenti	Anno 2017		31/12/19		0,00%
	Anno 2016		31/12/18		0,00%

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

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

Tabella 6

## IMPOSTE

IRES	Euro	416.267	268.365
IRAP	Euro	87.210	78.820
Imposte differite	Euro	-3.392	0
Imposte anticipate	Euro	-69.192	-26.783
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	31,00%	29,00%

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

Tabella 7

## ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA

Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	69.663	59.156
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	87.298	132.746
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	19.163	18.469
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro		
Altre componenti perequative	Euro		

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

Tabella 8

## ALTRI DATI PER CALCOLO RC

Contributo versato ad ARERA	Euro	2.193	2.305
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro	0	0
<i>di cui: per eventi eccezionali</i>	Euro	0	0
Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere	Euro		
Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa	Euro		
$\Sigma \text{tarifnew}^{\text{a}} \cdot \text{vscaInew}^{\text{a-2}}$ (ai fini del calcolo del $\Delta \text{TG}_{\text{TOT}}$ )	Euro	8.293.617	
FONInoninv - riportare il dato in eccedenza rispetto alle componenti $\Delta \text{XYIT}\Phi\text{ONI}$ e AMMFoNI - comma 27.1 lett. e) MTI-3	Euro	0	0
FoNIspesa ai sensi dell'art. 35.3 MTI-3	Euro	372.736	706.922

## 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 ASVT iscrive in bilancio costi e ricavi seguendo l'impostazione riportata in Tabella 9.

**Tabella 9**

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Il Gestore iscrive in bilancio i ricavi garantiti (VRG)	SI/NO	NO	NO
I costi di allacciamento sono capitalizzati e quindi iscritti nello Stato Patrimoniale tra le immobilizzazioni	SI/NO	SI	SI
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 ASVT ha adottato la stessa impostazione e modalità di rendicontazione dei dati economici ai fini tariffari.

In Tabella 10 si riportano le informazioni riguardo l'impostazione seguita dal ASVT per la ripartizione dei costi e ricavi comuni.

**Tabella 10**

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
I criteri di ripartizione dei costi e dei ricavi sono cambiati rispetto alla precedente metodologia tariffaria ?	SI/NO	NO	NO
La Società dispone di un sistema di contabilità analitica che permette la rilevazione di costi e ricavi anche per destinazione ?	SI/NO	SI	SI
Indicare la percentuale dei costi e dei ricavi direttamente attribuibili ad attività e/o comparti con l'utilizzo della contabilità analitica integrata alla contabilità generale	%	96%	95%

#### 2.2.1.3. Dettaglio prestazioni accessorie e penali

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

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

- i ricavi della gestione della morosità

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

Tabella 11

Sono esclusi i rimborsi delle spese postali, bolli per invio documentazione e/o comunicazioni, i corrispettivi allacciamento e i ricavi della gestione della morosità	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
voce PRESTAZIONI E SERVIZI ACCESSORI prospetto RDT	Euro	28.192	34.635
PRESTAZIONI ACCESSORIE e PENALI DA REGOLAMENTO	Euro	28.192	34.635
<b>Avvio e cessazione del rapporto contrattuale esclusi i casi per morosità</b> (Ad es. Nuove attivazioni/riattivazioni di forniture idriche anche ad uso temporaneo, voltture o subentro di utenza, cessazione utenza, chiusura e/o riapertura contatore, diritto di chiamata, sopralluogo e preventivazione)	Euro	28.192	34.635
<b>Gestione del rapporto contrattuale esclusi i casi per morosità</b> (Ad es. prova taratura contatore, Verifica livello di pressione, sostituzione di contatore rotto dal gelo, incuria, danni di terzi)	Euro	0	0
<b>Penali addebitate all'utente per violazione del regolamento</b> (usi impropri e rivendita di acqua, prelievi abusivi, per manomissione impianti aziendali e/o sigilli contatori, per ostacolo operazioni di verifica e prelievo campioni, installazione strumento misura)	Euro	0	0

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

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

Tabella 12

VALORE della PRODUZIONE (euro)	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Quadrature ricavi extra-RDT	Totale RDT	Bilancio CEE
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.335.303	46.399	3.728.792		12.110.493	8.381.702
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)	376.580	0	172.625		549.206	376.580
A5) Altri ricavi e proventi	45.859	101	79.308		125.268	191.888
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>8.757.742</b>	<b>46.499</b>	<b>3.980.725</b>	<b>0</b>	<b>12.784.967</b>	<b>8.950.170</b>

VALORE della PRODUZIONE (euro)	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
--------------------------------	---------------------------------	---



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

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	-3.728.792	il bilancio ricomprende solo la quota del servizio idrico integrato e non considera le attività diverse che sono invece ricomprese nel RTD
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)	-172.625	il bilancio ricomprende solo la quota del servizio idrico integrato e non considera le attività diverse che sono invece ricomprese nel RTD
A5) Altri ricavi e proventi	66.621	il bilancio ricomprende solo la quota del servizio idrico integrato e non considera le attività diverse che sono invece ricomprese nel RTD
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>-3.834.796</b>	

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

**Tabella 13**

VALORE della PRODUZIONE (euro)	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Quadrature ricavi extra-RDT	Totale RDT	Bilancio CEE
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.276.906	46.658	3.698.548		13.022.112	9.323.564
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)	653.160	3	282.908		936.071	653.163
A5) Altri ricavi e proventi	43.751	315	64.905		108.971	44.476
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>9.973.817</b>	<b>46.976</b>	<b>4.046.362</b>	<b>0</b>	<b>14.067.154</b>	<b>10.021.202</b>

VALORE della PRODUZIONE (euro)	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	-3.698.548	il bilancio ricomprende solo la quota del servizio idrico integrato e non considera le attività diverse che sono invece ricomprese nel RTD
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)	-282.908	il bilancio ricomprende solo la quota del servizio idrico integrato e non considera le attività diverse che sono invece ricomprese nel RTD
A5) Altri ricavi e proventi	-64.495	il bilancio ricomprende solo la quota del servizio idrico integrato e non considera le attività diverse che sono invece ricomprese nel RTD

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

<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>-4.045.952</b>	
--	-------------------	--

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

**Tabella 14**

<b>COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>Servizio Idrico Integrato</b>	<b>Altre Attività Idriche b1 + b2</b>	<b>Attività Diverse</b>	<b>Quadrature costi extra-RDT</b>	<b>Totale RDT</b>	<b>Bilancio CEE</b>
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	276.774	405	192.600		469.779	277.179
B7) Per servizi	3.034.101	92.428	1.154.568		4.281.097	3.126.528
B8) Per godimento beni di terzi	106.261	346	651.163		757.769	106.606
B9) Per il personale	1.314.426	5.100	826.167		2.145.693	1.319.526
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	913.282	5.102	417.950		1.336.334	918.384
B11) Variazione delle rimanenze	0	0	-6.360		-6.360	0
B12) Accantonamenti per rischi	5.000	0	0		5.000	5.000
B13) Altri accantonamenti	0	0	0		0	0
B14) Oneri diversi di gestione	1.458.667	534	945.718		2.404.919	1.659.912
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>7.108.510</b>	<b>103.915</b>	<b>4.181.806</b>	<b>0</b>	<b>11.394.230</b>	<b>7.413.136</b>

<b>COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro) ANNO 2018</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	-192.600	il bilancio ricomprende solo la quota del servizio idrico integrato e non considera le attività diverse che sono invece ricomprese nel RTD
B7) Per servizi	-1.154.568	il bilancio ricomprende solo la quota del servizio idrico integrato e non considera le attività diverse che sono invece ricomprese nel RTD
B8) Per godimento beni di terzi	-651.163	il bilancio ricomprende solo la quota del servizio idrico integrato e non considera le attività diverse che sono invece ricomprese nel RTD
B9) Per il personale	-826.167	il bilancio ricomprende solo la quota del servizio idrico integrato e non considera le attività diverse che sono invece ricomprese nel RTD
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	-417.950	il bilancio ricomprende solo la quota del servizio idrico integrato e non considera le attività diverse che sono invece ricomprese nel RTD
B11) Variazione delle rimanenze	6.360	il bilancio ricomprende solo la quota del servizio idrico integrato e non considera le attività diverse che sono invece ricomprese nel RTD
B12) Accantonamenti per rischi	0	
B13) Altri accantonamenti	0	
B14) Oneri diversi di gestione	-745.007	il bilancio ricomprende solo la quota del servizio idrico integrato e non considera le attività diverse che sono invece ricomprese nel RTD
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>-3.981.094</b>	

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

Tabella 15

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Quadrature costi extra-RDT	Totale RDT	Bilancio CEE
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	693.443	-368	356.345		1.049.420	693.075
B7) Per servizi	3.295.227	95.232	1.163.538		4.553.997	3.390.459
B8) Per godimento beni di terzi	6.173	148	3.706		10.027	6.321
B9) Per il personale	1.527.266	9.906	883.822		2.420.993	1.537.171
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	1.705.952	11.055	795.945		2.512.951	1.717.007
B11) Variazione delle rimanenze	0	0	-111.357		-111.357	0
B12) Accantonamenti per rischi	0	0	0		0	0
B13) Altri accantonamenti	0	0	0		0	0
B14) Oneri diversi di gestione	1.474.823	732	957.259		2.432.814	1.495.157
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>8.702.884</b>	<b>116.703</b>	<b>4.049.258</b>	<b>0</b>	<b>12.868.846</b>	<b>8.839.189</b>

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro) ANNO 2019	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-356.345	il bilancio ricomprende solo la quota del servizio idrico integrato e non considera le attività diverse che sono invece ricomprese nel RTD
B7) Per servizi	-1.163.538	il bilancio ricomprende solo la quota del servizio idrico integrato e non considera le attività diverse che sono invece ricomprese nel RTD
B8) Per godimento beni di terzi	-3.706	il bilancio ricomprende solo la quota del servizio idrico integrato e non considera le attività diverse che sono invece ricomprese nel RTD
B9) Per il personale	-883.822	il bilancio ricomprende solo la quota del servizio idrico integrato e non considera le attività diverse che sono invece ricomprese nel RTD
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	-795.945	il bilancio ricomprende solo la quota del servizio idrico integrato e non considera le attività diverse che sono invece ricomprese nel RTD
B11) Variazione delle rimanenze	111.357	il bilancio ricomprende solo la quota del servizio idrico integrato e non considera le attività diverse che sono invece ricomprese nel RTD
B12) Accantonamenti per rischi	0	
B13) Altri accantonamenti	0	
B14) Oneri diversi di gestione	-937.657	il bilancio ricomprende solo la quota del servizio idrico integrato e non considera le attività diverse che sono invece ricomprese nel RTD
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>-4.029.656</b>	

