

Determina DSID n. 1/2022 – Allegato 3

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

A2A Ciclo Idrico SpA

Sommario

Sommario	2
1. Informazioni sulla gestione	3
1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti	3
1.1.1. Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione [eventuale]	7
1.1.2. Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente [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
2.2.2. Focus sugli scambi all'ingrosso	22
2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni	25
2.3.1. Investimenti e dismissioni	25
2.3.2. Infrastrutture di terzi	30
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	31
2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale	32
2.4.1. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019	32
3. Predisposizione tariffaria	34
3.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori	34
3.1.1. Selezione dello schema regolatorio	34
3.1.1.1. Ammortamento finanziario	35
3.1.1.2. Valorizzazione FNInew, a	36
3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG	37
3.1.2.1. Valorizzazione componente Capexa	40
3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI	41
3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex	42
3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC	46
3.1.2.5. Valorizzazione componente RC _{TOT}	49
3.2. Moltiplicatore tariffario	52
3.2.1. Calcolo del moltiplicatore	52
3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente	53
3.2.3. Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente]	55
3.2.4. Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati	55
4. Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF)	55
4.1. Piano tariffario	56
4.2. Schema di conto economico	57
4.3. Rendiconto finanziario	59
4.4. Stato patrimoniale	62
5. Eventuali istanze specifiche	63
6. Note e commenti sulla compilazione del file RDT2022	63
7. Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 31 del MTI-3 [eventuale]	64

1. Informazioni sulla gestione

Preliminarmente, l'Ufficio d'Ambito rende noto che la presente proposta tariffaria è stata predisposta adottando la seguente impostazione di fondo:

- 1) Nei fogli di input (colore azzurro) del file RDT sono stati indicati per gli anni 2020 e 2021 i valori della gestione storica di A2A.
- 2) Al fine di intercettare nella proposta tariffaria la variazione di perimetro afferente alla 12 gestioni comunali aggregate programmata per l'anno 2023 si è proceduto a inserire le rinunce nel foglio input per calcoli finali. Per far ciò è stato necessario sviluppare, oltre al tool principale, un tool distinto afferente al perimetro delle 12 gestioni in modo da dare evidenza separata dei costi tariffari associabili a tale perimetro che sono portati in detrazione a partire dall'anno 2023;
- 3) Le partite dei costi operativi congruabili 2020 e 2021 nella componente Rc sono state inserite tutte su A2A Ciclo Idrico SpA considerato che dal 2023 continuerà a svolgere il servizio sul restante perimetro al netto dei 12 Comuni.
- 4) La validazione dei dati che rileva nella presente relazione si riferisce alla gestione storica di A2A Ciclo Idrico SpA svolta negli anni 2020 e 2021.

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;

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

Tabella 1

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

- b) descrivere il territorio servito;

A2A Ciclo Idrico opera nel Comune di Brescia e in numerosi comuni dell'omonima provincia. Nella seguente tabella si rappresenta la situazione del perimetro gestito alla data del 1° gennaio 2020, primo anno di avvio del terzo periodo tariffario ARERA (MTI-3).

Tabella 2

Comuni	Abitanti 2017	Acquedotto	Fognatura	Depurazione
Acquafredda	1.567	✓	✓	✓
Agnosine	1.713	✓	✓	✓
Alfianello	2.448	✓	✓	✓
Anfo	491	✓	✓	✓
Bagnolo Mella	12.676	✓	✓	✓
Bagolino	3.847	✓	✓	✓
Barghe	1.182	✓	✓	✓
Bassano Bresciano	2.328	✓	✓	✓
Bedizzole	12.299	✓	✓	✓
Bione	1.360	✓	✓	✓
Borgosatollo	9.271	✓	✓	✓
Botticino	10.857	✓	✓	✓
Bovezzo	7.433	✓	✓	✓
Brandico	1.695	✓	Acque Bresciane s.r.l.	Acque Bresciane s.r.l.
Brescia	196.745	✓	✓	✓
Brione	722	✓	✓	✓
Calvisano	8.543	✓	✓	✓
Capovalle	358	✓	✓	✓
Capriano del Colle	4.644	✓	✓	✓
Castenedolo	11.482	✓	✓	✓
Casto	1.710	✓	✓	✓
Cellatica	4.903	✓	✓	✓
Collebeato	4.654	✓	✓	✓
Concesio	15.672	✓	A.S.V.T. s.p.a.	A.S.V.T. s.p.a.
Fiesse	2.041	✓	✓	✓
Gambara	4.748	✓	✓	✓
Gavardo	12.197	✓	✓	✓
Gottolengo	5.184	✓	✓	✓
Gussago	16.681	✓	✓	✓
Idro	1.933	✓	✓	✓
Isorella	4.077	✓	✓	✓
Lavenone	533	✓	✓	✓
Lonato	16.505	✓	Acque Bresciane s.r.l.	Acque Bresciane s.r.l.
Longhena	578	✓	Acque Bresciane s.r.l.	Acque Bresciane s.r.l.
Mairano	3.469	✓	Acque Bresciane s.r.l.	Acque Bresciane s.r.l.
Manerbio	13.043	✓	✓	✓
Marmentino	657	✓	A.S.V.T. s.p.a.	A.S.V.T. s.p.a.
Mazzano	12.341	✓	✓	✓
Milzano	1.764	✓	✓	✓
Montichiari	25.714	✓	✓	✓
Montirone	5.097	✓	✓	✓
Mura	782	✓	✓	✓
Nave	10.843	✓	✓	✓
Nuvolento	3.957	Acque Bresciane s.r.l.	✓	✓
Nuvolera	4.749	✓	✓	✓
Odolo	1.941	✓	✓	✓
Offlaga	4.103	✓	✓	✓
Ome	3.219	✓	✓	Acque Bresciane s.r.l.
Orzinuovi	12.419	✓	✓	✓
Ospitaletto	14.860	✓	✓	✓
Paitone	2.153	✓	✓	✓
Pavone del Mella	2.758	✓	✓	✓
Pertica Alta	563	✓	✓	✓
Polaveno	2.535	✓	✓	A.S.V.T. s.p.a.
Pontevico	7.119	✓	✓	✓
Pralboino	2.938	✓	✓	✓

1.1 - Perimetro della gestione e servizi forniti

Comuni	Abitanti 2017	Acquedotto	Fognatura	Depurazione
Preseglie	1.535	✓	✓	✓
Prevalle	6.943	Acque Bresciane s.r.l.	✓	✓
Provaglio Val Sabbia	913	✓	✓	✓
Remedello	3.386	IReti s.p.a.	✓	✓
Rezzato	13.576	IReti s.p.a.	✓	✓
Roccafranca	4.777	✓	Acque Bresciane s.r.l.	Acque Bresciane s.r.l.
Rodengo-Saiano	9.707	✓	Acque Bresciane s.r.l.	Acque Bresciane s.r.l.
Roè Volciano	4.568	✓	Acque Bresciane s.r.l.	Acque Bresciane s.r.l.
Roncadelle	9.448	EROGASMET s.p.a.	✓	✓
Sabbio Chiese	3.899	✓	✓	✓
Sale Marasino	3.370	✓	Acque Bresciane s.r.l.	Acque Bresciane s.r.l.
San Gervasio Bresciano	2.575	✓	✓	✓
San Paolo	4.518	✓	✓	✓
San Zeno Naviglio	4.756	✓	✓	✓
Seniga	1.437	✓	✓	✓
Serle	3.011	✓	✓	✓
Treviso Bresciano	530	✓	✓	✓
Vallio Terme	1.408	✓	✓	✓
Verolanuova	8.175	✓	SERVER s.r.l.	SERVER s.r.l.
Verolavecchia	3.760	Acque Bresciane s.r.l.	✓	✓
Vestone	4.295	✓	✓	✓
Villanuova sul Clisi	5.779	✓	✓	✓
Visano	1.956	✓	✓	✓
Vobarno	8.112	✓	✓	✓
Totale	632.535	74	69	67

c) indicare i servizi del SII forniti.

