

Determina DSID n. 1/2020 – Allegato 3

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

EROGASMET

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	10
2.1.1. Fonti di finanziamento.....	10
2.1.2. Altri dati economico-finanziari	11
2.2. Dati di conto economico	14
2.2.1. Dati di conto economico.....	14
2.2.1.1. Dichiarazione delle modalità di iscrizione dei costi e dei ricavi	14
2.2.1.2. Criteri di ripartizione dei costi e dei ricavi comuni	14
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 (Opexend).....	20
2.2.1.6. Verifiche di coerenza di specifiche componenti di costo e ricavi (MT, AC, scambi all'ingrosso)	21
2.2.1.7. Dichiarazione costi ambientali	22
2.2.2. Focus sugli scambi all'ingrosso	27
2.2.2.1. Costi sostenuti di fornitura all'ingrosso, criterio di competenza.....	28
2.2.2.2. Informazione sui theta approvati per i grossisti.....	28
2.2.2.3. Ricavi da tariffe applicate nella Vendita all'ingrosso	29
2.2.2.4. Informazione sui theta approvati	29
2.2.2.5. Verifiche di coerenza dei theta applicati dal EROGASMET con i teta approvati	29
2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni.....	30
2.3.1. Investimenti e dismissioni	30
2.3.1.1. Gli investimenti a cespiti e i contributi pubblici erogati.....	30
2.3.1.2. Dettaglio cespiti alle categorie 16 e 17.....	31
2.3.1.3. Verifiche di coerenza degli investimenti con il bilancio	31
2.3.1.4. Dismissioni	34
2.3.2. Infrastrutture di terzi.....	35

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	36
2.3.1.	Penalità per mancato rispetto della pianificazione 2016-2019 [eventuale].....	36
2.4.	Corrispettivi applicati all'utenza finale.....	38
2.4.1.	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019	38
2.4.1.1.	Elenco Ambiti tariffari.....	38
2.4.1.2.	Comuni Ambiti Tariffari.....	39
2.4.2.	Nota illustrativa ai sensi del comma 12.5 del TIBSI [eventuale].....	41
3.	Predisposizione tariffaria	42
3.1.	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori	42
3.1.1.	Selezione dello schema regolatorio	42
3.1.1.1.	Ammortamento finanziario.....	43
3.1.1.2.	Valorizzazione FNInew, a	44
3.1.2.	Valorizzazione delle componenti del VRG	45
3.1.2.1.	Valorizzazione componente Capexa	48
3.1.2.2.	Valorizzazione componente FoNI	49
3.1.2.3.	Valorizzazione componente Opex	50
3.1.2.4.	Valorizzazione componente ERC.....	56
3.1.2.5.	Valorizzazione componente RC _{TOT}	58
3.2.	Moltiplicatore tariffario.....	60
3.2.1.	Calcolo del moltiplicatore	60
3.2.2.	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente	60
3.2.3.	Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente]	63
3.2.4.	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati	64
4.	Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF).....	64
4.1.	Piano tariffario	64
4.2.	Schema di conto economico	67
4.3.	Rendiconto finanziario.....	69
4.4.	Stato patrimoniale	73
5.	Eventuali istanze specifiche.....	73
6.	Note e commenti sulla compilazione del file RDT2018	74
6.1.	Dati Storici	74
6.1.1.	Foglio Soggetti_proprietari_infrastrutture	74
6.1.2.	Foglio Dismissioni	75
6.1.3.	Foglio Dati_Anni_precedenti	75

6.1.4.	Foglio RAB_cespiti_ante2017	77
6.1.5.	Foglio Conferma_investimenti_2017	78
6.1.6.	Foglio RAB_Proprietari	78
7.	Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 31 del MTI-3 [eventuale]	79

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;

EROGASMET svolge il servizio di acquedotto nel Comune di Roncadelle.

A seguito della ricognizione effettuata dall'Ente di governo d'Ambito della Provincia di Brescia Erogasmet Spa è stato riconosciuto idoneo, come gestione salvaguardata, alla prosecuzione dell'attività come soggetto salvaguardato in virtù della concessione sottoscritta con il Comune di Roncadelle decorrente dal 01/01/1992 al 01/01/2021.

Tipo affidamento	-	Gestioni salvaguardate
Data inizio affidamento	gg/mm/aaaa	14/04/1992
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;

Come operatore mono-comunale la Società effettua il solo servizio distribuzione laddove l'approvvigionamento di risorsa avviene attraverso una fornitura all'ingrosso di acqua potabilizzata e la raccolta e trattamento reflui sono in capo ad un altro operatore.

- c) indicare i servizi del SII forniti.

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

Tabella 1

Descrizione	Tipo di Attività	Tipo di dato	Anno 2018 Svolte (SI/NO)	Anno 2019 Svolte (SI/NO)
Captazione e/o potabilizzazione e/o adduzione e/o acquedotto distribuzione	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Fognatura	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Depurazione	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
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

1.1 - Perimetro della gestione e servizi forniti

Descrizione	Tipo di Attività	Tipo di dato	Anno 2018 Svolte (SI/NO)	Anno 2019 Svolte (SI/NO)
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	NO	NO
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/ldr)	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	NO	NO
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Lavori conto terzi	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Lettura contatori condominiali	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Vendita di acqua con autobotte ad altri soggetti e per situazioni non emergenziali	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Trattamento percolati	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Trattamento bottini	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Installazione/gestione bocche antincendio	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Vendita di servizi a terzi	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Lavori conto terzi per la realizzazione di infrastrutture del servizio idrico integrato per conto di un altro soggetto	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Spurgo pozzi neri	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Rilascio autorizzazioni allo scarico	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Lottizzazioni	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
aggio di fatturazione del Gestore di acquedotto in caso di separazione dai servizi di fognatura e depurazione.	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Efficienza energetica nelle attività e nelle infrastrutture non riconducibili al Servizio Idrico Integrato	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Recupero di energia elettrica e termica e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Diffusione di energia elettrica da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del Servizio Idrico Integrato	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Case dell'acqua e fontanelle	Altre attività idriche b2	SI/NO	SI	SI
Riuso delle acque di depurazione (ai fini agricoli industriali)	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Gestione fognature bianche (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Vendita servizio di trasmissione dati su fibra ottica installata su cavidotti idrici	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Vendita di servizi a terzi	Attività diverse	SI/NO	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	NO	NO
Trasporti locali	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
TLC	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)
Svolgimento del SII fuori ATO	Attività diverse	SI/NO	NO	NO

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

Nessuna modifica del perimetro.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.3.Altre informazioni rilevanti

Esplicitare la situazione in merito a:

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

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

Si precisa che:

- la Carta del Servizio è stata adottata per la prima volta il [...], aggiornata con decorrenza [...] e che l’ultimo aggiornamento è avvenuto con Delibera [...].
- EGA ha accertato che il EROGASMET non applica il minimo impegnato alle utenze domestiche né a quelle non domestiche, ovvero sia, 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.
- EROGASMET 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 esercire il titolo riguardano esclusivamente contenziosi inerenti il rapporto con l'utenza.

2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale

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

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

Al riguardo si specifica che:

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

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

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

In generale:

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

Preso atto della dichiarazione del legale rappresentante del EROGASMET 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 EROGASMET 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 EROGASMET con nota ufficiale via PEC e che prevede una serie di controlli e verifiche di completezza e coerenza dei dati;
- raccolta e verifica di dati analitici derivanti da bilanci di verifica e libro cespiti alla base del bilancio di esercizio;
- da successivi approfondimenti fatti con la Società in un percorso di validazione dei dati svolto in procedura partecipata con la medesima Società.

2.1.Dati patrimoniali

2.1.1. Fonti di finanziamento

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

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

Tabella 2

Mezzi Propri	Euro	149.129.055	149.129.055
MEZZI DI TERZI			
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro		0
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro		0
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	0,00%	0,00%
Prestiti obbligazionari	Euro		0
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%
Altre passività consolidate	Euro		0
Finanziamenti a breve termine	Euro		0
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro		0
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	0,00%	0,00%
Altre passività correnti	Euro	1.300.783	1.300.783
Debiti tributari	Euro		0
TFR, FONDO RISCHI E ALTRI			
TFR	Euro	5.987	5.987
Fondo di quiescenza	Euro		0
Fondo rischi e oneri	Euro	1.056	1.056
Fondo rischi su crediti	Euro		0
Fondo svalutazione crediti	Euro	98.301	98.301
Valore Deposito cauzionale	Euro	114.850	114.850
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro	418.512	418.512
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro		0
Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro		0
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti <i>comma 9.1 lett. f) MTI-3</i>	Euro		
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro		0

2.1.2. Altri dati economico-finanziari

- Commentare modifiche significative rispetto agli anni precedenti;

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

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

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 [...].

Tabella 3

CONSISTENZA DEL PERSONALE		2018	2019	2016	2017
Dirigenti	N.	0	0	0	0
Quadri	N.	0	0	0	0
Impiegati	N.	1	1	0	0
Operai	N.	0	0	0	0
Collaboratori	N.	0	0	0	0
COSTI DEL PERSONALE		2018	2019	2016	2017
Dirigenti	Euro	0	0	0	0
Quadri	Euro	0	0	0	0
Impiegati	Euro	31.298	31.298	0	0
Operai	Euro	0	0	0	0
Collaboratori	Euro	0	0	0	0
SPESA IN RICERCA E SVILUPPO		2018	2019	2016	2017
Totale spesa in ricerca e sviluppo	Euro	0	0	0	0

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 4.