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

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

Tabella 16

VERIFICA MARGINI	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse
Verifica margine centro di costo (euro)	1.649.233	-57.415	-201.081
Verifica margine centro di costo (%)	23%	-55%	-5%

Tabella 17

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

VERIFICA MARGINI	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse
Verifica margine per centro di costo (euro)	1.270.933	-69.728	-2.897
Verifica margine centro di costo (%)	15%	-60%	0%

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

*Tabella 18*

VERIFICA MARGINI	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Totale
Verifica margine centro di costo (euro)	1.649.233	-57.415	-201.081	
Verifica margine centro di costo (%)	23%	-55%	-5%	
Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)"	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Totale
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	8.102.408	46.386	4.110.274	12.259.068
A1+A5 Ricavi RDT (Euro)	8.527.091	46.499	3.951.890	12.525.480
				0
				0
				0
				0
				0
				0
Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)	8.527.091	46.499	3.951.890	12.525.480
A1+A5 Bilancio CEE				8.573.590
Differenze				3.951.890

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

*Tabella 19*

VERIFICA MARGINI	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Totale
Verifica margine per centro di costo (euro)	1.270.933	-69.728	-2.897	
Verifica margine centro di costo (%)	15%	-60%	0%	
Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)"	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Totale
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	8.566.833	46.646	4.159.638	12.773.116

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

A1+A5 Ricavi RDT (Euro)	9.321.067	46.973	3.893.463	13.261.502
				0
				0
				0
				0
				0
				0
Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)	9.321.067	46.973	3.893.463	13.261.502
A1+A5 Bilancio CEE				9.368.040
Differenze				3.893.463

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

In Tabella 20 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 20

Verifica OPEXend	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Costi della produzione	Euro	7.212.424	8.819.587
IRAP	Euro	87.210	78.820
Poste rettificative	Euro	601.762	682.535
Costi esogeni	Euro	2.072.795	2.047.855
<b>Costi operativi efficientabili COeffa</b>	<b>Euro</b>	<b>4.625.078</b>	<b>6.168.017</b>
<b>Opexend</b>	<b>Euro</b>	<b>3.533.883</b>	<b>3.533.883</b>
<b>Differenze</b>	<b>Euro</b>	<b>-1.091.194</b>	<b>-2.634.133</b>
<b>Differenze</b>	<b>%</b>	<b>-23,59%</b>	<b>-42,71%</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 21 dei mutui (MT) e gli altri corrispettivi (AC) comunicati ai sensi dell'MTI-2;

Tabella 21

Verifica componente MT	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Dichiarato MTI-2	Euro	1.300.604	1.300.604
Dati_conto_econ	Euro	1.066.225	1.066.225
<b>Differenze</b>	<b>Euro</b>	<b>-234.379</b>	<b>-234.379</b>

### 2.2.1.7 - Dichiarazione costi ambientali

Verifica componente AC	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Dichiarato MTI-2	Euro	249.620	249.620
Dati_conto_econ	Euro	261.707	261.707
<b>Differenze</b>	Euro	12.087	12.087

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

**Tabella 22**

Verifica vendita all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Vendita_servizi_ingrosso	Euro	636.671	694.520
Dati_conto_econ	Euro	0	0
<b>Differenze</b>	Euro	-636.671	-694.520
Verifica acquisto all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Acquisto_Servizi_ingrosso	Euro	0	0
Bilancio di verifica	Euro	0	0
<b>Differenze</b>	Euro	0	0

La Società chiarisce che ASVT ha come unica controparte commerciale A2A Ciclo Idrico, la quale fattura i servizi di depurazione e fognatura per conto di ASVT nei comuni in cui A2A Ciclo idrico gestisce l'acquedotto.

### 2.2.1.7. Dichiarazione costi ambientali

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

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

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

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

Tabella 23

Dichiarazione COSTI AMBIENTALI (euro)	ERCend + ERCal	di cui ERCend	Natura/voce	Costo ambientale o della risorsa	di cui ERCal
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0				0
B7) Per servizi	0				0
B8) Per godimento beni di terzi	0				0
B9) Per il personale	0				0
B14) Oneri diversi di gestione	24.920				24.920
<b>Totale Oneri locali</b>					<b>24.920</b>
canoni di derivazione/sottensione idrica	12.252		B14	RES	12.252
contributi per consorzi di bonifica	0				0
contributi a comunità montane	0				0
canoni per restituzione acque	12.668		B14	RES	12.668
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0				0

Tabella 24

Dichiarazione COSTI AMBIENTALI (euro)	ERCend + ERCal	di cui ERCend	Natura/voce	Costo ambientale o della risorsa	di cui ERCal
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0				0
B7) Per servizi	0				0
B8) Per godimento beni di terzi	0				0
B9) Per il personale	0				0
B14) Oneri diversi di gestione	34.405				34.405
<b>Totale Oneri locali</b>					<b>34.405</b>
canoni di derivazione/sottensione idrica	23.731		B14	RES	23.731
contributi per consorzi di bonifica	0				0
contributi a comunità montane	0				0
canoni per restituzione acque	10.673		B14	RES	10.673
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0				0

In particolare, indicare:

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

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

Tabella 25

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

### 2.2.1.7 - Dichiarazione costi ambientali

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

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

**Tabella 26**

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2018	Voce Bilancio 2018	Importo SII+AAI 2019	Voce Bilancio 2019
Ricavi da articolazione tariffaria	7.753.540	A1	8.315.606	A1
Vendita di acqua all'ingrosso	0		0	
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	0		0	
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0		0	
Vendita di acqua forfetaria	0		0	
Fornitura bocche antincendio	13.699	A1	25.618	A1
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0		0	
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	83.933	A1	90.000	A1
Contributi di allacciamento	77.115	A1	100.064	A1
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	28.192	A1	34.635	A1
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	46.386	A1	46.646	A1
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	145.929	A5	410	A5
Contributi in conto esercizio	0		0	
Rimborsi e indennizzi	0		500	A5
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 27 è stata validata, per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei costi”, la voce di bilancio di appartenenza (es. B6 o altro), così come richiesto da ARERA.



Tabella 27

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	Importo SII+AAI 2018	Voce Bilancio 2018	Importo SII+AAI 2019	Voce Bilancio 2019
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	5.000	B12	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	
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	19.470	B14	9.270	B14
Oneri straordinari	200.711	B14	19.602	B14
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0		0	
Contributi associativi	0		0	
Spese di viaggio e di rappresentanza	0		0	
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	46.823	B14	47.108	B14
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)	131.399	B7	168.333	B7
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0		0	
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0		0	
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	56.870	B7	42.189	B7
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	4.956		2.074	
<b>Uso infrastrutture di terzi</b>				
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	1.066.225	B14	1.066.225	B14
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0		0	
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	261.707		261.707	
<b>Oneri locali</b>				
canoni di derivazione/sottensione idrica	12.252	B14	23.731	B14
contributi per consorzi di bonifica	0		0	
contributi a comunità montane	0		0	
canoni per restituzione acque	12.668	B14	10.673	B14
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		0	
altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	74.183	B14	3.346	B14

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

Tabella 28

	Anno 2018	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2019
	Totale SII	Altre attività idriche	Totale SII	Altre attività idriche
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>7.309.221</b>	<b>103.915</b>	<b>8.722.486</b>	<b>116.703</b>
<b>B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	276.774	405	693.443	-368
di cui per materiali per manutenzioni	17.496	0	16.306	1
di cui per reagenti	0	0	0	0
<b>B7) Per servizi</b>	<b>3.034.101</b>	<b>92.428</b>	<b>3.295.227</b>	<b>95.232</b>
energia elettrica da altre imprese del gruppo	593.058	5.880	627.793	7.271
energia elettrica da altre imprese	0	0	0	0
ricerca perdite (da terzi)	11.959	0	32.194	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	3.038	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	572	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	17.315	0	35.297	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	180	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	95.274	208	46.705	0
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	4.107	0	5.245	0
altri servizi da altre imprese del gruppo	901.188	10.651	1.335.297	14.031
altri servizi da altre imprese	1.411.200	75.688	1.208.905	73.930
<b>B10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>913.282</b>	<b>5.102</b>	<b>1.705.952</b>	<b>11.055</b>
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	106.561	2.247	285.908	6.029
di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	0	0	0	0

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

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

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

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

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

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

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

Tabella 29

Altre attività idriche relative ai seguenti obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale	ANNO 2018		ANNO 2019	
	Ricavi	Costi	Ricavi	Costi
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DELLE ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE (Euro)				
a) efficienza energetica nelle attività e nelle infrastrutture qualora non riconducibile al servizio idrico integrato	0	0	0	0
b) riduzione dell'utilizzo della plastica mediante la promozione del consumo di acqua potabile anche tramite l'installazione di fontanelle	0	0	0	0
c) recupero di energia - elettrica e termica - e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche, nonché diffusione di energia da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del servizio idrico integrato	0	0	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;

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

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

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

Tabella 30

IDGestore	Nome soggetto	Partita Iva
3299	A2A CICLO IDRICO	

In particolare:

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

È stato fatto il coordinamento con i gestori e grossisti.