In Tabella 3 si illustrano le attività svolte dal gestore nel 2020 e 2021.

Tabella 3

Descrizione	Tipo di Attività	Tipo di dato	Anno 2020 Svolte (SI/NO)	Anno 2021 Svolte (SI/NO)
Captazione e/o potabilizzazione e/o adduzione e/o acquedotto distribuzione	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Fognatura	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Depurazione	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Vendita di servizi all'ingrosso (acquedotto, fognatura e depurazione)	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Esecuzione di allacciamenti	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Vendita di acqua forfetaria	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Vendita di acqua con autobotte per le situazioni di emergenza	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Gestione fognature bianche (se incluse nel SII alla data di emanazione del provvedimento)	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se incluse nel SII alla data di emanazione del provvedimento)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/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	SI	SI
Lavori conto terzi	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Lettura contatori condominiali	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Vendita di acqua con autobotte ad altri soggetti e per situazioni non emergenziali	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Trattamento percolati	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Trattamento bottini	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Installazione/gestione bocche antincendio	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
Vendita di servizi a terzi	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
Lavori conto terzi per la realizzazione di infrastrutture del servizio idrico integrato per conto di un altro soggetto	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Spurgo pozzi neri	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Rilascio autorizzazioni allo scarico	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI

1.1 - Perimetro della gestione e servizi forniti

Descrizione	Tipo di Attività	Tipo di dato	Anno 2020 Svolte (SI/NO)	Anno 2021 Svolte (SI/NO)
Lottizzazioni	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
aggiornamento 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	SI	SI
Recupero di energia elettrica e termica e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche	Altre attività idriche b2	SI/NO	SI	SI
Diffusione di energia elettrica da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del Servizio Idrico Integrato	Altre attività idriche b2	SI/NO	SI	SI
Casse dell'acqua e fontanelle	Altre attività idriche b2	SI/NO	SI	SI
Riutilizzo delle acque di depurazione (ai fini agricoli industriali)	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Gestione fognature bianche (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)	Attività diverse	SI/NO	SI	SI
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Vendita servizio di trasmissione dati su fibra ottica installata su cavidotti idrici	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Vendita di servizi a terzi	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Lavori conto terzi	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Noleggio delle infrastrutture (per attività di cablaggio televisivo, antenne UMTS, ecc.)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Produzione e distribuzione di energia elettrica che non utilizza infrastrutture idriche	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Distribuzione gas	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Gestione rifiuti	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Trasporti locali	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
TLC	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Svolgimento del SII fuori ATO	Attività diverse	SI/NO	NO	NO

In particolare, illustrare eventuali modifiche di perimetro rispetto alle informazioni già comunicate nell'ambito della raccolta dati di cui alla determina 1/2020 DSID¹, evidenziando cambiamenti nel territorio servito, nei servizi forniti o nelle attività svolte, indicando le date in cui sono intervenute le predette modifiche.

Rileva ai fini della presente predisposizione tariffaria, in coerenza con la proposta tariffaria sviluppata per il gestore Acque Bresciane srl, la variazione di perimetro programmata nel corso dell'anno 2023 che interessa i servizi di 12 Comuni gestiti in via transitoria da A2A per i quali è previsto il subentro da parte di Acque Bresciane srl in qualità di gestore d'Ambito affidatario del SII. Il 12 Comuni rientrano nel novero delle cosiddette gestioni aggregate (21 Comuni) che nelle more dell'individuazione del gestore unico d'Ambito sono state aggregate alla gestione in via provvisoria alla gestione A2A. Nel conseguire che dal 2023 la proposta tariffaria si sviluppa sul perimetro ridotto dei servizi afferenti ai Comuni indicati nella seguente tabella.

Tabella 4

A2A Ciclo idrico	AFD
Bassano Bresciano	AFD
Bedizzole	AFD
Isorella	AFD
Manerio	AFD
Milzano	AFD
Offlaga	AFD
Remedello	FD

¹ Determina 29 giugno 2020, n. 1/2020 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 alla predisposizione tariffaria per il terzo periodo regolatorio 2020-2023, ai sensi delle deliberazioni 917/2017/R/IDR e 918/2017, 580/2019/R/IDR e 235/2020/R/IDR".

A2A Ciclo idrico	AFD
Roncadelle	Captazione e FD
San Gervasio Bresciano	AFD
San Zeno Naviglio	AFD
Verolavecchia	FD
Visano	AFD

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

[Da compilare solo in caso di aggregazione avvenuta nel corso delle annualità 2020 e 2021, ovvero nei primi mesi del 2022.]

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 alla selezione degli schemi III e VI nell'ambito della vigente matrice di schemi regolatori².

Si rinvia a quanto già illustrato al precedente paragrafo 1.1 per quanto riguarda la riduzione di perimetro programmata a partire dall'anno 2023.

1.1.2. Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente [eventuale]

[Da compilare solo in caso di presenza - nel territorio di pertinenza - di gestioni che esercitano il servizio in assenza di un titolo giuridico conforme alla disciplina *pro tempore* vigente, in violazione di quanto previsto dall'art. 172 del D.Lgs. 152/2006.]

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

1.2. **Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche**

Precisare le attività svolte indicate nelle colonne “Servizio idrico integrato” e “Altre Attività Idriche” di cui al file di raccolta dati, specificando eventuali variazioni rispetto alla predisposizione tariffaria proposta ai sensi della deliberazione 580/2019/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 gestore indicate al precedente paragrafo 1.1, Tabella 3. Nessuna variazione di attività rispetto alla Deliberazione 580/2019/R/IDR.

1.3. **Altre informazioni rilevanti**

Esplicitare la situazione in merito a:

- cause di esclusione dall’aggiornamento tariffario per gli anni 2022 e 2023, 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 2022; ii) gli esiti delle verifiche compiute in ordine al versamento alla Cassa per i servizi energetici (CSEA) delle componenti tariffarie perequative;

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

Si precisa che:

- Il gestore ha adottato la Carta del Servizio Idrico Integrato in conformità alla deliberazione ARERA 655/2015/R/idr e ad oggi aggiornata alle più recenti deliberazioni adottate in materia di qualità contrattuale e tecnica;
 - EGA ha accertato che il gestore non applica il minimo impegnato alle utenze domestiche né a quelle non domestiche, ovvero, 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.
 - Il Gestore 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.

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

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

Attualmente è pendente il ricorso promosso da A2A Ciclo Idrico SpA contro la proposta tariffaria MTI-3 di prima applicazione approvata dall'Ufficio d'Ambito ai sensi della Deliberazione aRERA 580/2019/R/idr. I motivi del ricorso risiedono principalmente nell'opposizione da parte di A2A al trasferimento delle 12 gestioni aggregate programmato nella proposta tariffaria a decorrere dal 2021.