Tabella 4

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	917.592	31/12/19	909.884	0,84%
	Anno 2016	870.906	31/12/18	862.363	0,98%
Tabella 2A: Totale Amministrazioni Pubbliche Locali	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso (Compresi depositi cauzionali)	Mancato incasso (%)
Inserire eventuali commenti	Anno 2017	40.704	31/12/19	41.371	-1,64%
	Anno 2016	40.646	31/12/18	41.040	-0,97%
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	718.601	31/12/19	719.335	-0,10%
	Anno 2016	682.039	31/12/18	679.817	0,33%

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

Tabella 5

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
IMPOSTE			
IRAP	Euro	3.368	3.368
Imposte differite	Euro	8.113	8.113
Imposte anticipate	Euro	0	0
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	28,20%	0

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

Tabella 6

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA			
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	25.825	25.825
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	4.910	4.910
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro		
Altre componenti perequative	Euro		

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

Tabella 7

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
ALTRI DATI PER CALCOLO RC			
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro	0	0
di cui: per eventi eccezionali	Euro	0	0
Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere	Euro		0
Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa	Euro		0
$\Sigma \text{tarifnew,a} * \text{vscalnew,a-2}$ (ai fini del calcolo del $\Delta \text{TG,TOT}$)	Euro	1.303.517	
FONInoninv - riportare il dato in eccedenza rispetto alle componenti DCUITFoNI e AMMFoNI - comma 27.1 lett. e) MTI-3	Euro	0	0
FoNIspesa ai sensi dell'art. 35.3 MTI-3	Euro		0

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

Tabella 8

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	SI	SI

2.2.1.2. Criteri di ripartizione dei costi e dei ricavi comuni

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

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

Tabella 9

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	NO	NO
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	%	71%	

2.2.1.3. Dettaglio prestazioni accessorie e penali

In Tabella 10 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 10 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 10

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	11.993	11.993
PRESTAZIONI ACCESSORIE e PENALI DA REGOLAMENTO	Euro	11.993	0
<u>Avvio e cessazione del rapporto contrattuale esclusi i casi per morosità</u> (Ad es. Nuove attivazioni/riattivazioni di forniture idriche anche ad uso temporaneo, voltture o subentro di utenza, cessazione utenza, chiusura e/o riapertura contatore, diritto di chiamata, sopralluogo e preventivazione)	Euro	11.993	
<u>Gestione del rapporto contrattuale esclusi i casi per morosità</u> (Ad es. prova taratura contatore, Verifica livello di pressione, sostituzione di contatore rotto dal gelo, incuria, danni di terzi)	Euro	0	
<u>Penali addebitate all'utente per violazione del regolamento</u> (usi impropri e rivendita di acqua, prelievi abusivi, per manomissione impianti aziendali e/o sigilli contatori, per ostacolo operazioni di verifica e prelievo campioni, installazione strumento misura)	Euro	0	

2.2.1.4. Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi

In Tabella 11 è stata svolta la verifica di coerenza 2018 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi A1-A5, al fine di riconciliare i dati dell'RDT2020 del foglio Dati_Conto_econ con i dati di bilancio.

Tabella 11

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	767.855	0	0	37.850.346	38.618.201	38.618.201
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0	0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	0	483	0	3.031.273	3.031.756	3.031.756
A5) Altri ricavi e proventi	8.575	1.240	0	7.940.935	7.950.750	7.950.750
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	776.430	1.723	0	48.822.554	49.600.707	49.600.707

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

In Tabella 12 è stata svolta la verifica di coerenza 2019 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi A1-A5, al fine di riconciliare i dati dell'RDT2020 del foglio Dati_Conto_econ con i dati di bilancio.

Tabella 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	767.855	0	0		767.855	0
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0		0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0		0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	0	483	0		483	0
A5) Altri ricavi e proventi	8.575	1.240	0		9.815	0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	776.430	1.723	0	0	778.153	0

VALORE della PRODUZIONE (euro)	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	-767.855	
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)	-483	
A5) Altri ricavi e proventi	-9.815	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	-778.153	

In Tabella 13 è stata svolta la verifica di coerenza 2018 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi B6-B14, al fine di riconciliare i dati di bilancio.

Tabella 13

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	144.659	0	0	701.713	846.372	846.372
B7) Per servizi	90.993	0	0	6.322.433	6.413.426	6.412.897
B8) Per godimento beni di terzi	23.964	0	0	944.996	968.960	968.960
B9) Per il personale	30.598	700	0	9.652.536	9.683.834	9.683.834
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	128.886	2.888	0	9.891.872	10.023.646	10.023.646
B11) Variazione delle rimanenze	0	0	0	0	0	0
B12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	1.071.216	1.071.216	1.071.216
B13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	7.500	0	0	11.457.602	11.465.102	11.465.102

2.2.1.4 - Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Quadrature costi extra-RDT	Totale RDT	Bilancio CEE
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	426.600	3.588	0	40.042.368	40.472.556	40.472.027

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro) ANNO 2018	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	
B7) Per servizi	-529	
B8) Per godimento beni di terzi	0	
B9) Per il personale	0	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	0	
B11) Variazione delle rimanenze	0	
B12) Accantonamenti per rischi	0	
B13) Altri accantonamenti	0	
B14) Oneri diversi di gestione	0	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	-529	

In Tabella 14 è stata svolta la verifica di coerenza 2019 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi B6-B14, al fine di riconciliare i dati di bilancio.

Tabella 14

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Quadrature costi extra-RDT	Totale RDT	Bilancio CEE
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	144.659	0	0		144.659	0
B7) Per servizi	90.993	0	0		90.993	0
B8) Per godimento beni di terzi	0	0	0		0	0
B9) Per il personale	30.598	700	0		31.298	0
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	128.886	2.888	0		131.774	0
B11) Variazione delle rimanenze	0	0	0		0	0
B12) Accantonamenti per rischi	0	0	0		0	0
B13) Altri accantonamenti	0	0	0		0	0
B14) Oneri diversi di gestione	7.500	0	0		7.500	0
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	402.636	3.588	0	0	406.224	0

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	-144.659	
B7) Per servizi	-90.993	
B8) Per godimento beni di terzi	0	
B9) Per il personale	-31.298	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	-131.774	

2.2.1.4 - Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro) ANNO 2019	Differenza rispetto al bilancio	Note (Spiegare le differenze con il bilancio)
B11) Variazione delle rimanenze	0	
B12) Accantonamenti per rischi	0	
B13) Altri accantonamenti	0	
B14) Oneri diversi di gestione	-7.500	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	-406.224	

In Tabella 15 è stata svolta la verifica di coerenza tra costi e ricavi rendicontati nei singoli centri di costo ARERA attraverso il calcolo della marginalità rilevata in ciascuno di essi.

In Tabella 14 e Tabella 15 si illustra la verifica di coerenza 2018 e 2019 tra costi e ricavi per centro di costo è importante soprattutto per le Altre Attività Idriche per le quali ad oggi la regolazione riconosce come incentivo un premio sul margine conseguito due anni prima.

Tabella 15

VERIFICA MARGINI	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse
Verifica margine centro di costo (euro)	349.830	-1.865	0
Verifica margine centro di costo (%)	82%	-52%	0%

Tabella 16

VERIFICA MARGINI	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse
Verifica margine per centro di costo (euro)	373.794	-1.865	0
Verifica margine centro di costo (%)	93%	-52%	0%

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

Tabella 17

VERIFICA MARGINI	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Totale
Verifica margine centro di costo (euro)	349.830	-1.865	0	
Verifica margine centro di costo (%)	82%	-52%	0%	
Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)"	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Totale
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	782.805	0	0	782.805
A1+A5 Ricavi RDT (Euro)	785.179	1.240	0	786.419
				0

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

VERIFICA MARGINI	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Totale
				0
				0
				0
				0
				0
Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)	785.179	1.240	0	786.419
A1+A5 Bilancio CEE				46.568.951
Differenze				-45.782.532

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

Tabella 18

VERIFICA MARGINI	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Totale
Verifica margine per centro di costo (euro)	373.794	-1.865	0	
Verifica margine centro di costo (%)	93%	-52%	0%	
Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)"	Servizio Idrico Integrato	Altre Attività Idriche b1 + b2	Attività Diverse	Totale
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	782.805	0	0	782.805
A1+A5 Ricavi RDT (Euro)	785.179	1.240	0	786.419
				0
				0
				0
				0
				0
				0
Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)	785.179	1.240	0	786.419
A1+A5 Bilancio CEE				0
Differenze				786.419

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

In Tabella 19 è stata svolta la verifica di coerenza tra gli *Opex_{end}* riconosciuti in tariffa nel 2018 e 2019 con l'MTI-2 e ancora determinati al 50% con il consuntivo del bilancio 2011 e i costi del bilancio 2018 e 2019 ricostruiti e riclassificati seguendo gli stessi criteri con i quali sono stati determinati gli *Opex_{end}*.