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

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

Tabella 31

ANNO 2018 - CO <sup>effettivo,2018</sup> ai fini del CO <sub>ws</sub> comma 21.1 All.A del. 580/2019/R/idr								
Idgestore	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)

Tabella 32

ANNO 2019 - CO <sup>effettivo,2019</sup> ai fini del CO <sub>ws</sub> comma 21.1 All.A del. 580/2019/R/idr								
Idgestore	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)

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

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

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

### 2.2.2.3. Ricavi da tariffe applicate nella Vendita all'ingrosso

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

**Tabella 33**

ANNO 2018							
Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	987.732	0,2622	6.082	0,00	<b>259.013</b>
A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	1.100.295	0,3073	6.082	0,00	<b>338.114</b>
A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	135.535	0,2918	921	0,00	<b>39.544</b>

**Tabella 34**

ANNO 2019							
Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	1.044.803	0,2702	0	0,00	<b>282.334</b>
A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	1.116.256	0,3335	0	0,00	<b>372.298</b>
A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	125.962	0,3167	0	0,00	<b>39.888</b>

### 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 ASVT con i teta approvati

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

## 2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni

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

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

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

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

**Tabella 35**

	2018	2019	2020	2021
<b>Saldo LICord</b> (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	1.242.830	2.259.158		
<b>Saldo LICpos</b> (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)			4.686.000	9.065.000

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

**Tabella 36**

Categoria del cespiti	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespiti	IP (Euro)	CFP (Euro)
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2018	736.653	64.513
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2018	120.239	0
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2018	218.141	0
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2018	25.130	0
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2018	330.109	0
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2018	8.725	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	0	2018	16.990	0
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	0	2018	916	0
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune	0	2018	289.811	0
Terreni	Servizio idrico integrato	Comune	0	2018	17.017	0
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	Depurazione	0	2018	6.443	0
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	Fognatura	0	2018	975.505	48.738
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2019	121.543	0
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2019	1.286.001	73.378
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2019	61.053	0
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2019	50.717	0

### 2.3.1.2 - Dettaglio cespiti alle categorie 16 e 17

Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2019	84.392	0
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2019	727.669	0
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2019	10.355	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2019	10.487	0
Terreni	Servizio idrico integrato	Depurazione	0	2019	30.612	0
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	Depurazione	0	2019	19.775	0
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	Fognatura	0	2019	3.835.271	42.399
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	Depurazione	0	2019	0	1.415.421

### 2.3.1.2. Dettaglio cespiti alle categorie 16 e 17

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

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

*Tabella 37*

Descrizione cespiti	Categoria del cespiti	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespiti	IP (Euro)	CFP (Euro)
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	Acquedotto	2018	736.653	64.513
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto	2018	120.239	
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	Acquedotto	2018	218.141	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	Acquedotto	2018	25.130	
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	2018	330.109	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	Acquedotto	2018	8.725	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	2018	16.990	
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	2018	916	
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune	2018	289.811	
Terreni	Servizio idrico integrato	Comune	2018	17.017	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	Depurazione	2018	6.443	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	Fognatura	2018	975.505	48.738



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

Descrizione cespiti	Categoria del cespiti	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespiti	IP (Euro)	CFP (Euro)
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Acquedotto	2019	121.543	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	Acquedotto	2019	1.286.001	73.378
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	2019	61.053	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	Acquedotto	2019	50.717	
Impianti di sollevamento e pompaggio	Servizio idrico integrato	Acquedotto	2019	84.392	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto	2019	727.669	
Telecontrollo	Servizio idrico integrato	Acquedotto	2019	10.355	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Acquedotto	2019	10.487	
Terreni	Servizio idrico integrato	Depurazione	2019	30.612	
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	Depurazione	2019	19.775	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	Fognatura	2019	3.835.271	42.399
Impianti di trattamento	Servizio idrico integrato	Depurazione	2019	0	1.415.421

### 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 39 per l'anno 2018 e in Tabella 40 per l'anno 2019 si riporta la verifica di coerenza che è possibile in virtù dell'utilizzo da parte della Società del metodo indiretto di iscrizione dei cespiti che sono iscritti al lordo dei contributi pubblici (Tabella 38).

**Tabella 38**

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

Tabella 39

Verifiche di coerenza 2018	Anno 2017	Anno 2018	Differenze
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	619.736	482.954	-136.781
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	18.244.923	20.569.655	2.324.732
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	1.343.123	1.627.978	284.855
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>17.521.536</b>	<b>19.424.632</b>	<b>1.903.096</b>
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		107.705	107.705
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		704.118	704.118
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>17.521.536</b>	<b>20.236.455</b>	<b>2.714.919</b>
<b>Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati</b>			<b>2.745.679</b>

Tabella 40

Verifiche di coerenza 2019	Anno 2018	Anno 2019	Differenze
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	482.954	0	-482.954
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	20.569.655	0	-20.569.655
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	1.627.978	0	-1.627.978
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>19.424.632</b>	<b>0</b>	<b>-19.424.632</b>
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		189.865	189.865
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		1.241.234	1.241.234
Cessioni/Dismissioni nell'anno			0
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno			0
<b>Attività Diverse</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>19.424.632</b>	<b>1.431.099</b>	<b>-17.993.533</b>
<b>Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati</b>			<b>6.237.875</b>

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.

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

- Il metodo di contabilizzazione dei contributi per cassa o per competenza. In caso di iscrizione dei contributi per competenza è necessario procedere alla riconciliazione degli importi qualora le variazioni siano state registrate a bilancio in anni diversi dall'anno di effettiva erogazione:
  - Contributi iscritti per competenza negli anni 2018 e 2019 ma non ancora incassati o incassati in anni successivi;
  - Contributi già scritti per competenza in anni precedenti e incassati negli anni 2018 e 2019;
- Il metodo di contabilizzazione del FoNI a ricavo di esercizio o a risconto passivo. In caso di iscrizione del FoNI a ricavo sospeso si deve procedere alla riconciliazione degli importi.

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

**Tabella 41**

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

In Tabella 42 per l'anno 2018 Tabella 43 per l'anno 2019 si riporta la verifica di coerenza che è possibile in virtù dell'utilizzo da parte della Società del metodo indiretto di iscrizione dei cespiti che sono iscritti al lordo dei contributi pubblici.

**Tabella 42**

Verifiche di coerenza 2018	Anno 2017	Anno 2018	Differenze
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (Voce E del bilancio)	0	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>113.250</b>

**Tabella 43**

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

#### 2.3.1.4 - Dismissioni

FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti			0
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)			0
<b>Contributi su attività diverse</b>			0
<b>Totale contributi ricostruiti da bilancio</b>	0	0	0
<b>Totale contributi dichiarati nella raccolta dati</b>			1.531.198

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

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

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

Nella tabella seguente i valori parametrici inseriti nell'RDT

**Tabella 44**

Valore	Spazio per eventuale compilazione manuale del valore di incidenza
49,61%	incidenza ENV (%)
32,40%	incidenza RES (%)

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

#### 2.3.1.4. Dismissioni

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

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

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

Tabella 45

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno dismissione	Anno cespite	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato			2016	2008	0	0	161.262	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato			2015	2013	6.000	0	0	
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato			2015	2014	4.956	0	0	
Serbatoi	Servizio idrico integrato			2017	2016	0	0	10.600	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato			2017	2002	98	93	0	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato			2017	2003	48	41	0	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato			2017	2004	87	65	0	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato			2017	2005	220	143	0	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato			2017	2006	231	127	0	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato			2017	2007	412	194	0	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato			2017	2008	376	140	0	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato			2017	2009	482	132	0	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato			2017	2010	479	81	0	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato			2017	2011	709	50	0	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato			2017	2012	1.425	0	0	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato			2017	2013	1.417	0	0	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato			2015	2014	784	0	0	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato			2017	2014	317	0	0	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato			2017	2015	657	0	0	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato			2017	2016	2.024	0	0	
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2018	2002	1.423	1.352		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2018	2003	3.063	2.604		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2018	2004	2.795	2.097		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2018	2005	1.707	1.110		

#### 2.3.1.4 - Dismissioni

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno dismissione	Anno cespite	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2018	2006	938	516		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2018	2007	6.111	2.749		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2018	2008	5.904	2.173		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2018	2009	8.619	2.394		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2018	2010	2.489	422		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2018	2011	796	56		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2018	2012	1.104	0		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2018	2013	682	0		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2018	2014	377	0		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2018	2015	591	0		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2018	2016	1.091	0		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2018	2017	98	0		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2019	2002	730	694		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2019	2003	4.371	3.716		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2019	2004	4.035	3.026		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2019	2005	6.462	4.201		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2019	2006	6.375	3.506		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2019	2007	10.876	4.888		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2019	2008	11.011	3.807		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2019	2009	23.999	6.083		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2019	2010	17.490	2.700		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2019	2011	662	43		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2019	2012	18.049	0		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2019	2013	399	0		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2019	2014	497	0		

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno dismissione	Anno cespite	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2019	2015	240	0		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2019	2016	573	0		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2019	2017	783	0		
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2019	2018	3.127	0		

## 2.3.2. Infrastrutture di terzi

In particolare:

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

Nessuna variazione intercorsa.

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

In Tabella 46 si riportano i corrispettivi aggiornati.

**Tabella 46**

Key_Prop	Soggetto proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2020 (€)	previsto 2021 (€)	previsto 2022 (€)	previsto 2023 (€)
302_1261-017024-	Bovegno	Comune	2006	17.255	17.255	17.255	17.255
302_1261-017031-	Caino	Comune	2006	27.685	27.685	27.685	27.685
302_1261-017031-	Caino	Comune	2006	0	0	0	0
302_1261-017061-	Concesio	Comune	2006	206.457	0	0	0
302_1261-017075-	Gardone Val Trompia	Comune	2006	39.987	24.001	24.001	24.001
302_1261-017075-	Gardone Val Trompia	Comune	2006	11.102	11.102	11.102	11.102
302_1261-017075-	Gardone Val Trompia	Comune	2006	193.188	0	0	0
302_1261-017090-	Lodrino	Comune	2006	13.812	13.812	13.812	13.812



**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**

Key_Prop	Soggetto proprietario	Tipologia di proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2020 (€)	previsto 2021 (€)	previsto 2022 (€)	previsto 2023 (€)
302_1261-017090-	Lodrino	Comune	2006	24.448	24.448	24.448	24.448
302_1261-017096-	Lumezzane	Comune	2006	95.561	95.561	48.785	48.785
302_1261-017104-	Marcheno	Comune	2006	66.747	0	0	0
302_1261-017141-	Pezzaze	Comune	2006	0	0	0	0
302_1261-017144-	Polaveno	Comune	2006	27.764	0	0	0
302_1261-017174-	Sarezzo	Comune	2006	214.425	0	0	0
302_1261-017183-	Tavernole sul Mella	Comune	2006	0	0	0	0
302_1261-017199-	Villa Carcina	Comune	2006	173.726	0	0	0
302_1261-017199-	Villa Carcina	Comunità montana	2006	7.195	7.195	7.195	7.195
302_1261-017199-	Villa Carcina	Comune	2006	6.942	0	0	0
302_1261--83001710173	Comunità Montana di Valle Trompia	Comunità montana	2004	137.245	137.245	137.245	137.245

- 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 ASVT del SII, evidenziando l’eventuale presenza di canoni connessi alla stipula di ulteriori contratti di finanziamento (tipo contratti di locazione finanziaria di opere di pubblica utilità).