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 2023, specificare se siano stati utilizzati dati di bilancio a consuntivo dell'anno 2021 o dati di bilancio preconsuntivo dell'anno 2021 (eventualmente basati su dati di bilancio dell'anno 2020).

Al riguardo si specifica che:

- i dati economico-finanziari 2020 di consuntivo sono stati ottenuti facendo riferimento al bilancio 2020 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 2021 sono stati ottenuti da dati di consuntivo;
- i dati di fatturato di vendita all'utente finale sul 2021 e 2020 sono da ritenersi definitivi, 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 2020 devono dunque ritenersi dati definitivi, eccetto per quanto riguarda i dati della fatturazione riferibili all'anno 2021, EGA si riserva dunque di riconsiderare i dati del fatturato nel 2024 qualora la metodologia tariffaria *pro-tempore* vigente dovesse ancora consentirlo.

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 gestore 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 gestore 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 al Gestore con nota ufficiale via PEC e che prevede una serie di controlli e verifiche di completezza, coerenza e congruità dei dati;
- raccolta e verifica di dati analitici derivanti da bilanci di verifica e libro cespiti alla base del bilancio di esercizio;

2.1 - Dati patrimoniali

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

Tabella 5

Mezzi Propri	Euro	217.897.653	224.661.992
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	100.000.000	100.000.000
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	100.000.000	100.000.000
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	0,00%	0,00%
Prestiti obbligazionari	Euro	0	0
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%
Altre passività consolidate	Euro	0	0
Finanziamenti a breve termine	Euro	60.119.177	88.633.041
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	60.119.177	88.633.041
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	0,00%	0,00%
Altre passività correnti	Euro	0	0
Debiti tributari	Euro	775.594	648.943
TFR	Euro	1.403.392	1.942.468
Fondo di quiescenza	Euro	0	0
Fondo rischi e oneri	Euro	2.036.950	2.115.915
Fondo rischi su crediti	Euro	0	0
Fondo svalutazione crediti	Euro	6.462.598	7.075.894
Valore Deposito cauzionale	Euro	822.815	1.011.638
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro	6.587.533	6.106.890
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro	0	0
Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro	0	0
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 9.1 lett. f) MTI-3	Euro		
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro	0	0

Nella seguente tabella si riporta l'elenco dei debiti finanziari in essere alla data del 31 dicembre 2021.

La Società può contare su finanziamenti di natura inter-company concessi dalla capogruppo a tassi più vantaggiosi rispetto a quelle applicati dagli istituti di credito e che non comporta il rimborso della quota capitale alla capogruppo come invece previsto dai tradizionali piano di rimborso.

Tabella 6

Importo finanziato	Soggetto finanziatore	Sottoscrizione	Scadenza	Garanzie	Quota capitale 2020	Tasso 2020	Quota interessi 2020	Debito residuo 2020	Quota capitale 2021	Tasso 2021	Quota interessi 2021	Debito residuo 2021
10.000.000	società capogruppo	01/04/2019	01/04/2024	nessuna	0	1,67%	169.783	0	0	1,67%	169.319	10.000.000
90.000.000	società capogruppo	01/04/2019	01/04/2024	nessuna	0	0,71%	649.650	0	0	0,71%	647.875	90.000.000

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 2022.

- 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 del personale negli anni è principalmente imputabile al raggiungimento degli obiettivi della qualità tecnica e commerciale. Per quanto riguarda la spesa in ricerca e sviluppo si presente che tale voce è al momento valorizzata in -----.

Tabella 7

		2020	2021
Dirigenti	N.	1	1
Quadri	N.	9	11
Impiegati	N.	121	143
Operai	N.	66	76
Collaboratori	N.	0	0
		2020	2021
Dirigenti	Euro	259.552	227.100
Quadri	Euro	988.554	1.112.495
Impiegati	Euro	7.231.449	8.568.671
Operai	Euro	3.725.729	4.309.617
Collaboratori	Euro	0	0
		2020	2021
Totale spesa in ricerca e sviluppo	Euro	185.422	488.113

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 8.

Tabella 8

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 (%)
Tutte le tipologie d'uso	Anno 2019	109.198.490	31/12/21	107.473.759	1,58%
	Anno 2018	101.995.105	31/12/20	100.343.936	1,62%

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 580/2019/R/idr e non più prevista dal tool di calcolo ARERA.

In Tabella 9 si riportano i dati delle imposte di bilancio 2020 e 2021, interamente attribuibili al Servizio Idrico Integrato e alle Altre Attività Idriche.

Tabella 9

IRES	Euro	7.141.404	8.867.175
IRAP	Euro	1.369.127	1.670.341
Imposte differite	Euro	-202.158	-206.516
Imposte anticipate	Euro	174.625	-220.175
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	28,20%	28,20%

In Tabella 10 si illustrano gli importi fatturati in bolletta per le componenti perequative UI che sono stati richiesti dall'UdA per anno di competenza.

Tabella 10

Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	481.090	475.508
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	1.092.900	1.075.367
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	196.346	288.123
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro	333.338	477.724
Componente $[(1+yOPi,j)*\max\{0;\Delta Opex\}]$ (importo fatturato)	Euro		337.320
Altre componenti perequative	Euro		

Per quanto riguarda la sezione RDT relativa agli altri dati per calcolo RC, si commentano Tabella 11 i seguenti importi oggetto di istanza a riconoscimento tariffario:

- l'importo effettivamente pagato per il contributo ARERA,
- Sono riportati i costi COVID-19 sostenuti nell'anno 2021
- il recupero a conguaglio dei mutui 2020 e 2021
- il conguaglio sui ricavi 2018 e 2019 in quanto l'applicazione delle nuove tariffe TICSİ avvenuta nel corso dell'anno 2021 ha interessato anche le suddette annualità generano maggiori ricavi rispetto al VRG approvato che si conguagliano a favore dell'utente finale nella presente proposta tariffaria.

Tabella 11

ALTRI DATI PER CALCOLO RC	UdM	2020	2021
Contributo versato ad ARERA	Euro	27.512	26.225
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro	-1.249.869	-943.482
di cui: per eventi eccezionali	Euro	0	92.075
Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere	Euro	0	0
Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008	Euro	0	0
RCARC - comma 27-bis.1 MTI-3	Euro	0	0
Fattore correttivo del Cong - comma 27-bis.2 MTI-3	Euro	0	0
$\Sigma \text{tarifnew}, a^* \text{vscalnew}, a-2$ (ai fini del calcolo del $\Delta TG, TOT$)	Euro	95.593.588	0
FONInoninv - comma 27.1 lett. e) MTI-3	Euro	0	0
FoNIspesa ai sensi del comma 35.3 MTI-3	Euro	0	0

Variazioni sistemiche o per eventi eccezionali Dettaglio	2020	2021
COVID-19 del 2021		92.075
Recupero mutui	-90.546	-11.148
Recupero delta fatturato TICSİ	-1.159.323	-1.024.409
Totale	-1.249.869	-943.482

Per quanto riguarda la sezione relativa ai *costi previsionali* contenuti nel foglio altri dati economici e finanziari si specifica quanto segue per ciascuna voce:

- *COVID: Rinvio di quota parte degli oneri ammissibili*
- *Valorizzazione $\Delta CUIT_{capex}$* nella misura del valore dei leasing aziendali che non sono stati intercettati nella componente opexend 2011 in quanto tale formula non era al tempo prevista, certi in questo modo che l'attuale valorizzazione non sviluppi un double counting tariffario di costi della stessa natura;
- *Ammissibilità ammortamento finanziario ai sensi del comma 10.7 lettera a) MTI-3* il Gestore non aveva ammortamenti finanziari nel Piano d'Ambito approvati nella precedente regolazione tariffaria MTN;

- *Opex_{qc} - comma 18.9 lettera b) MTI-3* Il Gestore A2A Ciclo Idrico nella precedente proposta tariffaria ha presentato istanza per il riconoscimento dei maggiori costi Opex_QC di natura ricorrente relativi ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli obiettivi di qualità contrattuale introdotti con deliberazione 547/2019/R/IDR. Rispetto alla valorizzazione compiuta in sede di prima attivazione MTI-3 pari a 62.000 euro/anno, la Società ha rivisto il costo da proiettare sul biennio 2022-2023 sulla base del rendiconto dei costi effettivamente sostenuti nel primo biennio 2020-2021. La nuova previsione dei costi è arrotondata a 45.000 euro/anno inferiore al valore iniziale di 62.000 euro/anno.
- *Op_{social} per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative* Non previsto il meccanismo del bonus sociale integrativo.
- *Op_{social} - comma 7.3 lett. a) REMSI per le misure di limitazione della fornitura* Il Gestore A2A Ciclo Idrico ha presentato specifica istanza/relazione istruttoria relativamente alla stima dei costi in tema di morosità introdotta dal REMSI. Rispetto alla valorizzazione compiuta in sede di prima attivazione MTI-3 pari a 31.000 euro/anno, la Società ha rivisto il costo da proiettare sul biennio 2022-2023 sulla base del rendiconto dei costi effettivamente sostenuti nel primo biennio 2020-2021. La nuova previsione dei costi è arrotondata a 20.000 euro/anno inferiore al valore iniziale di 31.000 euro/anno.
- *Op_{mis} - comma 18.11 MTI-3 per le misure di singolarizzazione dei contatori* Il Gestore A2A Ciclo Idrico ha presentato istanza per il riconoscimento dei maggiori costi previsti per il 2020 in misura pari a 220.000 euro e per le annualità successive 2021-2023 per 200.000 euro/anno. Rispetto alla valorizzazione compiuta in sede di prima attivazione MTI-3, la Società ha sensibilmente rivisto il costo da proiettare sul biennio 2022-2023 sulla base del rendiconto dei costi effettivamente sostenuti nel primo biennio 2020-2021 e in relazione al numero delle attività di limitazione effettuate nel precedente biennio MTI-3.
- *Op^{EE} - comma 20.2 bis MTI-3 per l'anticipazione del costo di energia elettrica* Il Gestore ha presentato istanza per il riconoscimento di maggiori costi EE nella misura massima consentita del 25% considerato che “la previsione di costo per la scrivente nel 2022 sarebbe molto maggiore di quanto riconosciuto dall'attuale aggiornamento della predisposizione tariffaria.”

Tabella 12

Descrizione	UdM	ANNO 2022	ANNO 2023
COVID: Rinvio di quota parte degli oneri ammissibili	Euro	0	0
ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLA COMPONENTE CAPEX			
DCUIT capex (dettagliare nella relazione le motivazioni della collocazione tra i capex)	Euro	9.700	9.296
Ammortamento finanziario ammissibile ai sensi del comma 10.7 lettera a) MTI-3	SI/NO	NO	
ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLA COMPONENTE OPEX			
Opex _{qc} - comma 18.9 lettera b) MTI-3	Euro	45.000	45.000
Op _{social} per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative	Euro	0	0
Op _{social} - comma 7.3 lett. a) REMSI	Euro	20.000	20.000
Op _{mis} - comma 18.11 MTI-3	Euro	24.000	37.000
Op _{mis} - comma 18.11 MTI-3 - incentivi all'utenza	Euro	0	0
Opex ^{EE} - comma 20.2 MTI-3	Euro	2.428.841	2.070.367

Per quanto riguarda invece la sezione relativa alla rendicontazione dei costi effettivamente sostenuti contenuti nel foglio altri dati economici e finanziari si specifica quanto segue per ciascuna voce:

- *Opex_{QT} (al lordo degli ERC) (commi 18.8, 26.1 e 27.1 MTI-3)*
- *Opex_{QC} (commi 18.9 lett. a) e 27.1 MTI-3)*

- *OpexQC* (commi 18.9 lett. b) e 27.1 MTI-3)
- *Opsocial* (commi 18.10 e 27.1 MTI-3) per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative
- *Op_{social}* - comma 7.3 lett. a) REMSI per le misure di limitazione della fornitura
- *Opmis* - (commi 18.11 e 27.1 MTI-3) per le misure di singolarizzazione dei contatori
- *Opcovid* (commi 18.12 e 27.1 MTI-3) La Società ha rendicontato i maggiori costi sostenuti nell'anno 2020 per il contrasto dell'emergenza epidemiologica COVID-19 unitamente al risparmio dei costi per indennità CIG periodo gennaio-giugno;
- *COΔfanghi* (rispetto condizionalità comma 22.2 MTI-3) Il gestore ha rispettato entrambe le condizionalità nel periodo oggetto di raccolta dati.

I costi sono stati rendicontati nella specifica relazione istruttoria predisposta dalla Società e valutata in procedura partecipata da UdA di Brescia in sede di validazione dei dati.

Tabella 13

Descrizione	UdM	ANNO 2020	ANNO 2021
ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLA COMPONENTE OPEX - Rendicontazione 2020 e 2021			
OpexQT (al lordo degli ERC) (commi 18.8, 26.1 e 27.1 MTI-3)	Euro	608.998	986.705
OpexQC (commi 18.9 lett. a) e 27.1 MTI-3)	Euro	0	0
OpexQC (commi 18.9 lett. b) e 27.1 MTI-3)	Euro	0	42.684
Opsocial (commi 18.10 e 27.1 MTI-3)	Euro	0	0
Opsocial (comma 7.3 lett. a) REMSI e 27.1 MTI-3)	Euro	3.818	12.777
Opmis (commi 18.11 e 27.1 MTI-3)	Euro	11.837	15.382
Opcovid (commi 18.12 e 27.1 MTI-3)	Euro	301.064	.
COΔfanghi (rispetto condizionalità comma 22.2 MTI-3)	SI/NO	0	SI

2.2. Dati di conto economico

2.2.1. Dati di conto economico

➤ Dichiarazione delle modalità di iscrizione dei costi e dei ricavi

Il gestore iscrive in bilancio costi e ricavi seguendo l'impostazione riportata in Tabella 14.

Tabella 14

Descrizione	UdM	Anno 2020	Anno 2021
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

➤ 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 gestore ha adottato la stessa impostazione e modalità di rendicontazione dei dati economici ai fini tariffari.

In Tabella 15 si riportano le informazioni riguardo l'impostazione seguita dal gestore per la ripartizione dei costi e ricavi comuni.