Tabella 19

Verifica OPEXend	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Costi della produzione	Euro	430.188	406.224
IRAP	Euro	3.368	3.368
Poste rettificative	Euro	79.170	79.170
Costi esogeni	Euro	1.199.277	1.064.231
Costi operativi efficientabili COeffa	Euro	-844.890	-733.809
Opexend	Euro	399.434	399.434
Differenze	Euro	1.244.324	1.133.243
Differenze	%	-147,28%	-154,43%

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

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

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

Tabella 20

Verifica componente MT	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Dichiarato MTI-2	Euro	0	0
Dati_conto_econ	Euro	0	0
Differenze	Euro	0	0
Verifica componente AC	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Dichiarato MTI-2	Euro	4.448	4.448
Dati_conto_econ	Euro	0	0
Differenze	Euro	-4.448	-4.448

Per quanto riguarda la componente AC, la differenza trae origine dal fatto che i canoni effettivamente iscritti in bilancio dalla Società non ha tenuto conto della nota trasmessa ai Comuni da parte di AIT, per cui le differenze non potranno essere conguagliate in quanto gli importi in tariffa sono da considerarsi valori massimi.

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

Tabella 21

Verifica vendita all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Vendita_servizi_ingrosso	Euro	0	0
Dati_conto_econ	Euro	0	0
Differenze	Euro	0	0
Verifica acquisto all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Acquisto_Servizi_ingrosso	Euro	1.059.685	1.056.413

Verifica vendita all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2018	Anno 2019
Bilancio di verifica	Euro		
Differenze	Euro	-1.059.685	-1.056.413

2.2.1.7. Dichiarazione costi ambientali

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

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

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

In Tabella 22 per l'anno 2018 e Tabella 23 per l'anno 2019 si verifica la coerenza dei costi destinati ad ERC . Nelle macroclassi B6, B7, B8, B9, B14 devono essere riportati sia i costi degli ERC_{end} che degli ERC_{al} essendo entrambe le componenti riconducibili alle suddette macroclassi. La componente ERC_{al} è quantificata in modo residuale una volta decisa l'entità dei costi da attribuire agli ERC_{end} al fine di verificarne la coerenza con gli ERC_{al} direttamente individuati.

Tabella 22

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

Tabella 23

2.2.1.7 - Dichiarazione costi ambientali

Dichiarazione COSTI AMBIENTALI (euro)	ERCend + ERCal	di cui ERCend	Natura/voce	Costo ambientale o della risorsa	di cui ERCal
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	0				0
Totale Oneri locali					0
canoni di derivazione/sottensione idrica	0				0
contributi per consorzi di bonifica	0				0
contributi a comunità montane	0				0
canoni per restituzione acque	0				0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0				0

In particolare, indicare:

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

Come richiesto da ARERA nella relazione di accompagnamento, in Tabella 24 si riporta il dettaglio per attività dei ricavi iscritti alla voce “Ricavi da altre attività idriche” non inclusi nelle voci di “ulteriori specificazioni dei ricavi” al fine di accertare che si tratti di attività residuali.

Tabella 24

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		
	Euro		
	Euro		
	Euro		
	Euro		
	Euro		

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

In Tabella 25 è stata validata, per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei ricavi”, la voce di bilancio di appartenenza (es. A1 o altro), così come richiesto da ARERA.

Tabella 25

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2018	Voce Bilancio 2018	Importo SII+AAI 2019	Voce Bilancio 2019
Ricavi da articolazione tariffaria	711.916	A1	711.916	
Vendita di acqua all'ingrosso	0		0	

2.2.1.7 - Dichiarazione costi ambientali

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2018	Voce Bilancio 2018	Importo SII+AAI 2019	Voce Bilancio 2019
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	24.849	A1	24.849	
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0		0	
Vendita di acqua forfetaria	0		0	
Fornitura bocche antincendio	10.867	A1	10.867	
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0		0	
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	0		0	
Contributi di allacciamento	7.807	A5	7.807	
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	11.993	A5	11.993	
Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Trattamento percolati	0		0	
Trattamento bottini	0		0	
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Installazione/gestione bocche antincendio	0		0	
Vendita di servizi a terzi	0		0	
Lavori conto terzi	0		0	
Spurgo pozzi neri	0		0	
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0		0	
Lottizzazioni	0		0	
Riuso delle acque di depurazione	0		0	
Case dell'acqua	0		0	
Proventi straordinari	8.749	A5	8.749	
Contributi in conto esercizio	0		0	
Rimborsi e indennizzi	6.624	A5	6.624	
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	0		0	

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

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

In Tabella 26 è stata validata, per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei costi”, la voce di bilancio di appartenenza (es. B6 o altro), così come richiesto da ARERA.

Tabella 26

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	Importo SII+AAI 2018	Voce Bilancio 2018	Importo SII+AAI 2019	Voce Bilancio 2019
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	0		0	
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0		0	
Costi connessi all'erogazione di liberalità	0		0	
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	0		0	

2.2.1.7 - Dichiarazione costi ambientali

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	Importo SII+AAI 2018	Voce Bilancio 2018	Importo SII+AAI 2019	Voce Bilancio 2019
Oneri per sanzioni, penali, risarcimenti automatici e simili	8		8	
Oneri straordinari	72.055	B14	72.055	
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0		0	
Contributi associativi	203	B14	203	
Spese di viaggio e di rappresentanza	0		0	
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	4.970	B14	4.970	
Canoni di affitto immobili non industriali	0		0	
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0		0	
Gestione fognature bianche (se già incluse nel SII)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se già incluse nel SII)	0		0	
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0		0	
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0		0	
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	0		0	
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	0		0	
Uso infrastrutture di terzi				
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0		0	
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0		0	
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	0		0	
Oneri locali				
canoni di derivazione/sottensione idrica	0		0	
contributi per consorzi di bonifica	0		0	
contributi a comunità montane	0		0	
canoni per restituzione acque	0		0	
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		0	
altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	2.319	B14	2.319	

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

Tabella 27

	Anno 2018	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2019
	Totale SII	Altre attività idriche	Totale SII	Altre attività idriche
COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	498.655	3.588	474.691	3.588
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	144.659	0	144.659	0
di cui per materiali per manutenzioni	0	0	0	0
di cui per reagenti	0	0	0	0
B7) Per servizi	90.993	0	90.993	0
energia elettrica da altre imprese del gruppo	529	0	529	0
energia elettrica da altre imprese	0	0	0	0
ricerca perdite (da terzi)	0	0	0	0

	Anno 2018	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2019
	Totale SII	Altre attività idriche	Totale SII	Altre attività idriche
COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	498.655	3.588	474.691	3.588
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	44.708	0	44.708	0
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese del gruppo	3.267	0	3.267	0
altri servizi da altre imprese	42.489	0	42.489	0
B10) Ammortamenti e svalutazioni	128.886	2.888	128.886	2.888
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	60.104	0	60.104	0
di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	68.782	2.888	68.782	2.888

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 28

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

2.2.2. Focus sugli scambi all'ingrosso

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

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

I soggetti sono gli stessi rilevati nelle precedenti predisposizioni tariffarie e illustrati in Tabella 29.

Tabella 29

IDGestore	Nome soggetto	Partita Iva
3299	A2A Ciclo Idrico S.p.A.	03258180987

In particolare:

- evidenziare il coordinamento tra i dati forniti nella proposta tariffaria elaborata per il EROGASMET (come costi di acquisto all'ingrosso) e i dati forniti nella proposta relativa al EROGASMET 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 30 per l'anno 2018 e Tabella 31 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 30

ANNO 2018 - CO ^{effettivo, 2018} ai fini del CO _{ws} comma 21.1 All.A del. 580/2019/R/idr								
Idgestore	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utent e/anno)	Importo (Euro/anno)
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Captazione	973.439	0,1493	0	0,00	145.292
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	922.711	0,2544	0	0,00	234.781
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	922.711	0,7365	0	0,00	679.612

Tabella 31

ANNO 2019 - CO ^{effettivo, 2019} ai fini del CO _{ws} comma 21.1 All.A del. 580/2019/R/idr								
Idgestore	Soggetto da cui si acquista	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utent e/anno)	Importo (Euro/anno)
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Captazione	882.828	0,1493	0	0,00	131.767
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	871.177	0,2725	0	0,00	237.413
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	871.177	0,7889	0	0,00	687.233

2.2.2.2. Informazione sui theta approvati per i grossisti

- indicare il valore del moltiplicatore applicato dal grossista al EROGASMET interessato dalla predisposizione tariffaria oggetto della presente relazione (specificando la delibera di riferimento). Riferire sia in merito al 2018 che al 2019;

2.2.2.3 - Ricavi da tariffe applicate nella Vendita all'ingrosso

- 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 32

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)

Tabella 33

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)

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 EROGASMET con i teta approvati

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

2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni

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

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

In Tabella 34 sono state analizzate le immobilizzazioni in corso (LIC) al 31 dicembre 2018 e 2019 escludendo:

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

Tabella 34

	2018	2019	2020	2021
Saldo LICord (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	0	5.252		
Saldo LICpos (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	0	0		

2.3.1. Investimenti e dismissioni

2.3.1.1. Gli investimenti a cespiti e i contributi pubblici erogati

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

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

In Tabella 35 si riportano i cespiti per le annualità 2018 e 2019.