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

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

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



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

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

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

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

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

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

Tabella 47

Descrizione	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Investimenti realizzati e in esercizio al netto dei contributi		3.008.201	3.554.172	2.632.429	4.706.677	13.901.478
Movimentazioni Lavori in corso (LIC)	0	250.103	233.599	1.242.830	2.259.158	2.259.158
<b>Totale investimenti realizzati</b>						<b>16.160.636</b>
<b>Totale investimenti previsti</b>		<b>1.603.317</b>	<b>2.113.000</b>	<b>12.643.240</b>	<b>6.306.104</b>	<b>22.665.660</b>
<b>Tasso di realizzazione (Tau)</b>						<b>0,713</b>

In Tabella 48 si verifica per ASVT 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 48

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

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

Tabella 49

Descrizione RQTI 2018 e 2019	Lambda	Raggiungimento obiettivo 2018	Raggiungimento obiettivo 2019	dm 2018	dm 2019	dm*Lambda 2018	dm*Lambda 2019
------------------------------	--------	-------------------------------	-------------------------------	---------	---------	----------------	----------------

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

M1	35,4%	SI	SI	0	0	0,0%	0,0%
M2	0,0%	SI	SI	0	0	0,0%	0,0%
M3	14,6%	NO	NO	1	1	14,6%	14,6%
M4	20,8%	SI	SI	0	0	0,0%	0,0%
M5	10,4%	SI	NO	0	1	0,0%	10,4%
M6	18,8%	NO	SI	1	0	18,8%	0,0%
dPreq	20,0%	SI	SI	0	0	0,0%	0,0%

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

**Tabella 50**

Descrizione	RQTI2018	RQTI2019	RQSII2018	RQSII2019
$\eta$	0,04	0,04	0,04	0,04
$(1 - \tau_{MTI-2})$	0,29	0,29	0,29	0,29
$\sum_{2016}^{2019} IP_t^{exp}$	22.665.660	22.665.660	22.665.660	22.665.660
$\%_{RQTI}^a$ e $\%_{RQSII}^a$	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%
$(\sum_{m=1}^6 d_{m}^a * \lambda_m) + 20\% * d_{Preq}^a$	33,4%	25,0%		
$(\sum_{MC=1}^2 d_{MC}^a * \lambda_{MC})$			0,0%	0,0%
<b>Penale<sub>Pdi</sub><sup>a</sup></b>	86.907	65.050	0	0
<b>Penale<sub>Pdi</sub><sup>□</sup></b>	<b>151.957</b>			

In Tabella 51 si illustra evidenziato in rosso il posizionamento di ASVT 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 ASVT.

**Tabella 51**

Matrice art. 34.4	Pieno raggiungimento degli obiettivi di qualità tecnica e contrattuale	Mancato raggiungimento di almeno un obiettivo di qualità tecnica o contrattuale
<b>Ταυ μαγγιότε ο uguale a 1</b>	- premialità RQTI/ RQSII	- penalità RQTI/ RQSII
<b>Ταυ minore a 1</b> Senza riposizionamento nella matrice di schemi	- premialità RQTI/ RQSII	- penalità RQTI/ RQSII - penalità per mancato rispetto della pianificazione
<b>Ταυ minore a 1</b> Con riposizionamento nella matrice di schemi	- premialità RQTI/ RQSII - recupero benefici conseguiti dal gestore	- penalità RQTI/ RQSII - recupero benefici conseguiti dal gestore - penalità per mancato rispetto della pianificazione

## 2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale

### 2.4.1. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019

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

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

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

Elenco Ambiti tariffari

N_Riga	Bacino Tariffario	N_Riga bis
1	Bacino 1 - Bovegno	1
2	Bacino 6	2
3	Perdite occulte	3
4	Bacino unico	4

#### 2.4.1.1. Comuni Ambiti Tariffari

In particolare:

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

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

*Tabella 52*

N_riga	Ambito Tariffario	Servizio	Preconsuntivo Volumi 2017	Conferma volumi 2017	Volumi 2018	Volumi 2019
	ATO BS - BRESCIA	acquedotto	45.962.354	5.431.584	4.815.679	4.567.643
		fognatura	42.203.561	5.276.695	5.954.583	5.954.582
		depurazione	42.310.165	5.276.697	6.092.162	6.102.718
	<b>Totale</b>		<b>130.476.080</b>	<b>15.984.976</b>	<b>16.862.423</b>	<b>16.624.943</b>

#### 2.4.1.1 - Comuni Ambiti Tariffari

N_riga	Ambito Tariffario	Servizio	Preconsuntivo Utenze 2017	Conferma Utenze 2017	Utenze 2018	Utenze 2019
	ATO BS - BRESCIA	acquedotto	0	41.088	41.132	41.160
		fognatura	0	0	0	0
		depurazione	0	0	0	0
	<b>Totale</b>		<b>0</b>	<b>41.088</b>	<b>41.132</b>	<b>41.160</b>

N_riga	Ambito Tariffario	Servizio	Preconsuntivo Fatturato 2017	Conferma Fatturato 2017	Fatturato 2018	Fatturato 2019
	ATO BS - BRESCIA	acquedotto	39.092.475	4.399.857	4.525.327	4.851.001
		fognatura	9.879.670	1.073.707	1.476.925	1.601.727
		depurazione	26.680.183	1.419.196	1.877.216	2.070.026
	<b>Totale</b>		<b>75.652.328</b>	<b>6.892.759</b>	<b>7.879.468</b>	<b>8.522.754</b>

Tabella 53

	2020	2021	2022	2023
$\Sigma T\alpha p2019 * Vscala-2$ (include vendita all'ingrosso)	9.503.642	9.359.634	9.319.746	9.319.746
Rba-2	46.386	46.646	46.646	46.646
di cui vendita utenti finali, civili e industriali e Ra	8.826.836	8.665.114	8.665.114	8.665.114
di cui vendita all'ingrosso	676.806	694.520	654.632	654.632

#### Ricavi Tariffe Industriali da formula TICS

Notazione dato	Descrizione dato	tarifindnew' 2018 * (vscalindne $w^{2016}$ ) <sup>T</sup>	tarifindnew' 2019 * (vscalindne $w^{2017}$ ) <sup>T</sup>	tarifindnew' 2018 * (vscalindne $w^{2018}$ ) <sup>T</sup>	tarifindnew' 2019 * (vscalindne $w^{2018}$ ) <sup>T</sup>	tarifindnew' 2019 * (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	95.718	103.854	107.725
$\Sigma_p Tp_{cap 10\% annuo}$	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	95.718	0	95.433

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

I dati sono stati validati nel rispetto delle seguenti caratteristiche:

- La compilazione dei dati ha interessato il fatturato delle utenze finali del Servizio Idrico Integrato (sono esclusi gli scambi all'ingrosso);
- La tariffa industriale che dipende anche dalla qualità dello scarico è determinata indirettamente come rapporto tra il fatturato e i volumi trattati;
- I metri cubi e le utenze sono di competenza 2018 e 2019 anche se risentono delle fatture emesse successivamente la chiusura del bilancio;
- Il fatturato è stato calcolato al lordo dei rimborsi della sentenza CC 335/2008 (non presenti nel caso di specie);
- Il fatturato non considera la maggiorazione delle componenti perequative UI;
- Il fatturato è al lordo dei rimborsi della remunerazione del capitale investito (non presente nel caso di specie).
- Il fatturato è al lordo degli indennizzi (30 euro/utente) corrisposti agli utenti in applicazione della Carta del Servizio.

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

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

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

Tabella 54

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

a) Volumi fatturati in relazione al servizio di acquedotto <sup>(1)</sup>	UdM	ANNO 2018	ANNO 2019
Uso Domestico	m3	3.357.698	3.848.278
- uso domestico residente	m3	0	0
di cui residente non disagiato	m3	0	0
- uso domestico non residente	m3	0	0
- uso condominiale	m3	0	0
- altre sotto - tipologie	m3	0	0

### 3 - Predisposizione tariffaria

Altri usi diversi dal domestico	m3	888.960	1.005.887
di cui uso industriale	m3	0	0
di cui uso artigianale e commerciale	m3	0	0
di cui uso agricolo e zootecnico	m3	0	0
di cui uso pubblico non disalimentabile	m3	0	0
di cui uso pubblico disalimentabile	m3	0	0
di cui altri usi	m3	0	0
Totale volumi fatturati in relazione al servizio di acquedotto	m3	4.246.658	4.854.165
b) Ammontare UI3 fatturata agli utenti e versata a CSEA	euro	21.312	24.316
c) Ammontare bonus sociale idrico erogato <sup>(2)</sup>	euro	0	16.933
d) Nuclei familiari agevolati	numero	115	592
e) Utenti agevolati <sup>(3)</sup>	numero	435	2.058
f) Tariffa agevolata applicata	euro/mc	0	1

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

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

<sup>(3)</sup> Indicare il numero complessivo delle persone fisiche componenti i nuclei familiari agevolati

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

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

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

<sup>(5)</sup> Indicare il numero complessivo delle persone fisiche componenti i nuclei familiari agevolati

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

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

## 3. Predisposizione tariffaria

### 3.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

#### 3.1.1. Selezione dello schema regolatorio

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

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

Il posizionamento nello schema regolatorio deriva anche dalla valutazione di presenza di eventuali variazioni del perimetro di servizio e del livello di **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 55.