Tabella 15

Descrizione	UdM	Anno 2020	Anno 2021
I criteri di ripartizione dei costi e dei ricavi sono cambiati rispetto alla precedente metodologia tariffaria ?	SI/NO	NO	NO
La Società dispone di un sistema di contabilità analitica che permette la rilevazione di costi e ricavi anche per destinazione ?	SI/NO	SI	SI
Indicare la percentuale dei costi e dei ricavi direttamente attribuibili ad attività e/o comparti con l'utilizzo della contabilità analitica integrata alla contabilità generale	%		

➤ **Dettaglio prestazioni accessorie e penali**

In Tabella 16 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 16 si riporta la riconciliazione degli importi del dettaglio 2020 e 2021 con l'importo dichiarato nel file RDT2022 per il Servizio Idrico Integrato e per le altre Attività idriche.

Tabella 16

Descrizione	UdM	Anno 2020	Anno 2021
PRESTAZIONI E SERVIZI ACCESSORI (foglio Dati_conto_economico)	Euro	7.279	81.909
Dettaglio prestazioni accessorie	Euro	7.279	81.909
Avvio e cessazione del rapporto contrattuale esclusi i casi per morosità	Euro	7.279	81.909
Gestione del rapporto contrattuale esclusi i casi per morosità	Euro		
Penali addebitate all'utente per violazione del regolamento	Euro		

➤ **Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi**

In Tabella 17 è stata svolta la verifica di coerenza 2020 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi del valore della produzione A1-A5 e dei costi della produzione B6-B14, al fine di riconciliare i dati dell'RDT2022 del foglio Dati_Conto_economico con i dati di bilancio.

Tabella 17

VALORE della PRODUZIONE	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
A1) Ricavi vendite	97.154.239	500.935	703.173		98.358.347	98.358.347	0	
A2) Variazioni rimanenze	0	0	0		0	0	0	
A3) Variazioni di lavori	0	0	0		0	0	0	
A4) Incrementi immobilizzazioni	5.093.846	689	4.865		5.099.400	5.099.400	0	
A5) Altri ricavi e proventi	1.027.748	35.501	9.224		1.072.472	1.072.472	0	
VALORE DELLA PRODUZIONE	103.275.833	537.125	717.262		104.530.220	104.530.220	0	

2.2.1 - Dati di conto economico

COSTI DELLA PRODUZIONE	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
B6) Per materie prime	2.047.143	42.709	17.005		2.106.856	11.566.043	9.459.187	
B7) Per servizi	35.253.247	1.020.050	1.115.782		37.389.079	27.929.893	-9.459.187	
B8) Per godimento beni di terzi	11.176	-10.888	3.016		3.303	3.303	0	
B9) Per il personale	11.449.336	433.078	361.373		12.243.787	12.243.787	0	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	18.101.122	62.415	52.219		18.215.756	18.215.756	0	
B11) Variazione delle rimanenze	46.841	0	0		46.841	46.841	0	
B12) Accantonamenti per rischi	410.000	0	0		410.000	410.000	0	
B13) Altri accantonamenti	0	0	0		0	0	0	
B14) Oneri diversi di gestione	3.726.960	222.952	44.374		3.994.286	3.994.286	0	
COSTI DELLA PRODUZIONE	71.045.824	1.770.316	1.593.769	0	74.409.909	74.409.909	0	

In Tabella 18 è stata svolta la verifica di coerenza 2021 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi A1-A5 e dei costi della produzione B6-B14, al fine di riconciliare i dati dell'RDT2022 del foglio Dati_Conto_economico con i dati di bilancio.

Tabella 18

VALORE della PRODUZIONE	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
A1) Ricavi vendite	106.764.569	526.510	959.638		108.250.717	108.250.717	0	
A2) Variazioni rimanenze	0	0	0		0	0	0	
A3) Variazioni di lavori	0	0	0		0	0	0	
A4) Incrementi immobilizzazioni	6.471.562	475	19.242		6.491.279	6.495.962	4.684	
A5) Altri ricavi e proventi	1.223.550	29.358	110.215		1.363.123	1.363.123	0	
VALORE DELLA PRODUZIONE	114.459.681	556.343	1.089.095	0	116.105.118	116.109.802	4.684	

COSTI DELLA PRODUZIONE	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
B6) Per materie prime	2.775.346	49.405	16.264		2.841.015	10.879.909	8.038.894	
B7) Per servizi	35.003.258	1.150.064	960.625		37.113.947	29.075.053	-8.038.894	
B8) Per godimento beni di terzi	-3.299	-1.226	8.606		4.080	4.080	0	
B9) Per il personale	13.116.184	480.943	453.426		14.050.553	14.050.553	0	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	21.097.064	160.602	71.161		21.328.827	21.328.827	0	
B11) Variazione delle rimanenze	-149.977	-15.490	-1.135		-166.602	-166.602	0	
B12) Accantonamenti per rischi	0	0	0		0	0	0	
B13) Altri accantonamenti	0	0	0		0	0	0	
B14) Oneri diversi di gestione	3.263.506	17.381	182.516		3.463.403	3.463.403	0	
COSTI DELLA PRODUZIONE	75.102.082	1.841.678	1.691.464	0	78.635.224	78.635.224	0	

Nelle tabelle seguenti si rappresentano le seguenti attività:

- 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;
- Inoltre, si illustra la verifica di coerenza 2020 e 2021 tra costi e ricavi per centro di costo che 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;
- Infine, è stata verificata la riconciliazione degli importi 2020 e 2021 dichiarati ai fini tariffari con il valore totale di bilancio, consentendo di specificare in aggiunta i ricavi esclusi dalla raccolta dati.

Tabella 19

VERIFICA MARGINI 2020	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale
Margine centro di costo (euro)	32.230.008	-1.233.191	-876.507	
Margine centro di costo (%)	45%	-70%	-55%	
ULTERIORI SPECIFICAZIONI RICAVI 2020	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI RICAVI	90.160.387	324.640	541.285	91.026.312
A1+A5 Ricavi RDT	98.181.987	536.436	712.397	99.430.820
				0
				0
				0
				0
				0
				0
Totale ricavi A1+A5 (con ricavi extra-RDT)	98.181.987	536.436	712.397	99.430.820
A1+A5 Bilancio CEE				99.430.820
Differenze				0

Tabella 20

VERIFICA MARGINI 2021	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale
Margine centro di costo (euro)	39.357.599	-1.285.336	-602.369	
Margine centro di costo (%)	52%	-70%	-36%	
ULTERIORI SPECIFICAZIONI RICAVI 2021	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI RICAVI	103.209.942	513.914	1.063.696	104.787.552
A1+A5 Ricavi RDT	107.988.119	555.868	1.069.853	109.613.839
				0
				0
				0
				0
				0
				0
Totale ricavi A1+A5 (con ricavi extra-RDT)	107.988.119	555.868	1.069.853	109.613.839
A1+A5 Bilancio CEE				109.613.839
Differenze				0

➤ Verifica margini costi operativi endogeni ($Opex_{end}$)

Nella tabella seguente è stata svolta la verifica di coerenza tra gli $Opex_{end}$ riconosciuti in tariffa nel 2020 e 2021 con l'MTI-2 e ancora determinati al 50% con il consuntivo del bilancio 2011 e i costi del bilancio 2020 e 2021 ricostruiti e riclassificati seguendo gli stessi criteri con i quali sono stati determinati gli $Opex_{end}$.