Tabella 35

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2018	1.255	0
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	20.535	7.807
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	9.563	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2018	15.349	0
Gruppi di misura meccanici	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2019	2.014	0
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2019	103.100	17.063
Condutture e opere idrauliche fisse	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2019	1.974	0

2.3.1.2. Dettaglio cespiti alle categorie 16 e 17

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

In Tabella 36 si riporta il dettaglio per cespiti con relativa descrizione.

Tabella 36

Descrizione cespite	Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)

2.3.1.3. Verifiche di coerenza degli investimenti con il bilancio

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

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

In Tabella 38 per l'anno 2018 e in Tabella 39 per l'anno 2019 si riporta la verifica di coerenza che è possibile in virtù dell'utilizzo da parte della Società del metodo indiretto di iscrizione dei cespiti che sono iscritti al lordo dei contributi pubblici (Tabella 37).

Tabella 37

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

Tabella 38

Verifiche di coerenza 2018	Anno 2017	Anno 2018	Differenze
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	40.070.127	41.414.354	1.344.227
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	207.008.443	207.759.177	750.734
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	1.754.741	1.551.701	-203.040
Totale immobilizzazioni	245.323.829	247.621.830	2.298.001
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		2.263.977	2.263.977
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		7.605.500	7.605.500
Cessioni/Dismissioni nell'anno			0
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno			0
Attività Diverse realizzate e in esercizio nell'anno			0
Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno			0
Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio	245.323.829	257.491.307	12.167.478
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati			46.702

Tabella 39

Verifiche di coerenza 2019	Anno 2018	Anno 2019	Differenze
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	41.414.354	0	-41.414.354
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	207.759.177	0	-207.759.177
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	1.551.701	0	-1.551.701
Totale immobilizzazioni	247.621.830	0	-247.621.830
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		0	0
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		0	0
Cessioni/Dismissioni nell'anno			0
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno			0
Attività Diverse			0
Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno			0
Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio	247.621.830	0	-247.621.830
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati			107.087

In particolare:

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

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

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

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

In Tabella 40 si riportano le dichiarazioni della Società fatte su tali punti.

Tabella 40

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

In Tabella 41 per l'anno 2018 Tabella 42 per l'anno 2019 si riporta la verifica di coerenza che è possibile in virtù dell'utilizzo da parte della Società del metodo indiretto di iscrizione dei cespiti che sono iscritti al lordo dei contributi pubblici.

Tabella 41

Verifiche di coerenza 2018	Anno 2017	Anno 2018	Differenze
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (Voce E del bilancio)	1.904.094	1.865.227	-38.867
Quota annuale contributi conto impianti (Voce A5 del bilancio)		61.228	61.228
Totale immobilizzazioni	1.904.094	1.926.455	22.361
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		0	0
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza		114.724	114.724
Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi)		67.190	67.190
FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti		0	0
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)		0	0
Contributi su attività diverse		1.875.823	1.875.823
Totale contributi ricostruiti da bilancio	4.339	3.099	-1.240
Totale contributi dichiarati nella raccolta dati			7.807

Tabella 42

Verifiche di coerenza 2019	Anno 2018	Anno 2019	Differenze
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (di cui Voce E del bilancio)	1.865.227	0	-1.865.227
Quota annuale contributi conto impianti (di cui Voce A5 del bilancio)		0	0
Totale immobilizzazioni	1.865.227	0	-1.865.227
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		0	0
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza			0
Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi)			0
FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti			0
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)			0
Contributi su attività diverse			0
Totale contributi ricostruiti da bilancio	1.865.227	0	-1.865.227
Totale contributi dichiarati nella raccolta dati			17.063

-illustrare i criteri di attribuzione delle immobilizzazioni del EROGASMET 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 43

Valore	Spazio per eventuale compilazione manuale del valore di incidenza
	incidenza ENV (%)
	incidenza RES (%)

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

2.3.1.4. Dismissioni

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

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

2.3.2 - Infrastrutture di terzi

- Gli investimenti realizzati nel 2012-2019 devono essere indicati con il solo valore storico (senza indicare il fondo di ammortamento).

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

Tabella 44

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)

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;

Non sono previsti MT.

Tabella 45

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

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

Non sono previsti AC.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Tabella 46

Descrizione	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Investimenti realizzati e in esercizio al netto dei contributi		293.804	213.874	38.895	90.024	636.597
Movimentazioni Lavori in corso (LIC)	3.843	728	0	0	5.252	1.409
Totale investimenti realizzati						638.006

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

Totale investimenti previsti		5.621	88.266	70.000	70.000	233.887
Tasso di realizzazione (Tau)						2,728

In Tabella 47 si verifica per EROGASMET 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 47

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

Tabella 48

Descrizione RQTI 2018 e 2019	Lambda	Raggiungimento obiettivo 2018	Raggiungimento obiettivo 2019	dm 2018	dm 2019	dm*Lambda 2018	dm*Lambda 2019
M1	35,4%	NO	NO	1	1	35,4%	35,4%
M2	0,0%	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	SI	0	0	0,0%	0,0%
M6	18,8%	SI	SI	0	0	0,0%	0,0%
dPreq	20,0%	SI	SI	0	0	0,0%	0,0%

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

Tabella 49

Descrizione	RQTI2018	RQTI2019	RQSI2018	RQSI2019
η	0	0	0	0
$(1 - \tau_{MTI-2})$	-1,73	-1,73	-1,73	-1,73
$\sum_{2016}^{2019} IP_t^{exp}$	233.887	233.887	233.887	233.887
$\%_{RQTI}^a$ e $\%_{RQSI}^a$	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%
$(\sum_{m=1}^6 d_{m}^a * \lambda_m) + 20\% * d_{Preq}^a$	50,0%	50,0%		
$(\sum_{MC=1}^2 d_{MC}^a * \lambda_{MC})$			0,0%	0,0%
$Penale_{Pdl}^a$	0	0	0	0
$Penale_{Pdl}^{\square}$	0			

In Tabella 50 si illustra evidenziato in rosso il posizionamento di EROGASMET 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 EROGASMET.

Tabella 50

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

2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale

2.4.1. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019

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

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

L'atto di approvazione dell'articolazione tariffaria elaborata secondo le disposizioni della deliberazione 665/2017/R/IDR recante il Testo Integrato Corrispettivi Servizi Idrici (TICSI) è la Delibera del

2.4.1.1. Elenco Ambiti tariffari

N_Riga	Bacino Tariffario	N_Riga bis
1	Roncadelle (BS)	1

2.4.1.2. Comuni Ambiti Tariffari

In particolare:

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

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

Tabella 51

N_riga	Ambito Tariffario	Servizio	Preconsuntivo Volumi 2017	Conferma volumi 2017	Volumi 2018	Volumi 2019
	ATO BS - BRESCIA	acquedotto	977.324	0	1.003.235	907.938
		fognatura	868.370	0	922.711	871.177
		depurazione	868.370	0	922.711	871.177
		Totale	2.714.064	0	2.848.656	2.650.292

N_riga	Ambito Tariffario	Servizio	Preconsuntivo Utenze 2017	Conferma Utenze 2017	Utenze 2018	Utenze 2019
	ATO BS - BRESCIA	acquedotto	5.144	0	2.723	2.788
		fognatura	0	0	0	0
		depurazione	0	0	0	0
		Totale	5.144	0	2.723	2.788

N_riga	Ambito Tariffario	Servizio	Preconsuntivo Fatturato 2017	Conferma Fatturato 2017	Fatturato 2018	Fatturato 2019
	ATO BS - BRESCIA	acquedotto	640.617	0	694.251	653.893
		fognatura	197.741	0	234.781	237.413
		depurazione	572.395	0	679.612	687.233
		Totale	1.410.753	0	1.608.644	1.578.539

Tabella 52

	2020	2021	2022	2023
$\Sigma T\alpha p2019 * V_{scala-2}$ (include vendita all'ingrosso)	1.737.734	1.590.531	1.590.531	1.590.531
Rba-2	0	0	0	0
di cui vendita utenti finali, civili e industriali e Ra	1.737.734	1.590.531	1.590.531	1.590.531
di cui vendita all'ingrosso	0	0	0	0

Ricavi Tariffe Industriali da formula TICS

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

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

I dati sono stati validati nel rispetto delle seguenti caratteristiche:

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

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

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

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

Tabella 53

Dati bonus sociale idrico di cui all'articolo 12, comma 3, del TIBSI			
a) Volumi fatturati in relazione al servizio di acquedotto ⁽¹⁾	UdM	ANNO 2018	ANNO 2019
Uso Domestico	m3	521.563	534.687
- uso domestico residente	m3	283.052	294.563
di cui residente non disagiato	m3	280.771	290.635
- uso domestico non residente	m3	12.812	15.597
- uso condominiale	m3	225.699	224.527
- altre sotto - tipologie	m3	0	0
Altri usi diversi dal domestico	m3	442.349	359.151
di cui uso industriale	m3	600	398
di cui uso artigianale e commerciale	m3	317.761	302.592
di cui uso agricolo e zootecnico	m3	49.729	11.398
di cui uso pubblico non disalimentabile	m3	32.933	15.329
di cui uso pubblico disalimentabile	m3	41.193	29.280
di cui altri usi	m3	133	154
Totale volumi fatturati in relazione al servizio di acquedotto	m3	963.912	893.838
b) Ammontare UI3 fatturata agli utenti e versata a CSEA	euro	4.850	4.501
c) Ammontare bonus sociale idrico erogato ⁽²⁾	euro	746	2.009
d) Nuclei familiari agevolati	numero	21	80
e) Utenti agevolati ⁽³⁾	numero	78	293
f) Tariffa agevolata applicata	euro/mc	0	0

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Predisposizione tariffaria

3.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

3.1.1. Selezione dello schema regolatorio

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

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

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

Per le considerazioni fatte si determina dunque il posizionamento nel quadrante della matrice dello schema regolatorio ai sensi della Deliberazione 580/2019/R/idr come indicato in Tabella 54.