**Tabella 55**

<b>Identificazione della colonna della matrice di schemi</b>	<b>2020-2023</b>
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	<b>NO</b>
$VRG^{2018}$	8.390.373
$pop + 0,25pop_{flut}$	77.328
<b><math>VRG^{2018} / pop + 0,25pop_{flut}</math></b>	<b>109</b>
<i>riga della matrice</i>	1
<b>Identificazione della riga della matrice di schemi</b>	<b>2020-2023</b>
$(\sum 2020-2023 Ip_a^{exp} + CFP_a^{exp})$	65.389.720
RAB MTI-2	19.005.286
<b><math>(\sum 2020-2023 Ip_a^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI-2}</math></b>	<b>3,4</b>
<i>colonna della matrice</i>	2
<b>Identificazione dello schema della matrice</b>	<b>2020-2023</b>
<b>selezione dello schema</b>	Schema IV"
<b>limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario</b>	<b>1,077</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 ASVT 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 cespiti).

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

Tabella 56

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

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

Tabella 57

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



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

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

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

In Tabella 58 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 58

	2020	2021	2022	2023
lptexp	9.426.310	24.632.189	6.251.515	6.957.000
Capexa	1.711.730	2.016.476	2.344.682	2.864.581
$\psi$ [0,4÷0,8]	0,4	0,4	0,4	0,4
$FNI^{new,a}$ da formula	3.085.832	9.046.285	1.562.733	1.636.968
$FNI^{new,a}$ rinunciato da soggetto compilante	1.062.413	6.804.274	0	0
<b><math>FNI^a</math></b>	<b>2.023.419</b>	<b>2.242.012</b>	<b>1.562.733</b>	<b>1.636.968</b>

### 3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

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

Tabella 59

### 3.1.2 - Valorizzazione delle componenti del VRG

Componente calcolata	Specificazione componente	2020	2021
Capex	AMM	108.441	115.456
	OF	148.137	184.101
	OFisc	51.429	63.286
	$\Delta CUIT_{capex}$	0	0
	<b>Totale</b>	<b>308.007</b>	<b>362.843</b>
FoNI	FNla	3.085.832	9.046.285
	AMMaFoNI	144.765	287.081
	$\Delta CUITaFoNI$	0	0
	$\Delta TATOF_{ind}$	0	0
	$\Delta TT_{tot}$	0	0
	<b>Totale</b>	<b>3.230.596</b>	<b>9.333.366</b>
Opex	Opexend	3.578.797	3.578.797
	Opexal	2.236.050	1.233.506
	Opextel	189.678	66.755
	di cui OPnew	0	0
	di cui OpexQT	66.755	66.755
	di cui OpexQC	0	0
	di cui Opsocial	0	0
	di cui Opmis	0	0
	di cui OpCOVID	122.923	0
	<b>Totale</b>	<b>6.004.525</b>	<b>4.879.059</b>
ERC	ERCopex	1.403.723	1.653.633
	ERCend	0	0
	ERCal	24.920	34.405
	ERCtel	0	0
	<b>Totale</b>	<b>1.428.643</b>	<b>1.688.038</b>
Rctot	Rcvol	-318.241	-342.692
	RcEE	-116.226	-71.479
	RcWS	0	0
	RcERC	2.757	16.562
	RcALTRO	219.888	626.643
	di cui RcaAttiv <sub>b</sub>	0	0
	di cui Rcares	74.183	3.287
	di cui Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	0	0
	di cui Rcapp <sub>2020,COVID</sub>		
	di cui DeltaOpexQC	0	0
	di cui DeltaOpexQT	-14.898	-8.245
	di cui DeltaOpsocial	0	0
	di cui altre previste	103	631.601
	$\prod(1+It)$	-4.257	2.519
	<b>Totale</b>	<b>-216.079</b>	<b>231.553</b>
<b>VRG</b>		<b>10.755.692</b>	<b>16.494.858</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 60 si illustra il dettaglio degli importi contenuti alla voce  $RC_{Altro\ previste}$  prima della rimodulazione degli importi.

Tabella 60

	2020	2021
RcaAttiv <sub>b</sub>	0	0
Rcares	74.183	3.287
RcaARERA	103	123
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0
RcIP (valori a moneta a-2, include eventuale FoNInoninv)	0	0
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	0	0
Rimb335a	0	0
Rcaappr	160.500	0
DOpCOVID		
DOpexQC	0	0
DOpexQT	-14.898	-8.245
DOpsocial	0	0
DOpmis		
Recupero volumi 2017		618.051
Recupero energia elettrica 2017		13.428
Rinvio di quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020	0	
Rcappr2020,COVID		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 ASVT - si è proceduto alla eventuale rimodulazione e/o rinuncia descrivendo le leve utilizzate dal soggetto competente.

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

Tabella 61

Eventuali detrazioni	2020	2021
Capexa	0	0
FoNla	1.062.413	6.804.274
Opexa	0	0
ERCa	0	0
RcTOTa	0	0

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

Tabella 62

Componenti Piano Tariffario	nel	Specificazione componente	2020	2021
Capex		AMM	108.441	115.456
		OF	148.137	184.101
		OFisc	51.429	63.286
		$\Delta CUIT_{capex}$	0	0
		<b>Totale</b>	<b>308.007</b>	<b>362.843</b>
FoNI		FNla	2.023.419	2.242.012
		AMMaFoNI	144.765	287.081
		$\Delta CUITaFoNI$	0	0
		$\Delta TATOI_{ind}$	0	0
		$\Delta ITI_{tot}$	0	0
		<b>Totale</b>	<b>2.168.183</b>	<b>2.529.092</b>
Opex		Opexend	3.578.797	3.578.797
		Opexal	2.236.050	1.233.506
		Opextel	189.678	66.755
		<b>Totale</b>	<b>6.004.525</b>	<b>4.879.059</b>
ERC		ERCopex	1.403.723	1.653.633
		ERCopex	24.920	34.405
		<b>Totale</b>	<b>1.428.643</b>	<b>1.688.038</b>
Rctot		Rcvol	-324.637	-346.462
		RcEE	-118.562	-72.266
		RcWS	0	0
		RcERC	2.812	16.744
		RcALTRO	224.308	633.536
		$\Pi(1+It)$	0	0
		<b>Totale</b>	<b>-216.079</b>	<b>231.553</b>
		Rimodulazioni	<b>-216.079</b>	<b>231.553</b>
VRG			<b>9.693.279</b>	<b>9.690.584</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 63

Saldo LIC	2018	2019	2020	2021
<b>Saldo LICord</b> (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	1.242.830	2.259.158	0	0
<b>Saldo LICpos</b> (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	0	0	4.686.000	9.065.000

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 64.

Tabella 64

	2020	2021
<i>Incidenza ERC</i>	82,01%	82,01%
AMM (componente calcolata)	108.441	115.456
AMM (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
<b>AMM</b>	<b>108.441</b>	<b>115.456</b>
LICord	1.242.830	2.259.158
LICpos	0	0
	2020	2021
CINfp	4.185.925	6.294.947
CINfp / (CIN - LICord)	19,1%	22,9%
Km	2,15%	2,15%
$\alpha$	1,58%	1,58%
SLIC	3,73%	3,73%
OF (time lag)	113.644	149.903
OFimm	663.227	788.901
OFlic, ord	46.390	84.325
OF, di cui ERC	675.124	839.028
OF (componente calcolata)	148.137	184.101
OF (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
<b>OF</b>	<b>148.137</b>	<b>184.101</b>
Rai rate	6,26%	6,26%
Rai	1.190.885	1.465.454
OFisc, di cui ERC	234.383	288.423
OFisc (componente calcolata)	51.429	63.286
OFisc (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
<b>OFisc</b>	<b>51.429</b>	<b>63.286</b>

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

Tabella 65

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

### 3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI

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

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

Tabella 66

	2020	2021
<b>FoNIa-2 dal foglio "Dati anni precedenti"</b>	<b>372.736</b>	<b>706.922</b>
FoNIspesa ai sensi del comma 35.3 del MTI-3	372.736	706.922
$\Sigma FoNI_{noninv}$	0	0
$\Sigma FoNI_{noninv}$ (a moneta dell'anno)	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 67 e

Tabella 68.

Tabella 67

	2020	2021
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 68

	2020	2021
$\Sigma \text{tarifnew}^a * \text{vscalnew}^a \cdot 2$	8.293.617	
Componente da allocare a FoNI (indicare SI/NO)	NO	
$\Delta r_{G,tot}$ (da <i>formula</i> )	318.241	
$\Delta r_{G,tot}$	0	

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

Tabella 69

Componenti nel Piano Tariffario	2020	2021
<b>FoNIa</b>	<b>2.168.183</b>	<b>2.529.092</b>
AMMaFoNI	144.765	287.081
FNla	2.023.419	2.242.012
$\Delta CUITaFoNI$	0	0
$DTATOG_{ind}$	0	0
$DTG_{tot}$	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 ASVT 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 ASVT nella tariffa dell'annualità 2016 e il costo operativo efficientabile riferito alla medesima annualità.

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

Tabella 70

	2020	2021
Classe (i)	A	A
Cluster (j)	A	A
$\gamma_{OP}$	- 8/9	- 8/9
Opexend 2016	3.533.883	3.533.883
Coeff 2016	3.272.747	3.272.747
$\Delta Opex$	261.137	261.137
$\square(1+lt)$	1,020	1,020
$(1+\gamma_{OPi,j}) * \max(0; \Delta Opex)$	26.114	26.114
Opexend al lordo degli ERCend	3.578.797	3.578.797
Opexend da formula	3.578.797	3.578.797
Opexend (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
Opexend al netto degli ERCend	3.578.797	3.578.797

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

Lo strumento allocativo è dettagliato in Tabella 71.