Tabella 21

Verifica OPEXend	Tipo di dato	Anno 2020	Anno 2021
Costi della produzione	Euro	72.816.140	76.943.760
IRAP	Euro	1.369.127	1.670.341
Poste rettificative	Euro	24.230.067	28.193.212
Costi esogeni	Euro	15.053.448	13.154.577
Costi operativi efficientabili Coeffa (inclusi gli ERC)	Euro	34.901.753	37.266.312
$Opex_{end}$	Euro	34.743.547	34.822.286
Differenze	Euro	-158.205	-2.444.027
Differenze	%	-0,45%	-6,56%

➤ **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.

Costi Ambientali e della risorsa (RES/ENV)

Costi ambientali (EnvC) sono la valorizzazione economica dalla riduzione e/o alterazione delle funzionalità proprie degli ecosistemi acquatici (ritenzione idraulica, laminazione delle piene, abbattimento dei nutrienti, fitodepurazione, ricarica della falda, ecc., come enucleate dal decreto del Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare, 24 febbraio 2015, n. 39), tali da danneggiare il funzionamento degli ecosistemi acquatici stessi e/o alcuni usi degli ecosistemi acquatici e/o il benessere derivante dal non-uso di una certa risorsa.

Costi della risorsa (ResC) sono la valorizzazione economica delle mancate opportunità (attuali e future) imposte, come conseguenza dell'allocazione per un determinato uso di una risorsa idrica scarsa in termini quali-quantitativi, ad altri potenziali utenti della medesima risorsa idrica.

Per gli anni 2020 e 2021 nelle tabelle seguenti 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

Costi ambientali ERC	Anno 2020			Anno 2021		
RES/ENV	RES	ENV	ERC	RES	ENV	ERC
B6) Per materie prime	0	824.049	824.049	0	964.545	964.545
B7) Per servizi	114.210	3.095.627	3.209.838	174.825	3.146.004	3.320.829
B8) Per godimento beni di terzi	0	0	0	0	0	0
B9) Per il personale	0	0	0	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0	0
Totale ERC per natura	114210,3	3.919.677	4.033.887	174824,66	4.110.549	4.285.374
canoni derivazione idrica	0	0	0	0	0	0
contributi per consorzi di bonifica	0	0	0	0	0	0
contributi a comunità montane	0	0	0	0	0	0
canoni per restituzione acque	0	0	0	0	0	0
oneri aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
Totale ERCal per destinazione	0	0	0	0	0	0

Costi endogeni

L'art. 26 deliberazione 580/2019/R/idr definisce ERCend come somma dei costi ambientali e della risorsa endogeni, valorizzati nei limiti del valore Opexend, esplicitando le voci di costo operativo riferite alla depurazione, alla potabilizzazione e alle operazioni di telecontrollo per la riduzione e prevenzione delle perdite di rete.

Tabella 23

Costi ambientali ERC		Anno 2020		
Dettaglio ARERA costi endogeni	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione	Totale ERC
B6) Per materie prime	0	824.049	0	824.049
B7) Per servizi	114.210	0	3.095.627	3.209.838
B8) Per godimento beni di terzi	0	0	0	0
B9) Per il personale	0	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	0	0	0	0
Totale ERC per natura di costo	114.210	824.049	3.095.627	4.033.887
Costi ambientali ERC		Anno 2021		
Dettaglio ARERA costi endogeni	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione	Totale ERC
B6) Per materie prime	0	964.545	0	964.545
B7) Per servizi	174.825	0	3.146.004	3.320.829
B8) Per godimento beni di terzi	0	0	0	0
B9) Per il personale	0	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	0	0	0	0
Totale ERC per natura di costo	174.825	964.545	3.146.004	4.285.374

Costi aggiornabili

L'Art. 26 deliberazione 580/2019/R/idr ERCal è dato dalla somma dei costi ambientali e della risorsa aggiornabili, valorizzati esplicitando gli oneri locali per la parte in cui le medesime voci siano destinate 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.

Tabella 24

Costi ambientali ERC		Anno 2020			Anno 2021	
Endogeni/Aggiornabili	ERC	ERCend	ERCal	ERC	ERCend	ERCal
B6) Per materie prime	824.049	824.049	0	964.545	964.545	0
B7) Per servizi	3.209.838	3.209.838	0	3.320.829	3.320.829	0
B8) Per godimento beni di terzi	0	0	0	0	0	0
B9) Per il personale	0	0	0	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0	0
Totale ERC per natura	4.033.887	4.033.887	0	4.285.374	4.285.374	0
canoni derivazione idrica	95.741	0	95.741	81.720	0	81.720
contributi per consorzi di bonifica	85.316	0	85.316	67.013	0	67.013
contributi a comunità montane	0	0	0	0	0	0
canoni per restituzione acque	43.716	0	43.716	82.445	0	82.445
oneri aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
Totale ERCal per destinazione	224.774	0	224.774	0	0	231.177

In particolare, indicare:

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

2.2.1 - Dati di conto economico

Tale voce è stata valorizzata indicando importi residuali irrilevanti in termini di impatto sulla determinazione tariffaria.

- 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 2020	Voce Bilancio 2020	Importo SII+AAI 2021	Voce Bilancio 2021
Ricavi da articolazione tariffaria	86.485.059	A1	99.129.505	A1
Vendita di acqua all'ingrosso	0		0	
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	0		0	
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0		0	
Vendita di acqua forfetaria	0		0	
Fornitura bocche antincendio	333.694	A1	132.539	A1
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0		0	
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	2.340.447	A1	2.440.956	A1
Contributi di allacciamento	843.439	A1	1.022.764	A1
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	7.279	A1	81.909	
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)	5.961	A4	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	197.467	A1	316.671	A1
Lavori conto terzi	126.915	A1	180.223	A1
Spurgo pozzi neri	0		0	
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0		0	
Lottizzazioni	0		0	
Riuso delle acque di depurazione	0		0	
Casse dell'acqua	0		0	
Proventi straordinari	114.813	A5	324.176	A5
Contributi in conto esercizio	0		0	
Rimborsi e indennizzi	29.695	A5	95.105	A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	258	A1	8	A1

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

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

In Tabella 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 2020	Voce Bilancio 2020	Importo SII+AAI 2021	Voce Bilancio 2021
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)	736	B7	10.062	B7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	66.800	B14	60.074	B14
Oneri straordinari	874.764	B14	298.268	B14
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0		0	
Contributi associativi	3.493	B14	2.932	B14

2.2.1 - Dati di conto economico

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	Importo SII+AAI 2020	Voce Bilancio 2020	Importo SII+AAI 2021	Voce Bilancio 2021
Spese di viaggio e di rappresentanza	1.472	B7	271	B7
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	351.586	B14	432.196	B14
Canoni di affitto immobili non industriali	0		0	
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	777.760	B6	1.147.358	B6
Gestione fognature bianche (se già incluse nel SII)	5.677	B6	7.489	B6
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se già incluse nel SII)	914.449	B7	996.818	B6
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	622.765	B7	893.681	B7
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	4.944	B9	15.711	B9
Uso infrastrutture di terzi				
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	1.277.220	B14	1.185.950	B14
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0		0	
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	750.648	B14	696.016	B14
Oneri locali				
canoni di derivazione/sottensione idrica	95.741	B14	81.720	B14
contributi per consorzi di bonifica	85.316	B14	67.013	B14
contributi a comunità montane	0		0	
canoni per restituzione acque	43.716	B14	82.445	B14
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		0	
altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	24.807	B14	26.304	B14

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

In Tabella 27 si riporta il prospetto con il dettaglio delle voci di costo richiesto dall'RDT 2022 di ARERA.