Tabella 54

Identificazione della colonna della matrice di schemi	2020-2023
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	NO
VRG ²⁰¹⁸	1.309.018
pop + 0,25pop _{flut}	9.560
VRG²⁰¹⁸ / pop + 0,25pop_{flut}	137
<i>riga della matrice</i>	1
Identificazione della riga della matrice di schemi	2020-2023
($\sum 2020-2023 \text{ Ip}_a^{\text{exp}} + \text{CFP}_a^{\text{exp}}$)	349.500
RAB MTI-2	1.100.930
($\sum 2020-2023 \text{ Ip}_a^{\text{exp}} + \text{CFP}_a^{\text{exp}}$) / RAB_{MTI-2}	0,3
<i>colonna della matrice</i>	1
Identificazione dello schema della matrice	2020-2023
selezione dello schema	Schema I
limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario	1,052

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 EROGASMET 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).

EROGASMET ricorre/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 55

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 EROGASMET 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 EROGASMET	I

In Tabella 56 si illustrano le vite utili applicate ai cespiti entrati in ammortamento negli anni 2018 e 2019 che sono oggetto della raccolta dati MTI-3.

Tabella 56

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

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

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

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

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

Tabella 57

	2020	2021
IP^{exp}	139.500	70.000
$Capex^a$	95.391	100.746
ψ [0,4÷0,8]	Non Attivabile	Non Attivabile
$FNI^{new,a}$ da formula	0	0

FNInew, a rinunciato da soggetto compilante	0	0
FNla	0	0

3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

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

Tabella 58

Componente calcolata	Specificazione componente	2020	2021
Capex	AMM	36.955	39.150
	OF	41.099	43.860
	OFisc	14.675	15.505
	$\Delta CUIT_{capex}$	0	0
	Totale	92.729	98.515
FoNI	FNla	0	0
	AMMaFoNI	20.408	21.008
	$\Delta CUITaFoNI$	0	0
	$\Delta TATOF_{ind}$	0	0
	ΔTT_{tot}	0	0
	Totale	20.408	21.008
Opex	Opexend	407.462	407.462
	Opexal	1.073.357	1.070.014
	Opextel	0	0
	di cui OPnew	0	0
	di cui OpexQT	0	0
	di cui OpexQC	0	0
	di cui Opsocial	0	0
	di cui Opmis	0	0
	di cui OpCOVID	0	0
	Totale	1.480.819	1.477.476
ERC	ERCopex	2.662	2.231
	ERCend	0	0
	ERCal	0	0
	ERCtel	0	0
	Totale	2.662	2.231
Rctot	Rcvol	-305.127	-147.255
	RcEE	-736	-738
	RcWS	273.722	123.770
	RcERC	0	0
	RcALTRO	2.338	15.858
	di cui RcaAttiv _b	0	0
	di cui Rcares	2.319	2.319
	di cui Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	0	0
	di cui Rcapp _{2020, COVID}		
	di cui DeltaOpexQC	0	0
	di cui DeltaOpexQT	0	0
	di cui DeltaOpsocial	0	0
	di cui altre previste	19	13.539
	$\prod(1+It)$	-599	-92
	Totale	-30.403	-8.458

3.1.2 - Valorizzazione delle componenti del VRG

Componente calcolata	Specificazione componente	2020	2021
VRG		1.566.214	1.590.773

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

In Tabella 59 si illustra il dettaglio degli importi contenuti alla voce *RC_{Altro} previste* prima della rimodulazione degli importi.

Tabella 59

	2020	2021
RcaAttiv _b	0	0
Rcares	2.319	2.319
RcaARERA	19	19
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0
RclP (valori a moneta a-2, include eventuale FoNInoninv)	0	13.520
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	0	0
Rimb335a	0	0
Rcaappr	0	0
DOpCOVID		
DOpexQC	0	0
DOpexQT	0	0
DOpesocial	0	0
DOpmis		
Recupero volumi 2017		0
Recupero energia elettrica 2017		0
Rinvio di quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020	0	
Rcappr2020,COVID		0

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 EROGASMET - si è proceduto alla eventuale rimodulazione e/o rinuncia descrivendo le leve utilizzate dal soggetto competente.

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

Tabella 60

Eventuali detrazioni	2020	2021
Capexa	0	0
FoNIa	0	0
Opexa	0	0
ERCa	0	0
RcTOTa	78.403	-78.403

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

Tabella 61

Componenti Piano Tariffario	nel	Specificazione componente	2020	2021
Capex		AMM	36.955	39.150
		OF	41.099	43.860
		OFisc	14.675	15.505
		$\Delta CUIT_{capex}$	0	0
		Totale	92.729	98.515
FoNI		FNla	0	0
		AMMaFoNI	20.408	21.008
		$\Delta CUITaFoNI$	0	0
		$\Delta TATOF_{ind}$	0	0
		ΔTT_{tot}	0	0
		Totale	20.408	21.008
Opex		Opexend	407.462	407.462
		Opexal	1.073.357	1.070.014
		Opextel	0	0
		Totale	1.480.819	1.477.476
ERC		ERCopex	2.662	2.231
		ERCopex	0	0
		Totale	2.662	2.231
Rctot		Rcvol	-311.260	-148.875
		RcEE	-751	-746
		RcWS	279.223	125.131
		RcERC	0	0
		RcALTRO	2.385	16.033
		$\Pi(1+It)$	0	0
		Totale	-30.403	-8.458
		Rimodulazioni	48.000	-86.861
VRG			1.644.618	1.512.370

3.1.2.1. Valorizzazione componente *Capex^a*

Esplicitare e argomentare.

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

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

Tabella 62

Saldo LIC	2018	2019	2020	2021
Saldo LICord (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	0	5.252	0	0
Saldo LICpos (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	0	0	0	0

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

[A cura del servizio tecnico di EGA]

Complessivamente la componente *Capex^a* è composta dai valori di Tabella 63.

Tabella 63

	2020	2021
<i>Incidenza ERC</i>	2,69%	1,88%
AMM (componente calcolata)	36.955	39.150
AMM (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
AMM	36.955	39.150
LICord	0	5.252
LICpos	0	0
	2020	2021
CINfp	471.016	474.326
CINfp / (CIN - LICord)	32,0%	31,2%
Km	2,15%	2,15%
α	1,58%	1,58%
SLIC	3,73%	3,73%
OF (time lag)	4.794	5.467
OFimm	37.440	39.038
OFlic, ord	0	196

OF, di cui ERC	1.172	965
OF (componente calcolata)	41.099	43.860
OF (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
OF	41.099	43.860
Rai rate	6,26%	6,26%
Rai	62.833	65.842
OFisc, di cui ERC	417	337
OFisc (componente calcolata)	14.675	15.505
OFisc (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
OFisc	14.675	15.505

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 64

	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

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

Per quanto riguarda invece la componente $FoNI_{noninv}^a$ si rimanda alla Tabella 65.

Tabella 65

	2020	2021
FoNIa-2 dal foglio "Dati anni precedenti"	17.788	6.582
FoNIspesa ai sensi del comma 35.3 del MTI-3	17.788	6.582
$\Sigma FoNI_{noninv}$	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 66 e Tabella 67.

Tabella 66

	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 67

	2020	2021
$\Sigma \text{tarifnew},a * \text{vscalnew},a-2$	1.303.517	
Componente da allocare a FoNI (indicare SI/NO)	NO	
$\Delta T_{G,tot}$ (da formula)	305.127	
$\Delta T_{G,tot}$	0	

In Tabella 68 si rappresentano le componenti AMM_{FoNI}^a e $FNI^{new,a}$ e $\Delta CUIT_{FoNI}^a$. Per la componente $FNI^{new,a}$ si rinvia alle considerazioni illustrate al paragrafo specifico.

Tabella 68

Componenti nel Piano Tariffario	2020	2021
FoNIa	20.408	21.008
AMMaFoNI	20.408	21.008
FNla	0	0
$\Delta CUITaFoNI$	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 EROGASMET 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 EROGASMET nella tariffa dell'annualità 2016 e il costo operativo efficientabile riferito alla medesima annualità.

Per quanto riguarda invece $\gamma_{i,j}^{OP}$ e $\Delta Opex$ rimanda alla Tabella 69.

Tabella 69

	2020	2021
Classe (i)	A	A
Cluster (j)	A	A
γ_{OP}	- 8/9	- 8/9
Opexend 2016	397.054	397.054
Coeff 2016	415.256	415.256
$\Delta Opex$	0	0
$\square(1+lt)$	1,020	1,020
$(1+\gamma_{OPi,j}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	0	0
Opexend al lordo degli ERCend	407.462	407.462
Opexend da formula	407.462	407.462
Opexend (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
Opexend al netto degli ERCend	407.462	407.462

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

Lo strumento allocativo è dettagliato in Tabella 70.