Tabella 71

	2020	2021
Strumento allocativo (€/mc)	0,002	0,002
$(1+\gamma_{OPi,j}) * \max(0; \Delta Opex)$	26.114	26.114
Volumi	17.093.587	16.864.721

– Opexal - Costi aggiornabili

Tabella 72

	2020	2021
Opexala da formula	2.236.050	1.233.506
Opexala (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
Opexala	2.236.050	1.233.506

- 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>,



### 3.1.2.3 - Valorizzazione componente Opex

- costi della morosità,
- oneri locali esclusi i costi ambientali ( $CO_{res}$ ),

Tabella 73

	2020	2021
<b>COws</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	2020	2021
MT	1.263.540	358.304
AC	0	0
<b>MT + AC</b>	<b>1.263.540</b>	<b>358.304</b>

	2020	2021
COAT0a	47.764	47.626
COARERAA	2.302	2.517
COmora	173.346	186.249
COdila	52.004	
COresa	74.183	3.346
<b>COaltria</b>	<b>349.599</b>	<b>239.738</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 74 si dettagliano i costi effettivamente sostenuti per il trasporto e lo smaltimento dei fanghi di depurazione nell'anno 2017 rispetto a quelli afferenti all'anno (a-2) e si esplicitano singolarmente le condizionalità di cui al comma 22.2 del MTI-3

Tabella 74

	2020	2021
Coeffettivo <sup>2017</sup> fanghi	14.488	14.488
Coeffettivo <sup>a-2</sup> fanghi	22.271	37.551
F	0,02	0,02
$\square(1+lt)$	1,020	1,011
$CO_{\Delta fanghi}$ (rispetto condizionalità)	SI	NO
<b>CO<math>\Delta</math>fanghi</b>	<b>7.644</b>	<b>0</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 ASVT, 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 ASVT si rimanda alla Tabella 75.

Tabella 75

	2020	2021
CO <sub>eff</sub> <sup>a-2EE</sup>	598.937	635.064
CO <sub>medio</sub> <sup>a-2EE</sup>	0,1473	0,1597
kWh <sup>a-2</sup>	3.751.754	3.448.032
Δrisparmio	16.828	91.340
γ <sub>EE</sub>	0	0
Π(1+It)	1,020	1,011
<b>COEE</b>	<b>615.267</b>	<b>635.465</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 76 si riepilogano gli importi relativi costi operativi associati a specifiche finalità.

Tabella 76

	2020	2021
OPnew	0	0
OpexQT	66.755	66.755
OpexQC	0	0
Opsocial	0	0
Opmis	0	0
OpCOVID	122.923	
<b>Opextel</b>	<b>189.678</b>	<b>66.755</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 ASVT ha presentato istanza per il riconoscimento dei maggiori costi  $Op_{COVID}^a$  stimati per il 2020, si rimanda all'istanza allegata per il dettaglio dei costi sorgenti e cessanti.

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

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

- $Opex_{QC}^a$  (connessi all'adeguamento agli standard di qualità contrattuale del servizio di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR), ai fini della relativa valutazione nei limiti di quanto previsto dal comma 18.9, lett. a), del MTI-3, precisando se i medesimi oneri siano valorizzati nei limiti delle pertinenti componenti di costo eventualmente individuate ai fini della determinazione tariffaria 2019 ovvero se, risultando inferiori, siano quantificati nei limiti degli oneri effettivamente rendicontati con riferimento alla medesima annualità. Esplicitare l'eventuale quota parte di oneri aggiuntivi relativi ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli obiettivi di qualità contrattuale introdotti con deliberazione 547/2019/R/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;

<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 ASVT 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).

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

Tabella 77

	2020	2021
Opasocial per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative	0	0
Opasocial comma 7.3 REMSI	0	0
<b>Opsocial</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 ASVT non ha presentato istanza per il riconoscimento dei maggiori costi  $Op_{mis}^a$  previsti per il 2020.

- $OP_{social}^a$  per la copertura degli oneri connessi all'eventuale mantenimento di agevolazioni migliorative - ovvero all'introduzione di condizioni di maggior favore - rispetto a quelle minime previste dalla regolazione nazionale (c.d. bonus idrico integrativo) ai sensi di quanto previsto al

<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.

comma 23-ter. 1 del MTI-2 come integrato e modificato. Stante, a partire dall'anno 2018, il vincolo di destinazione della componente tariffaria FoNI esclusivamente alla realizzazione dei nuovi investimenti individuati come prioritari, esplicitare l'attribuzione alla componente tariffaria **OP<sup>a</sup><sub>social</sub>** dell'eventuale quota di FoNI inizialmente destinata ad agevolazioni tariffarie.

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

Tabella 78

	2020	2021
OPnew	0	0
OpexQT	66.755	66.755
OpexQC	0	0
Opsocial	0	0
Opmis	0	0
OpCOVID	122.923	
<b>Opextel</b>	<b>189.678</b>	<b>66.755</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 ASVT alla componente ERC, indicando la suddivisione tra le componenti  $Env_{Capex}^a$  e  $Res_{Capex}^a$  ai sensi del comma 25.1 del MTI-3;

Tabella 79

Descrizione	2020	2021
ENVcapex	849.126	1.000.299
REScapex	554.597	653.334
ERCcapex da calcolo	1.403.723	1.653.633
ERCcapex (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
<b>ERCcapex</b>	<b>1.403.723</b>	<b>1.653.633</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;

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

L'attribuzione delle immobilizzazioni del ASVT 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 80

Descrizione	2020	2021
ERCend	0	0
ERCal	24.920	34.405
ERCtel	0	0
ERCopex da calcolo	24.920	34.405
ERCopex (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
<b>ERCopex</b>	<b>24.920</b>	<b>34.405</b>

### 3.1.2.5. Valorizzazione componente RCTOT

Esplicitare e argomentare.

Tabella 81

Componenti nel Piano Tariffario	2020	2021
<b>RcTOTa</b>	<b>-216.079</b>	<b>231.553</b>
RcTOTa calcolato (include inflazione)	-216.079	231.553
RcTOTa da input per calcoli finali	-216.079	231.553

Componenti post detrazioni	2020	2021
<b>RcTOTa</b>	<b>-216.079</b>	<b>231.553</b>
Rcvol	-324.637	-346.462

Componenti post detrazioni	2020	2021
RcEE	-118.562	-72.266
RcWS	0	0
RcERC	2.812	16.744
RcALTRO	224.308	633.536

In particolare, con riferimento:

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

Tabella 82

Descrizione	2020	2021
%b	0,5	0,5
Rb1a-2	46.386	46.646
Cb1a-2	98.812	105.645
γb	0,5	0,5
Rb2a-2	0	0
Cb2a-2	0	0
<b>RcaAttiv<sub>b</sub></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 ASVT (nelle medesime annualità), esplicitare le voci di costo effettivamente sostenute che differiscono dagli importi comunicati in sede di aggiornamento tariffario biennale 2018-2019;

Tabella 83

Descrizione	2020	2021
ERCa-2 effettivo	24.920	34.405
ERCa-2	22.163	17.843
ERCtela-2 effettivo	0	0
ERCtela-2	0	0
RcERC da calcolo	2.757	16.562
RcERC (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
<b>RcERCa</b>	<b>2.757</b>	<b>16.562</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 84

	2020	2021
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>ΔΟποσυχιαλ</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 85

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

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

Tabella 86

		2020	2021	2022	2023
RCTOT MTI-3 calcolati (include inflazione)	non compilabile	-216.079	231.553	-52.796	-18.767
Sviluppo richiesto dei conguagli MTI-3	non compilabile				
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-3			0		
RCTOT MTI-3	non compilabile	-216.079	231.553	-52.796	-18.767
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 52 per i volumi e quote fisse 2018 e 2019 si riporta la base per il calcolo del teta 2018 e 2019.

### 3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

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

Tabella 87

Descrizione	2020			
$\mathcal{G}^a$ predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR prima dell'eventuale rinvio ad annualità successive al 2020 della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario per il medesimo anno	1,015			
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 3.3 del MTI-3 (SI/NO)				
Descrizione	2020	2021	2022	2023
$\mathcal{G}^a$ predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR successivamente all'eventuale rinvio della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020	1,015	1,030		
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 3.3 del MTI-3 (SI/NO)				

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

[Da definire].

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

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

Tabella 88

COmedio <sub>2013ATO</sub>	1,01			
popATO di competenza del gestore	74.051,00			
COmedio <sub>2013ATO</sub> * pop2013 <sup>z</sup>	149.583,02			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>		
COa-2ATO	46.823	47.108		
Produttoria(1+lt) 2013 - anno a	1,0530	1,0530		
Produttoria(1+lt) mobile di 2 anni	1,020	1,011		
<b>COATOa</b>	<b>47.764</b>	<b>47.626</b>		

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

Tabella 89

	<b>2020</b>	<b>2021</b>
fatturatoa-2	8.667.300	9.312.445
Unpaid Ratio [UR] reale	2,17%	2,65%
Unpaid Ratio [UR] art. 28 all. A	2,00%	2,00%
Unpaid Ratio [UR] indicato	2,17%	2,17%
<b>COamor</b>	<b>173.346</b>	<b>186.249</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  $CO_{dil}$  a seguito di istanza presentata dal Gestore.

Tabella 90

	<b>2020</b>
fatturatoa-2	8.667.300
Percentuale al fatturato anno a-2	0,60%
Percentuale massima applicabile	0,60%
<b>COadil</b>	<b>52.004</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 ASVT) 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 ASVT.

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

**Tabella 91**

	UdM	2020	2021
VRGa predisposto dal soggetto competente	euro	9.693.279	9.690.584
Ra-2b	euro	46.386	46.646
Σ tariff2019*vscala-2	euro	9.503.642	9.359.634
<b>ϑ<sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente</b>	n. (3 cifre decimali)	<b>1,015</b>	<b>1,030</b>

	UdM	2020	2021
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,077	1,093
<b>VRGa (coerente con ϑ applicabile)</b>	euro	<b>9.693.279</b>	<b>9.690.584</b>
<b>ϑ<sup>a</sup> applicabile</b>	n. (3 cifre decimali)	<b>1,015</b>	<b>1,030</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 92:

**Tabella 92**

	<b>UdM</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,077	1,093
<b>VRGa</b> (coerente con $\vartheta$ applicabile)	euro	<b>9.693.279</b>	<b>9.690.584</b>
<b><math>\vartheta^a</math> applicabile</b>	n. (3 cifre decimali)	<b>1,015</b>	<b>1,030</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 93**

<b>Specificazione componente</b>	<b><math>\vartheta</math></b>	<b>Note</b>
Applicato dal ASVT nell'ultima fatturazione dell'anno 2019	1,386	Anno Base 2015
Applicato dal ASVT nella prima fatturazione dell'anno 2020	1,386	Anno Base 2015

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

Nessun commento a riguardo.