Tabella 27

	Anno 2020	Anno 2021
COSTI DELLA PRODUZIONE	SII	AAI (b1 + b2)
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	71.045.824	75.102.082
di cui per materiali per manutenzioni	2.047.143	2.775.346
di cui per reagenti	207.293	243.463
B7) Per servizi	35.253.247	35.003.258
energia elettrica da altre imprese del gruppo	824.049	964.545
energia elettrica da altre imprese	0	1
ricerca perdite (da terzi)	56.333	44.072
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	57.877	130.753
smaltimento rifiuti (da terzi)	900	900
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	240.724	254.998
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	2.854.003	2.890.107
manutenzioni ordinarie (da terzi)	1.023.355	1.292.867
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	309.705	993.427
altri servizi da altre imprese del gruppo	10.848.401	10.328.949
altri servizi da altre imprese	10.452.399	11.062.588
B10) Ammortamenti e svalutazioni	18.101.122	21.097.064
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	2.709
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	1.714.554
di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	0	19.379.801

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 agli altri servizi industriali, commerciali e amministrativi;
- **voce B10** contiene i valori di:
 - o ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali
 - o l'accantonamento svalutazione crediti;

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 a costi e ricavi.

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

Tabella 28

Altre attività idriche	ANNO 2020		ANNO 2021	
	Ricavi	Costi	Ricavi	Costi
Obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale				
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	374.322	0	320.835
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	180.182	0	175.073	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

In particolare:

- specificare le differenze - rispetto a quanto comunicato per le proposte tariffarie elaborate ai sensi della deliberazione 580/2019/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.

Tabella 29

IDGestore	Nome soggetto	Partita Iva
380	EROGASMET S.P.A.	
1261	AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA SPA	
1711	GARDA UNO S.P.A	
13070	comune di Prevalle	
13570	Acque Ovest Bresciano DUE S.R.L. IN BREVE A.O.B. DUE S.R.L.	
13589	COMUNE DI NUVOLENTI	

IDGestore	Nome soggetto	Partita Iva
23973	ACQUE POTABILI S.P.A	
26656	ACQUE BRESCIANE SRL	
3045	IRETI S.P.A.	
24060	GANDOVERE DEPURAZIONE SRL	

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

È stato fatto il coordinamento con i gestori e grossisti.

➤ **Costi sostenuti di fornitura all'ingrosso, criterio di competenza**

In Tabella 30 per l'anno 2020 e Tabella 31 per l'anno 2021 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 2020 - COeffettivo ²⁰²⁰ ai fini del COws comma 21.1 MTI-3									
Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)		Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
1261	AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA SPA	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	987.732	0,3050	0,0000	0	0,00	301.209
1261	AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA SPA	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	1.100.295	0,5081	0,0000	0	0,00	559.086
1261	AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA SPA	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	135.535	0,3156	0,0000	0	0,00	42.769
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	298.120	0,2750	0,0000	0	0,00	81.997
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	298.120	0,0804	0,0000	0	0,00	23.971
24060	GANDOVERE DEPURAZIONE SRL	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	2.084.641	0,6681	0,0000	0	0,00	1.392.749
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	317.333	0,1917	0,0000	0	0,00	60.821
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	317.332	0,5548	0,0000	0	0,00	176.057
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	2.084.644	0,3244	0,0000	0	0,00	676.194
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	2.084.641	0,3957	0,0000	0	0,00	824.972
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	2.067.087	0,0378	0,0000	0	0,00	78.103
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	228.069	0,7739	0,0000	0	0,00	176.500

Tabella 31

ANNO 2021 - COeffettivo ²⁰²¹ ai fini del COws comma 21.1 MTI-3									
Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)		Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
1261	AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA SPA	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	1.044.803	0,3320	0,0000	0	0,00	346.885
1261	AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA SPA	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	1.116.256	0,5295	0,0000	0	0,00	591.045
1261	AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA SPA	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	125.962	0,3401	0,0000	0	0,00	42.834
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	289.560	0,0937	0,0000	0	0,00	27.134
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	289.560	0,2756	0,0000	0	0,00	79.807
24060	GANDOVERE DEPURAZIONE SRL	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	1.108.399	0,9074	0,0000	0	0,00	1.005.782
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	319.573	0,1700	0,0000	0	0,00	54.326
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	319.574	0,4921	0,0000	0	0,00	157.256
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	2.068.106	0,1782	0,0000	0	0,00	368.577
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	2.068.107	0,5159	0,0000	0	0,00	1.066.909
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	2.090.739	0,0280	0,0000	0	0,00	58.577

2.2.2 - Focus sugli scambi all'ingrosso

ANNO 2021 - COeffettivo ²⁰²¹ ai fini del COws comma 21.1 MTI-3									
Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)		Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	245.934	0,7079	0,0000	0	0,00	174.104

➤ 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 2019								
Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
380	EROGASMET S.P.A.	ATO BS - BRESCIA	Adduzione	796.022	0,1493	0	0,00	118.811
380	EROGASMET S.P.A.	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	867.208	0,2760	0	0,00	239.349
380	EROGASMET S.P.A.	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	849.737	0,8154	0	0,00	692.837
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	426.324	0,2760	0	0,00	117.665
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	330.754	0,8154	0	0,00	269.682
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	245.346	0,2760	0	0,00	67.715
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	209.854	0,8154	0	0,00	171.105
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	7.929	0,5181	0	0,00	4.108
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	352.583	0,2760	0	0,00	97.313
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	272.720	0,8154	0	0,00	222.364
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	1.106.104	0,2760	0	0,00	305.284
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	777.637	0,8154	0	0,00	634.051
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	100.898	0,2760	0	0,00	27.848
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	70.936	0,8154	0	0,00	57.838

Tabella 33

ANNO 2020								
Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
380	EROGASMET S.P.A.	ATO BS - BRESCIA	Adduzione	810.222	0,1493	0	0,00	120.930
380	EROGASMET S.P.A.	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	770.567	0,2815	0	0,00	216.929
380	EROGASMET S.P.A.	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	755.044	0,8317	0	0,00	627.941
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	294.613	0,2815	0	0,00	82.939
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	216.374	0,8317	0	0,00	179.950
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	281.708	0,2815	0	0,00	79.306
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	194.815	0,8317	0	0,00	162.021
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	5.947	0,8317	0	0,00	4.946
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	621.507	0,2815	0	0,00	174.966
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	453.872	0,8317	0	0,00	377.468
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	812.585	0,2815	0	0,00	228.758
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	617.528	0,8317	0	0,00	513.574
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	123.410	0,2815	0	0,00	34.742
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	53.928	0,8317	0	0,00	44.850

Tabella 34

ANNO 2021								
Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
380	EROGASMET S.P.A.	ATO BS - BRESCIA	Adduzione	741.578	0,1493	0	0,00	110.685
380	EROGASMET S.P.A.	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	392.978	0,2870	0	0,00	112.800
380	EROGASMET S.P.A.	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	385.061	0,8480	0	0,00	326.520
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	138.237	0,2870	0	0,00	39.679
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	141.636	0,8480	0	0,00	120.103
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	134.698	0,2870	0	0,00	38.664

ANNO 2021								
Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	139.148	0,8480	0	0,00	117.994
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	11.918	0,5741	0	0,00	6.842
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	240.051	0,2870	0	0,00	68.904
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	302.116	0,8480	0	0,00	256.185
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	679.582	0,2870	0	0,00	195.067
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	552.161	0,8480	0	0,00	468.215
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	76.744	0,2870	0	0,00	22.028
26656	Acque Bresciane Srl	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	53.047	0,8480	0	0,00	44.982

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 2020 e 2021, i cespiti entrati in esercizio nel corso del 2020 e 2021, i contributi pubblici e privati erogati a fondo perduto.