Tabella 70

	2020	2021
Strumento allocativo (€/mc)	0,000	0,000
$(1+\gamma_{OPi,j}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	0	0
Volumi	2.848.656	2.650.292

- Opexal - Costi aggiornabili

Tabella 71

	2020	2021
Opexala da formula	1.073.357	1.070.014
Opexala (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
Opexala	1.073.357	1.070.014

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

Tabella 72

	2020	2021
COws	1.059.685	1.056.413

	2020	2021
MT	0	0
AC	0	0
MT + AC	0	0

	2020	2021
COATOa	5.070	5.025
COARERAa	212	212
COmora	5.438	5.438
COdila	0	
COresa	2.319	2.319
COaltia	13.038	12.993

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

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

In Tabella 73 si dettagliano i costi effettivamente sostenuti per il trasporto e lo smaltimento dei fanghi di depurazione nell'anno 2017 rispetto a quelli afferenti all'anno (a-2) e si esplicitano singolarmente le condizionalità di cui al comma 22.2 del MTI-3

Tabella 73

	2020	2021
Coeffettivo ²⁰¹⁷ fanghi	0	0
Coeffettivo ^{a-2} fanghi	0	0
F	0,02	0,02
$\square(1+lt)$	1,020	1,011

	2020	2021
CO Δ fanghi (rispetto condizionalità)	0	0
COΔfanghi	0	0

la valorizzazione della componente di costo per l'energia elettrica CO_{EE}^a , illustrando l'eventuale risparmio del costo di fornitura elettrica conseguito dal EROGASMET, 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 EROGASMET si rimanda alla Tabella 74.

Tabella 74

	2020	2021
CO $_{eff}^{a-2EE}$	529	529
CO $_{medio}^{a-2EE}$	0,1473	0,1597
kWh $a-2$	3.735	3.735
Δ risparmio	369	288
yEE	0	0
$\Pi(1+It)$	1,020	1,011
COEE	634	608

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

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

Tabella 75

	2020	2021
OPnew	0	0
OpexQT	0	0
OpexQC	0	0
Opsocial	0	0
Opmis	0	0
OpCOVID	0	
Opextel	0	0

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

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

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

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

introdotti con deliberazione 547/2019/R/IDR³, dettagliando gli importi riferibili al macro-indicatore MC1 “Avvio e cessazione del rapporto contrattuale” e quelli connessi al macro-indicatore MC2 “Gestione del rapporto contrattuale e accessibilità al servizio”, nonché esplicitando le attività a cui i medesimi sono destinati;

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

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

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

Tabella 76

	2020	2021
<i>Opasocial per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative</i>	0	0
<i>Opasocial comma 7.3 REMSI</i>	0	0
Opsocial	0	0

- 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,

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

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

nonché per favorire le procedure di limitazione in caso di morosità e di disalimentazione selettiva della fornitura⁵.

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

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

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

Tabella 77

	2020	2021
OPnew	0	0
OpexQT	0	0
OpexQC	0	0
Opsocial	0	0
Opmis	0	0
OpCOVID	0	
Opextel	0	0

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 EROGASMET 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;

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

Tabella 78

Descrizione	2020	2021
ENVcapex	0	0
REScapex	2.662	2.231
ERCcapex da calcolo	2.662	2.231
ERCcapex (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
ERCcapex	2.662	2.231

per la componente ERC_{Opex}^a :

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

L'attribuzione delle immobilizzazioni del EROGASMET 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 79

Descrizione	2020	2021
ERCend	0	0
ERCal	0	0
ERCtel	0	0
ERCopex da calcolo	0	0

Descrizione	2020	2021
ERCopex (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
ERCopex	0	0

3.1.2.5. Valorizzazione componente RC_{TOT}

Esplicitare e argomentare.

Tabella 80

Componenti nel Piano Tariffario	2020	2021
RcTOTa	48.000	-86.861
RcTOTa calcolato (include inflazione)	-30.403	-8.458
RcTOTa da input per calcoli finali	48.000	-86.861

Componenti post detrazioni	2020	2021
RcTOTa	-30.403	-8.458
Rcvol	-311.260	-148.875
RcEE	-751	-746
RcWS	279.223	125.131
RcERC	0	0
RcALTRO	2.385	16.033

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 81

Descrizione	2020	2021
%b	0,5	0,5
Rb1a-2	0	0
Cb1a-2	217	217
yb	0,5	0,5
Rb2a-2	0	0
Cb2a-2	0	0
RcaAttiv_b	0	0

agli eventuali recuperi (solo se a vantaggio dell'utenza) degli scostamenti tra la quantificazione delle componenti $Opex_{QC}^a$ e $Opex_{QT}^a$ (riferite alle annualità 2018 e 2019) e i relativi oneri effettivamente sostenuti dal EROGASMET (nelle medesime annualità), esplicitare le voci di costo effettivamente

sostenute che differiscono dagli importi comunicati in sede di aggiornamento tariffario biennale 2018-2019;

Tabella 82

Descrizione	2020	2021
ERCala-2 ^{effettivo}	0	0
ERCala-2	0	0
ERCtela-2 ^{effettivo}	0	0
ERCtela-2	0	0
RcERC da calcolo	0	0
RcERC (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0
RcERCa	0	0

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

Tabella 83

	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
ΔΟπισοχιαλ	0	0

In caso di valorizzazione della componente $Rc_{appr2020,COVID}$, ossia di ricorso alla facoltà di rinvio ad annualità successive al 2020 (e comunque non oltre il 2023) del recupero della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020 relativa a eventuali incrementi del moltiplicatore tariffario ϑ per la medesima annualità, esplicitare l'importo rinviato relativo all'anno 2020 e la quota parte recuperata in ciascuna delle annualità 2021, 2022 e 2023, contestualmente attestando che la misura adottata - in una logica di contenimento delle tariffe applicate alla generalità dell'utenza - consente comunque il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario della gestione, anche tenuto conto della possibilità di attivazione delle forme di anticipazione finanziaria di cui all'articolo 8 della deliberazione 235/2020/R/IDR

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

Tabella 84

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 85

		2020	2021	2022	2023
RCTOT MTI-3 calcolati (include inflazione)	non compilabile	-30.403	-8.458	-3.323	-56
Sviluppo richiesto dei conguagli MTI-3	non compilabile	48.000	-86.861		
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-3		0			
RCTOT MTI-3	non compilabile	48.000	-86.861	-3.323	-56
RC MTI-3 post 2023	non compilabile	0			

3.2. Moltiplicatore tariffario

3.2.1. Calcolo del moltiplicatore

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

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

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

3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni relative al moltiplicatore tariffario si trovano in Tabella 86:

Tabella 86

3.2.2 - Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Descrizione	2020			
\mathcal{G}^a predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR prima dell'eventuale rinvio ad annualità successive al 2020 della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario per il medesimo anno	0,946			
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 3.3 del MTI-3 (SI/NO)				
Descrizione	2020	2021		
\mathcal{G}^a predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR successivamente all'eventuale rinvio della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020	0,946	0,951		
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 87

COmedio ^{2013ATO}	1,01	
popATO di competenza del gestore	9.447,00	
COmedio ^{2013ATO} * pop2013*z	19.082,94	
	2020	2021
COa-2ATO	4.970	4.970
Produttoria(1+It) 2013 - anno a	1,0530	1,0530
Produttoria(1+It) mobile di 2 anni	1,020	1,011
COATOa	5.070	5.025

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

Tabella 88

	2020	2021
fatturatoa-2	835.587	835.587
Unpaid Ratio [UR] reale	0,65%	0,38%
Unpaid Ratio [UR] art. 28 all. A	2,00%	2,00%
Unpaid Ratio [UR] indicato	0,65%	0,65%
COamor	5.438	5.438

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

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

Tabella 89

	2020
fatturato _{a-2}	835.587
Percentuale al fatturato anno a-2	0,00%
Percentuale massima applicabile	0,30%
CO_{dil}	0

Attestare che i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF approvato dal soggetto competente, specificando che il medesimo è stato redatto tenendo conto delle eventuali rinunce e/o rimodulazioni (operate con il consenso del Gestore EROGASMET) 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 EROGASMET.

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

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

Tabella 90

	UdM	2020	2021
VRGa predisposto dal soggetto competente	euro	1.644.618	1.512.370
Ra-2b	euro	0	0
Σ tarif2019*vscala-2	euro	1.737.734	1.590.531
ϑ^a predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	0,946	0,951

	UdM	2020	2021
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,052	0,996
VRGa (coerente con ϑ applicabile)	euro	1.644.618	1.512.370
ϑ^a applicabile	n. (3 cifre decimali)	0,946	0,951

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

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

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

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

Riepilogo delle decisioni in Tabella 91:

Tabella 91

	UdM	2020	2021
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,052	0,996
VRGa (coerente con ϑ applicabile)	euro	1.644.618	1.512.370
ϑ^a applicabile	n. (3 cifre decimali)	0,946	0,951

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 92

Specificazione componente	9	Note
Applicato dal EROGASMET nell'ultima fatturazione dell'anno 2019		Anno Base 2015
Applicato dal EROGASMET nella prima fatturazione dell'anno 2020		Anno Base 2015

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

Nessun commento a riguardo.