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

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

### 4.1. Piano tariffario

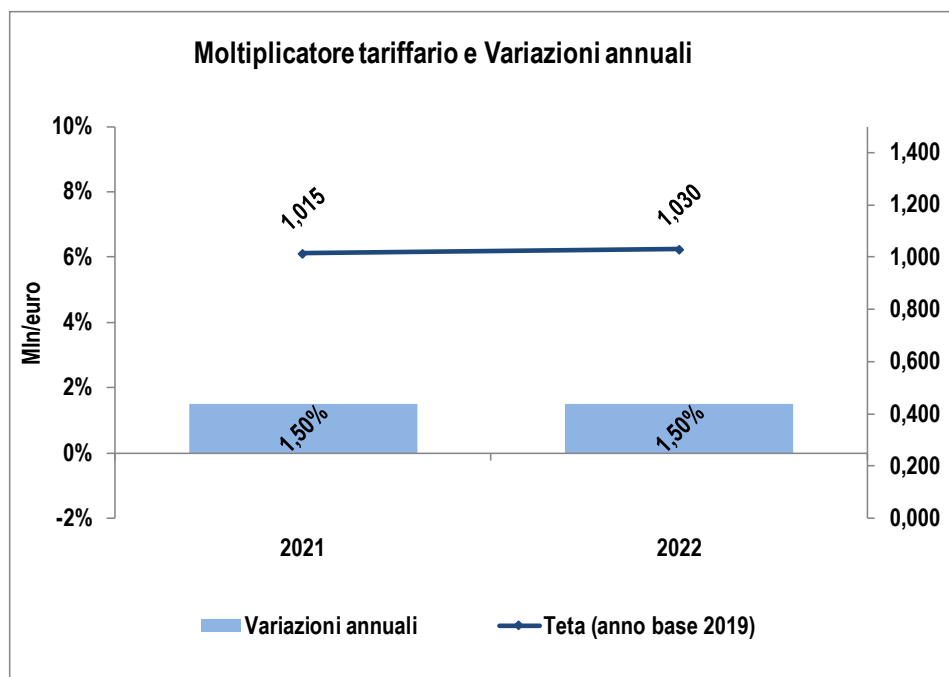
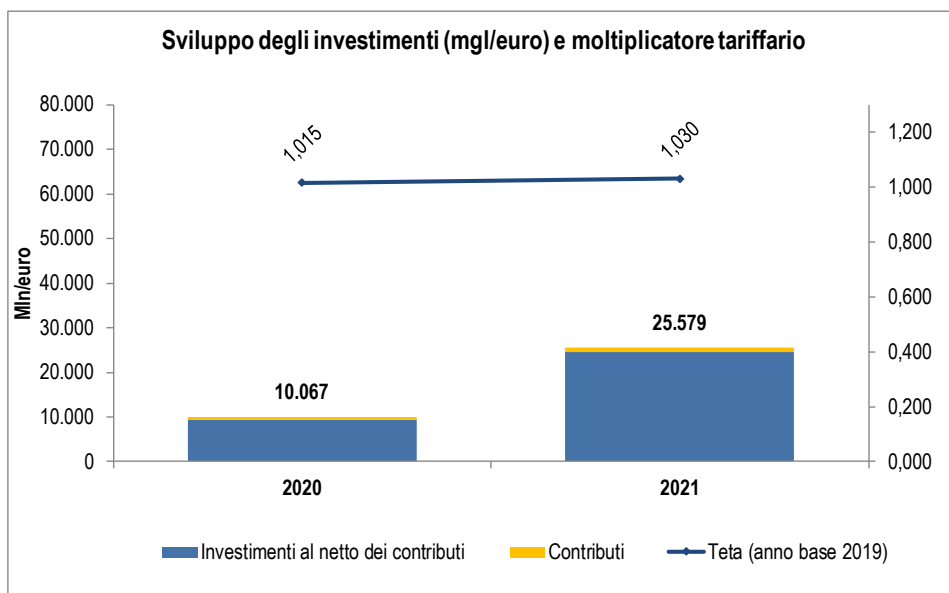
Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni, anche in considerazione della eventuale valorizzazione di moltiplicatori tariffari applicabili differenti da quelli predisposti dal soggetto competente.

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

- 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. Nel 2021 il modello prevede un'ulteriore riduzione dei costi operativi di 400.000 euro rispetto alla riduzione di 400.000 euro già presente nel 2020 e si proietta costante fino al termine della concessione;
- f) per gli anni successivi al 2023, il tasso atteso di inflazione (rpi) utilizzato per il calcolo degli oneri fiscali del gestore del SII (OFisc), è posto pari all'1,5%, ai sensi di quanto esplicitato al successivo comma 12.1;
- g) i PEF assumono in ciascun anno la completa realizzazione degli investimenti previsti nei rispettivi PdI, per il medesimo ammontare e nei tempi ivi stabiliti, ponendo l'entrata in esercizio delle immobilizzazioni al 31 dicembre di ciascun anno, considerato che l'investimento realizzato nell'anno  $a$  rileva ai fini tariffari nell'anno  $(a+2)$ ;
- h) per il calcolo della quota di ammortamento si applicano VU differenziate per categoria di ammortamento ARERA in base alla natura degli investimenti da realizzare. A partire dai cespiti del 2020, quindi a valere sulla tariffa 2022, si attiva l'ammortamento finanziario che sempre dal 2022 comporta l'azzeramento della componente 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.



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

Nessuna risorsa prevista da trasferire al Commissario unico.

### 4.2.Schema di conto economico

EsPLICITARE sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

#### Ricavi

I ricavi da tariffe (al lordo del FoNI) sono costruiti pari ai Ricavi da articolazione tariffaria (garantiti) (ovvero  $g^a \bullet \sum_u \text{tarif}_u^{2015} \bullet (vscal_u^{a-2})^T$ ) 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.

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.

Voce	Conto Economico	2020	2021
A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.666	6.847
A2	Variazione rimanenze d	0	0
A3	Variazione lavori in corso su ordinazione	0	0
A4	Incremento di immobilizzazioni	0	0
A5	Altri ricavi e proventi	467	718
<b>A</b>	<b>Totale VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>8.133</b>	<b>7.566</b>
B6	Materie prime	455	454
B7	Servizi	2.226	2.222
B8	Godimento beni di terzi	4	4
B9	Personale	1.009	1.008
B10	Ammortamenti e svalutazioni	1.105	1.589
B11	Variazione delle rimanenze	0	0
B12	Accantonamenti per rischi	0	0
B13	Altri accantonamenti	0	0
B14	Oneri diversi di gestione	982	980
<b>B</b>	<b>Totale COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>5.780</b>	<b>6.258</b>
<b>A-B</b>	<b>REDDITO OPERATIVO</b>	<b>2.352</b>	<b>1.308</b>
C15 C16	Interessi attivi	0	0
C17	Interessi ed altri oneri finanziari	565	360
<b>C</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-565</b>	<b>-360</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>1.788</b>	<b>948</b>
	IRES	429	228
	IRAP	91	48
<b>C</b>	<b>Imposte</b>	<b>520</b>	<b>276</b>
	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>1.267</b>	<b>672</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.

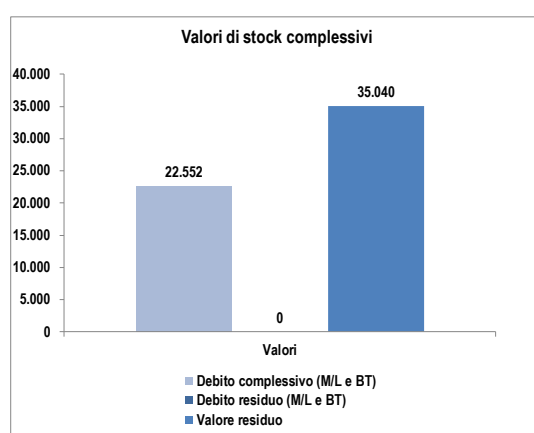
### Valore residuo a fine concessione

È pari al valore indicato nel Piano Tariffario.

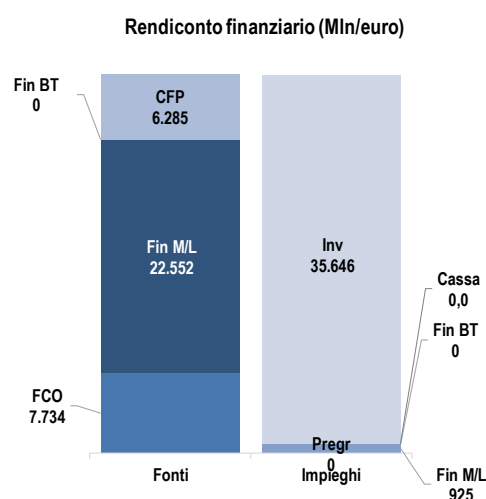
### Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)

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	7.734	
CFP	Contributi pubblici (Incluso FoNI)	6.285	
Inv	Investimenti		35.646
Fin M/L	Nuovo finanziamento M/L	22.552	
Fin BT	Nuovo finanziamento BT	0	
Pregr	Finanziamenti pregressi (Capitale+Interessi)		0
Fin M/L	Nuovo finanziamento M/L (Capitale+Interessi)		925
Fin BT	Nuovo finanziamento BT		0
Cassa	Cassa		0
	<b>Totale</b>	<b>36.571</b>	<b>36.571</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 94**

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

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

Nel caso della Gestione si rappresentano i seguenti risultati.