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

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

4.1. Piano tariffario

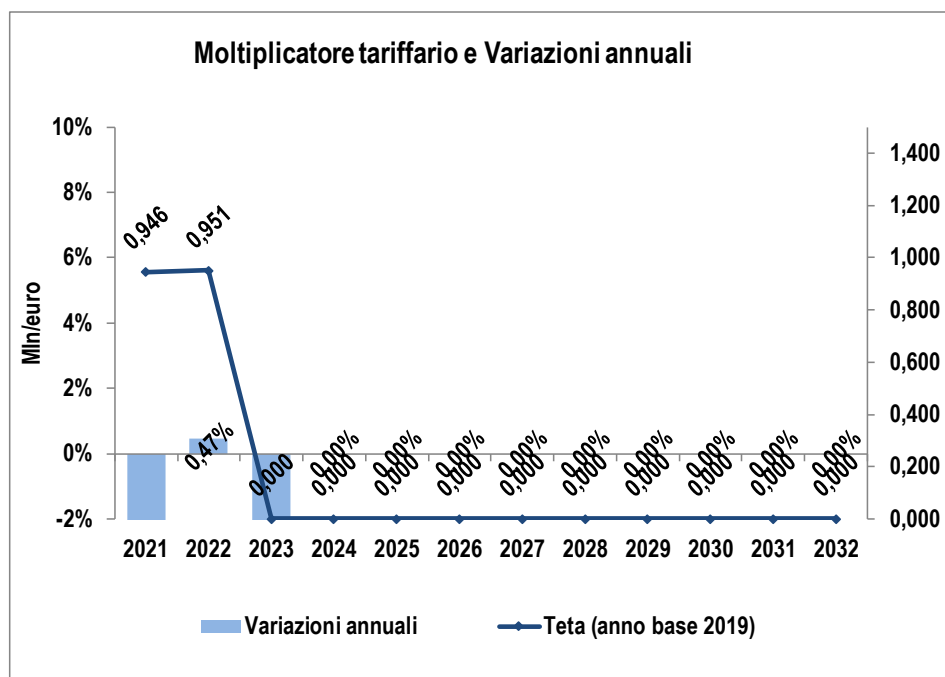
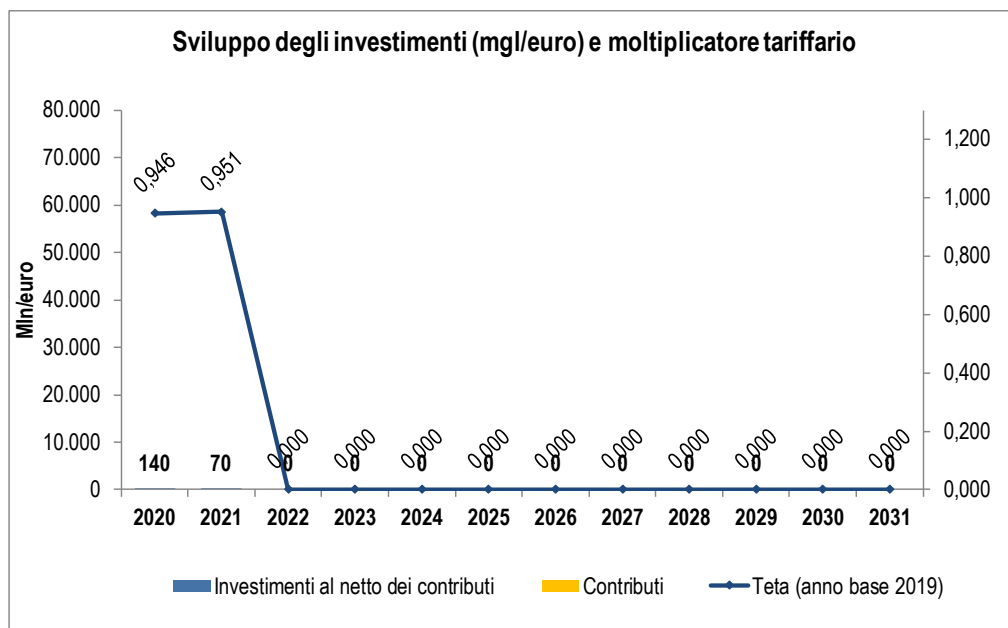
EsPLICITARE sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni, anche in considerazione della eventuale valorizzazione di moltiplicatori tariffari applicabili differenti da quelli predisposti dal soggetto competente.

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

- il PEF sviluppa il vincolo ai ricavi del gestore (VRG) e il moltiplicatore tariffario teta (9) come risultanti dall'aggiornamento delle componenti tariffarie 2020-2023 sulla base dei criteri di cui alla deliberazione 580/2019/R/IDR;
- 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;
- a partire dalla predisposizione tariffaria del 2024, le componenti tariffarie sono calcolate mediante l'applicazione reiterata dei criteri di cui alla presente deliberazione e s.m.i.;

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

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



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

Nessuna risorsa prevista da trasferire al Commissario unico.

4.2.Schema di conto economico

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

Ricavi

I ricavi da tariffe (al lordo del FoNI) sono costruiti pari ai Ricavi da articolazione tariffaria (garantiti) (ovvero $g^a \bullet \sum_u \text{tarif}_u^{2015} \bullet (vscal_u^{a-2})^T$) 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	1.564	1.566
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	31	31
A	Totale VALORE DELLA PRODUZIONE	1.595	1.597
B6	Materie prime	615	615
B7	Servizi	387	387
B8	Godimento beni di terzi	0	0
B9	Personale	133	133
B10	Ammortamenti e svalutazioni	55	55
B11	Variazione delle rimanenze	0	0
B12	Accantonamenti per rischi	0	0
B13	Altri accantonamenti	0	0
B14	Oneri diversi di gestione	338	338
B	Totale COSTI DELLA PRODUZIONE	1.527	1.527
A-B	REDDITO OPERATIVO	68	70
C15 C16	Interessi attivi	0	0
C17	Interessi ed altri oneri finanziari	0	0
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	68	70
	IRES	16	17
	IRAP	3	4
C	Imposte	20	20
	RISULTATO DI ESERCIZIO	48	50

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.

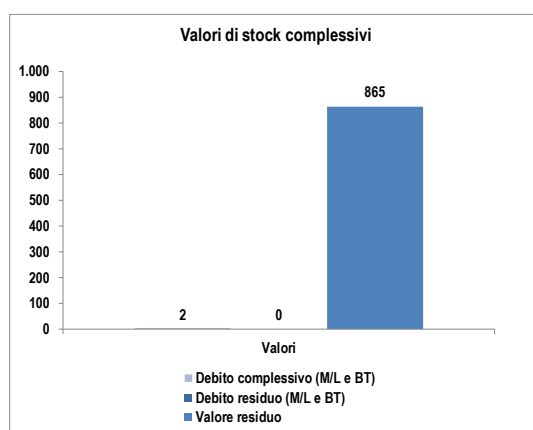
Valore residuo a fine concessione

È pari al valore indicato nel Piano Tariffario.

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

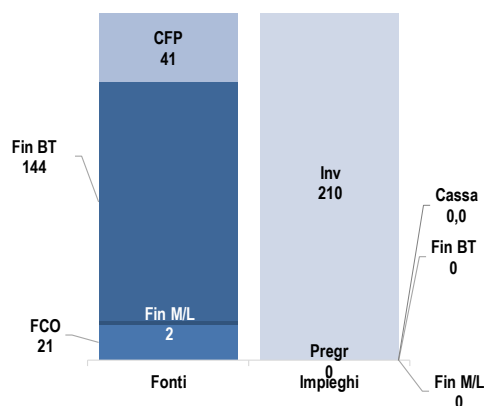
È pari alla somma della quota capitale e interessi del nuovo finanziamento degli anni successivi a quello di fine affidamento.

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



Rendiconto finanziario (Mln/euro)

Sigla	Fonti/Impieghi 2020-fine concessione	Fonti	Impieghi
FCO	Flussi di cassa operativi	21	
CFP	Contributi pubblici (Incluso FoNI)	41	
Inv	Investimenti		210
Fin M/L	Nuovo finanziamento M/L	2	
Fin BT	Nuovo finanziamento BT	144	
Pregr	Finanziamenti pregressi (Capitale+Interessi)		0
Fin M/L	Nuovo finanziamento M/L (Capitale+Interessi)		0
Fin BT	Nuovo finanziamento BT		0
Cassa	Cassa		0
	Totale	210	210

**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 93

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 94

Sintesi	Valori
Valore residuo a fine concessione	865.257
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
A	CREDITI VERSO SOCI	0	0
B	IMMOBILIZZAZIONI	251.844	251.859
B.I	Immateriali	41.414	41.414
B.II	Materiali	207.897	207.912
B.III	Finanziarie	2.533	2.533
C	ATTIVO CIRCOLANTE	31.330	31.505
C.I	Rimanenze	0	0
C.II	Crediti	19.377	19.599
C.III	Attività finanziarie	0	0
C.IV	Disponibilità liquide	11.953	11.906
D	RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.023	1.023
TOTALE ATTIVO		284.197	284.388
A	PATRIMONIO NETTO	149.177	149.227
B	FONDI PER RISCHI E ONERI	28.937	28.937
C	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	1.825	1.832
D	DEBITI	100.771	100.924
D.1-5	Obbligazioni e debiti finanziari	72.999	73.145
D.6-14	Fornitori, imposte e tributi, altri debiti	27.772	27.778
E	RATEI E RISCONTI PASSIVI	3.487	3.468
TOTALE PASSIVO		284.197	284.388