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

Tabella 95

Sintesi	Valori
Valore residuo a fine concessione	35.039.952
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	-
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato	VERO
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento	VERO
Il risultato d'esercizio del conto economico è in equilibrio in tutti gli anni di affidamento	VERO
La cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è sempre positiva	VERO
Lo Stato Patrimoniale bilancia ogni anno	VERO
I flussi di cassa bilanciano complessivamente tra fonti e impieghi	VERO

#### 4.4.Stato patrimoniale

EsPLICITARE sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

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

Voce	Stato patrimoniale	2020	2021
<b>A</b>	<b>CREDITI VERSO SOCI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>35.434</b>	<b>59.424</b>
B.I	Immateriali	483	483
B.II	Materiali	34.951	58.941
B.III	Finanziarie	0	0
<b>C</b>	<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>6.493</b>	<b>7.818</b>
C.I	Rimanenze	22	22
C.II	Crediti	6.471	7.796
C.III	Attività finanziarie	0	0
C.IV	Disponibilità liquide	0	0
<b>D</b>	<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>41.927</b>	<b>67.243</b>
<b>A</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>23.499</b>	<b>24.171</b>
<b>B</b>	<b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
<b>C</b>	<b>TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>	<b>455</b>	<b>505</b>
<b>D</b>	<b>DEBITI</b>	<b>9.864</b>	<b>31.618</b>
D.1-5	Obbligazioni e debiti finanziari	3.846	22.552
D.6-14	Fornitori, imposte e tributi, altri debiti	6.018	9.066
<b>E</b>	<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>8.104</b>	<b>10.943</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>41.927</b>	<b>67.243</b>

#### 5. Eventuali istanze specifiche

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

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

Tabella 96

	2020	2021	2022	2023
OPnew	0	0	0	0
OpexQT	66.755	66.755	66.755	66.755
OpexQC	0	0	0	0
Opsocial	0	0	0	0
Opmis	0	0	0	0
OpCOVID	122.923			
<b>Opextel</b>	<b>189.678</b>	<b>66.755</b>	<b>66.755</b>	<b>66.755</b>

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

Tabella 97

Riepilogo importi relazioni istruttorie	2018	2019
OPnew		
OpexQT		
OpexQC, art. 18.9, lettera b) – Nuovi obblighi RQSII		

## 6. Note e commenti sulla compilazione del file RDT2018

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

### 6.1. Dati Storici

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

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

#### 6.1.1. Foglio Soggetti\_proprietari\_infrastrutture

Tabella 98

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

### 6.1.2 - Foglio *Dismissioni*

RAB_Proprietari	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
Dati storici	0	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

### 6.1.2. Foglio *Dismissioni*

Tabella 99

Dismissioni	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
Dati ricostruiti	20.722	1.066	171.862	0
Dati storici	20.722	1.066	171.862	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

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

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

Tabella 100

<i>n_riga</i>	Sezione	Voce	2018	2019	2016-2019
1	Delibera Autorità	Delibera			86/2019
2	Delibera Autorità	9 deliberato	1,277	1,386	
3	Delibera Autorità	9 medio			
4	Delibera Autorità	RC post			160.500
5	Schema regolatorio	Σ pexp			22.665.660
6	Schema regolatorio	lpexp	12.643.240	6.306.104	
7	Schema regolatorio	ψ			0,80
8	Schema regolatorio	RAB MTI			15.618.533
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	50.000	75.000	
14	Schema regolatorio	Opsocial	0	0	

n_riga	Sezione	Voce	2018	2019	2016-2019
15	Moltiplicatore	VRG approvato	8.390.373	9.093.462	
16	Moltiplicatore	Σtarif2015 * vscala-2	6.518.058	6.497.803	
17	Moltiplicatore	di cui: Ricavi ws	539.417	578.534	
18	Moltiplicatore	di cui: Ra	24.832	25.185	
19	Moltiplicatore	di cui: gestioni incom.	0	0	
20	Moltiplicatore	Rba-2	50.920	63.892	
21	Moltiplicatore	Cba-2	102.452	115.137	
22	Costi delle immobilizzazioni	AMM	438.227	529.899	
23	Costi delle immobilizzazioni	OF	556.794	715.866	
24	Costi delle immobilizzazioni	OFisc	196.353	246.061	
25	Costi delle immobilizzazioni	ΔCUIcapex	0	0	
26	Immobilizzazioni	IML	19.753.293	23.442.588	
27	Immobilizzazioni	IMN	15.883.032	19.005.286	
28	Immobilizzazioni	FA	3.870.261	4.437.302	
29	Fondo Nuovi Investimenti	AMMfoni	132.736	136.267	
30	Fondo Nuovi Investimenti	ΔCUIIfoni	0	0	
31	Fondo Nuovi Investimenti	FNIfoni	240.000	570.655	
32	Costi Operativi	ERCQT	0	0	
33	Costi Operativi	ERCend	0	0	
34	Costi Operativi	ERCal	22.163	17.843	
35	Costi Operativi	COato	46.823	47.108	
36	Costi Operativi	COaeeysi	2.090	2.182	
37	Costi Operativi	COMor	164.177	183.478	
38	Costi Operativi	COres	0	60	
39	Costi Operativi	COee	715.163	677.195	
40	Costi Operativi	Cows - water	0	0	
41	Costi Operativi	Cows - other	0	0	
42	Costi Operativi	MT	1.300.965	1.300.965	
43	Costi Operativi	AC	0	0	
44	Costi Operativi	Opexend	3.533.883	3.533.883	
45	Costi Operativi	Contributi c/e	0	0	
46	Sezione Conguagli	RcVOL	-22.045	173.286	
47	Sezione Conguagli	RcEE	99.228	-41.349	
48	Sezione Conguagli	RcWS	0	0	
49	Sezione Conguagli	RcERCa	22.296	-9.473	
50	Sezione Conguagli	RcaAttiv <sub>b</sub>	0	0	
51	Sezione Conguagli	Rcares	-7.294	60	
52	Sezione Conguagli	RcaAEEGSI	688	-141	
53	Sezione Conguagli	Costi per variazioni sistemiche/ eventi eccezionali	0	0	



### 6.1.3 - Foglio Dati\_Anni\_precedenti

<i>n_riga</i>	Sezione	Voce	2018	2019	2016-2019
54	Sezione Conguagli	Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0	
55	Sezione Conguagli	RcIP (valori a moneta a-2)	0	-23.769	
56	Sezione Conguagli	Rimb335	196.358	0	
57	Sezione Conguagli	Rcaappr (riportato a moneta a-2)	0	0	
58	Sezione Conguagli	recupero volumi	0	20.727	
59	Sezione Conguagli	recupero energia elettrica	0	0	
60	Sezione Conguagli	ΔΟΠΕΞΘΧ	0	0	
61	Sezione Conguagli	Rctot	950.000	1.016.000	
62	Ammortamento finanziario	AF MTI-2 agg.			NO
63	Altri dati	FoNInoninv	0	0	

		2016	2017
Sezione Frontiera efficiente	COTOT	5.704.432	
Sezione altri dati	Ipexp	1.603.317	2.113.000
Sezione altri dati	Saldo LIC	250.103	233.599
Sezione altri dati	KWh	4.077.444	4.163.817
Sezione altri dati	COREaliEE (altre gruppo - SII)		598.833
Sezione altri dati	COREaliEE (altre imprese - SII)		67.635
Sezione altri dati	COREaliEE (altre gruppo - AAI)		6.155
Sezione altri dati	COREaliEE (altre imprese - AAI)		-136
Sezione altri dati	COfanghieffettivo		14.488
Sezione altri dati	Opexend (inclusivo di ERCend)	3.533.883	
Sezione altri dati	Coeff	3.272.747	
Ammortamento finanziario	AF MTI-2	NO	
Sezione altri dati	9 deliberato		1,177
Sezione altri dati	9 medio		0,000

		2014	2015
Sezione altri dati	Saldo LIC		0
Sezione altri dati	KWh	3.308.480	3.878.916
Ammortamento finanziario	AF MTI	NO	

		2013
Sezione altri dati	PopATO	74.051

### 6.1.4. Foglio RAB\_espiti\_ante2017

Tabella 101

RAB_espiti_ante2017	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
Dati ricostruiti	18.411.632	1.143.735	4.618.456	326.043
Dati storici	18.108.168	1.143.735	4.411.267	326.043
Differenza	303.464	0	207.189	0
di cui per importi non coerenti	0	0	-152	0
di cui per record non trovati nei dati storici	733.758	0	268.148	0
di cui per record non trovati nei dati ricostruiti	-430.294	0	-60.807	0

### 6.1.5. Foglio Conferma\_investimenti\_2017

Tabella 102

Conferma_investimenti_2017	IP (Euro)	CFP (Euro)	CFP (Euro) da FoNI
Dati ricostruiti	3.706.172	151.999	0
Dati storici	3.706.172	151.999	0
Differenza	0	0	0
di cui per importi non coerenti	0	0	0
di cui per record non trovati nei dati storici	0	0	0
di cui per record non trovati nei dati ricostruiti	0	0	0

### 6.1.6. Foglio RAB\_Proprietari

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

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

Tabella 103

Foglio	Componente	Riferimento	Formula modificata
Nuovi_Investimenti	incidenza ENV (%)	Riga 11	=SE(K11="";Pdl-riepilogo!D20;K5) =SE(K11="";Pdl-riepilogo!E20;K5)
Nuovi_Investimenti	incidenza RES (%)	Riga 12	=SE(K12="";Pdl-riepilogo!D19;K6) =SE(K12="";Pdl-riepilogo!E19;K6)
VRG_Teta	$\Sigma Tar^{2019} \cdot V_{scala}^{a-2}$ (include vendita all'ingrosso)	Riga 57 e 58 da colonna E	Dalla tariffa 2022 prevista evoluzione del fatturato per modifica volumi acqua all'ingrosso.
Capex	OF (time lag)	Riga 63	=+(TT_riepilogo_IMN!E20-TT_riepilogo_IMN!E24- (TT_riepilogo_IMN!E44- TT_riepilogo_IMN!E48+TT_riepilogo_IMN!E56- TT_riepilogo_IMN!E60))*(\$K\$61)
Capex	$\prod(1+I^t)$	Riga 121 da colonna E	=+TT_parametri!BL9 =+TT_parametri!BM10
FoNI	Capex <sup>a</sup>	Riga 77	=+Capex!C10+ERC!C11
Opex	$\prod(1+I^t)$	Riga 84, 115, 171 da colonna E	=+TT_parametri!BL9 =+TT_parametri!BM10
Opex	CO <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 =+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 da 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 da colonna E	=Opex!E101
Pdl_consolidamento	CFP	Colonna M	Incollato il valore del FoNI 2020 e 2021 distribuito proporzionalmente all'incidenza degli investimenti per categoria di cespiti

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

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

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

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

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

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

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

Non pertinente alla gestione.