5. Eventuali istanze specifiche

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

Il EROGASMET 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 95

	2020	2021
OPnew	0	0
OpexQT	0	0
OpexQC	0	0
Opsocial	0	0
Opmis	0	0
OpCOVID	0	
Opextel	0	0

Il Gestore EROGASMET 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 96

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 97

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

6.1.2 - Foglio Dismissioni

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

6.1.2. Foglio Dismissioni

Tabella 98

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

6.1.3. Foglio Dati_Anni_precedenti

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

Tabella 99

<i>n_riga</i>	Sezione	Voce	2018	2019	2016-2019
1	Delibera Autorità	Delibera			0
2	Delibera Autorità	9 deliberato	1,070	1,123	
3	Delibera Autorità	9 medio			
4	Delibera Autorità	RC post			0
5	Schema regolatorio	\sum Ipexp			233.887
6	Schema regolatorio	Ipexp	70.000	70.000	
7	Schema regolatorio	ψ			0,40
8	Schema regolatorio	RAB MTI			671.055
9	Schema regolatorio	Schema regolatorio			I
10	Schema regolatorio	Opnew ^a	0	0	
11	Schema regolatorio	Opexqc	0	0	
12	Schema regolatorio	Opexvirt	0	0	
13	Schema regolatorio	OpexQT	0	0	
14	Schema regolatorio	Opsocial	0	0	
15	Moltiplicatore	VRG approvato	1.309.018	1.431.283	
16	Moltiplicatore	\sum tarif2015 * vscala-2	1.222.831	1.274.429	
17	Moltiplicatore	di cui: Ricavi ws	0	0	
18	Moltiplicatore	di cui: Ra	5.139	0	

6.1.3 - Foglio Dati_Anni_precedenti

n_riga	Sezione	Voce	2018	2019	2016-2019
19	Moltiplicatore	di cui: gestioni incom.	0	0	
20	Moltiplicatore	Rba-2	0	0	
21	Moltiplicatore	Cba-2	1.581	1.581	
22	Costi delle immobilizzazioni	AMM	29.547	30.640	
23	Costi delle immobilizzazioni	OF	30.180	31.025	
24	Costi delle immobilizzazioni	OFisc	11.074	11.259	
25	Costi delle immobilizzazioni	ΔCUITcapex	0	0	
26	Immobilizzazioni	IML	2.033.464	2.086.423	
27	Immobilizzazioni	IMN	1.095.306	1.100.930	
28	Immobilizzazioni	FA	938.158	985.493	
29	Fondo Nuovi Investimenti	AMMfoni	17.788	6.582	
30	Fondo Nuovi Investimenti	ΔCUITfoni	0	0	
31	Fondo Nuovi Investimenti	FNIfoni	0	0	
32	Costi Operativi	ERCQT	0	0	
33	Costi Operativi	ERCend	0	0	
34	Costi Operativi	ERCal	0	0	
35	Costi Operativi	COato	4.965	4.970	
36	Costi Operativi	COaeegsi	184	184	
37	Costi Operativi	COMor	14.601	14.483	
38	Costi Operativi	COres	-1.240	-1.240	
39	Costi Operativi	COee	1.265	1.267	
40	Costi Operativi	Cows - water	134.549	138.867	
41	Costi Operativi	Cows - other	651.414	793.776	
42	Costi Operativi	MT	0	0	
43	Costi Operativi	AC	0	0	
44	Costi Operativi	Opexend	399.434	399.434	
45	Costi Operativi	Contributi c/e	1.240	1.240	
46	Sezione Conguagli	RcVOL	-162.999	-400.087	
47	Sezione Conguagli	RcEE	147	357	
48	Sezione Conguagli	RcWS	119.819	302.908	
49	Sezione Conguagli	RcERCa	0	0	
50	Sezione Conguagli	RcaAttiv _b	0	0	
51	Sezione Conguagli	Rcares	-387	-388	
52	Sezione Conguagli	RcaAEEGSI	-6	-6	
53	Sezione Conguagli	Costi per variazioni sistemiche/ eventi eccezionali	0	0	
54	Sezione Conguagli	Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0	
55	Sezione Conguagli	RclP (valori a moneta a-2)	0	-1.619	
56	Sezione Conguagli	Rimb335	0	0	
57	Sezione Conguagli	Rcaappr (riportato a moneta a-2)	0	0	

6.1.4 - Foglio RAB_cespiti_ante2017

<i>n_riga</i>	Sezione	Voce	2018	2019	2016-2019
58	Sezione Conguagli	recupero volumi	0	-108.041	
59	Sezione Conguagli	recupero energia elettrica	0	0	
60	Sezione Conguagli	ΔΟπεξΘΧ	0	0	
61	Sezione Conguagli	Rctot	15.257	36	
62	Ammortamento finanziario	AF MTI-2 agg.			NO
63	Altri dati	FoNInoninv	0	0	

		2016	2017
Sezione Frontiera efficiente	COTOT	557.668	
Sezione altri dati	Ipexp	5.621	88.266
Sezione altri dati	Saldo LIC	728	0
Sezione altri dati	KWh	7.215	7.215
Sezione altri dati	COrealiEE (altre gruppo - SII)		1.983
Sezione altri dati	COrealiEE (altre imprese - SII)		29
Sezione altri dati	COrealiEE (altre gruppo - AAI)		916
Sezione altri dati	COrealiEE (altre imprese - AAI)		0
Sezione altri dati	COfanghieffettivo		0
Sezione altri dati	Opexend (inclusivo di ERCend)	397.054	
Sezione altri dati	Coeff	415.256	
Ammortamento finanziario	AF MTI-2	NO	
Sezione altri dati	9 deliberato		1,124
Sezione altri dati	9 medio		0,000

		2014	2015
Sezione altri dati	Saldo LIC		3.843
Sezione altri dati	KWh	6.008	4.910
Ammortamento finanziario	AF MTI	NO	

		2013
Sezione altri dati	PopATO	9.447

6.1.4. Foglio RAB_cespiti_ante2017

Tabella 100

RAB_cespiti_ante2017	IP (Euro)	FA (Euro)	CFP (Euro)	FA cfp (Euro)
Dati ricostruiti	1.741.652	556.999	630.167	148.946
Dati storici	1.741.652	556.999	630.167	148.946
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

6.1.5. Foglio Conferma_investimenti_2017

Tabella 101

Conferma_investimenti_2017	IP (Euro)	CFP (Euro)	CFP (Euro) da FoNI
Dati ricostruiti	53.065	9.237	0
Dati storici	53.065	9.237	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 102

Foglio	Componente	Riferimento	Formula modificata
Nuovi_Investimenti	incidenza ENV (%)	Riga 11	=SE(K11="";PdI-riepilogo!D20;K5) =SE(K11="";PdI-riepilogo!E20;K5)
Nuovi_Investimenti	incidenza RES (%)	Riga 12	=SE(K12="";PdI-riepilogo!D19;K6) =SE(K12="";PdI-riepilogo!E19;K6)
VRG_Teta	$\Sigma Tar^{2019} \cdot V_{scala-2}$ (include vendita all'ingrosso)	Riga 57 e 58 da colonna E	Dalla tariffa 2022 prevista evoluzione del fatturato per modifica volumi acqua all'ingrosso.

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

Foglio	Componente	Riferimento	Formula modificata
Capex	OF (time lag)	Riga 63	=+(TT_riepilogo_IMN!E20-TT_riepilogo_IMN!E24-(TT_riepilogo_IMN!E44-TT_riepilogo_IMN!E48+TT_riepilogo_IMN!E56-TT_riepilogo_IMN!E60))*(\$K\$61)
Capex	$\prod(1+I^t)$	Riga 121 da colonna E	=+TT_parametri!BL9 =+TT_parametri!BM10
FoNI	Capex ^a	Riga 77	=+Capex!C10+ERC!C11
Opex	$\prod(1+I^t)$	Riga 84, 115, 171 da colonna E	=+TT_parametri!BL9 =+TT_parametri!BM10
Opex	CO _{ws}	Riga 101 da colonna E	Acquisti all'ingrosso aggiunti 65.000 euro per modifica accordo Acque Aquapur
Opex	Unpaid Ratio [UR] indicato	Riga 298 da colonna E	Inserito il valore del consuntivo 2018 pari a 1,75%
ERC	$\prod(1+I^t)$	Riga 172 da colonna E	=+TT_parametri!BL9 =+TT_parametri!BM10
ERC	CIN _{fp,env}	Riga 71	=+MAX(TT_riepilogo_IMN!E48;0)
ERC	CIN _{fp,res}	Riga 105	=+MAX(TT_riepilogo_IMN!E60;0)
RC	RC _{vol}	Riga 20 colonna E	=E49
RC	RC _{vol} (per dettaglio, ingrosso, ind)	Riga 49	Inseriti importi a conguaglio 2022-2025 per la riduzione dei volumi di vendita all'ingrosso
RC	CO _{ws,j} ^{eff,a-2}	Riga 101 colonna E	=Opex!E101
PdI 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.