In Tabella 35 sono state analizzate le immobilizzazioni in corso (LIC) al 31 dicembre 2020 e 2021 escludendo:

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

Tabella 35

	2018	2019	2020	2021
Saldo LICord (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	15.829.660	28.556.578	16.596.796	14.320.146
Saldo LICpos (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	0	0	15.872.714	24.688.417

2.3.1. Investimenti e dismissioni

➤ Gli investimenti a cespiti e i contributi pubblici erogati

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

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

In Tabella 36 si riportano i cespiti per le annualità 2020 e 2021.

Tabella 36

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno cespiti	IP (Euro)	CFP (Euro)
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2021	85.315	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Depurazione		2021	242.461	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Fognatura		2021	72.690	
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2021	105.151	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione		2021	27.818	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2021	18.361.452	1.421.269
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura		2021	16.605.236	530.166
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2021	1.444.569	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Depurazione		2021	5.071.032	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Fognatura		2021	467.288	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2021	2.025.578	
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione		2021	7.733	
Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura		2021	663	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Servizio idrico integrato	Depurazione		2021	64	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione		2021	597.754	
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione		2021	6.249.444	1.066.548
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2021	543.751	
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2021	242.907	
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2021	83.149	
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Fognatura		2021	491	
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura		2021	945.321	
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Depurazione		2021	8.224	
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune		2021	34.103	
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2021	482.743	
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Fognatura		2021	752	
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2021	1.020.493	
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2021	474.501	
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune		2021	2.132.277	
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2021	428.795	
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2021	303.524	
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione		2021	36.177	
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura		2021	31.429	
Terreni	Servizio idrico integrato	Depurazione		2021	25.405	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune		2020	3.853	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2020	10.125	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Depurazione		2020	69.654	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Fognatura		2020	41.103	
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Depurazione		2020	89.033	
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2020	173.367	
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Depurazione		2020	6.051.478	
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2020	15.027.151	4.673.763
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura		2020	13.864.043	312.187
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2020	1.883.330	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Depurazione		2020	5.852.107	
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Fognatura		2020	625.110	
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2020	1.520.346	
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione		2020	60.965	
Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura		2020	32.675	
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2020	446.247	
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura		2020	513.950	
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2020	674.411	
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura		2020	49.650	
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune		2020	28.019	
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2020	479.125	
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Depurazione		2020	128.365	
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Fognatura		2020	50.690	
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2020	1.152.599	
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Fognatura		2020	1.063	
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2020	372.204	
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura		2020	137.262	

2.3.1 - Investimenti e dismissioni

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno cespiti	IP (Euro)	CFP (Euro)
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune		2020	2.428.184	
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2020	104.629	
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2020	281.817	
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione		2020	52.870	
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura		2020	35.042	
Terreni	Servizio idrico integrato	Acquedotto		2020	12.700	
Terreni	Servizio idrico integrato	Depurazione		2020	243.425	

➤ Dettaglio cespiti alle categorie 16 e 17

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

In Tabella 37 si riporta il dettaglio per cespiti con relativa descrizione e il prospetto di riconciliazione con la rendicontazione nel foglio nuovi investimenti dei cespiti di tale natura.

Tabella 37

Check	2020	2021
Totale dettaglio cespiti	124.735	400.466
Totale Foglio "Nuovi investimenti"	124.735	400.466

➤ 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 2020 e 2021 alle macrocategorie BI e BII,
- Esclusione delle immobilizzazioni in corso,
- Somma degli ammortamenti 2020 e 2021 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 2020 e 2021.
- Rettifica dei cespiti attinenti le attività diverse e gli oneri capitalizzati.

In Tabella 39 per l'anno 2020 e in Tabella 40 per l'anno 2021 si riporta la verifica di coerenza che nel caso di A2A Ciclo Idrico SpA non è possibile effettuare in virtù dell'utilizzo da parte della Società del metodo diretto di iscrizione dei cespiti che sono dunque iscritti al netto dei contributi pubblici (Tabella 38).

Tabella 38

	UdM	Anno 2020	Anno 2021
La Società utilizza il metodo indiretto per l'iscrizione dei Contributi pubblici in conto impianti ?	SI/NO	NO	NO

Tabella 39

Verifiche di coerenza 2020	Anno 2019	Anno 2020	Differenze	Note a commento
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	6.278.000	379.191.471	372.913.471	
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	350.783.000	2.402.604	-348.380.396	
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	28.049.000	27.515.000	-534.000	
Totale immobilizzazioni	329.012.000	354.079.076	25.067.076	
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		1.600.312	1.600.312	

Verifiche di coerenza 2020	Anno 2019	Anno 2020	Differenze	Note a commento
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		15.769.463	15.769.463	
Cessioni/Dismissioni nell'anno		4.985.950	4.985.950	
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	329.012.000	376.434.800	47.422.800	
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati			52.496.592	
Differenze rispetto al bilancio			5.073.792	

Tabella 40

Verifiche di coerenza 2021	Anno 2020	Anno 2021	Differenze	Note a commento
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	379.191.471	421.467.079	42.275.608	
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	2.402.604	2.627.361	224.757	
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	27.515.000	33.983.000	6.468.000	
Totale immobilizzazioni	354.079.076	390.111.440	36.032.364	
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		2.104.444	2.104.444	
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		17.422.750	17.422.750	
Cessioni/Dismissioni nell'anno		3.017.983	3.017.983	
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	354.079.076	412.656.617	58.577.541	
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati			58.158.292	
Differenze rispetto al bilancio			-419.250	

In particolare:

- relativamente ai contributi a fondo perduto, laddove pertinente, illustrare la riconciliazione tra l'importo indicato per l'anno 2020 e l'eventuale variazione dei risconti passivi indicata nel bilancio 2020.

La verifica richiesta è possibile solo nel caso in cui la Società segua 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 2020 e 2021 ma non ancora incassati o incassati in anni successivi;
 - Contributi già scritti per competenza in anni precedenti e incassati negli anni 2020 e 2021;
- Il metodo di contabilizzazione del FoNI a ricavo di esercizio o a risconto passivo. In caso di iscrizione del FoNI a ricavo sospeso si deve procedere alla riconciliazione degli importi.

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

Tabella 41

	UdM	Anno 2020	Anno 2021
La Società utilizza il metodo indiretto per l'iscrizione dei Contributi pubblici in conto impianti ?	SI/NO	NO	NO
I contributi di allacciamento sono contabilizzati come ricavi di esercizio ?	SI/NO	SI	SI
I contributi in conto impianti sono contabilizzati per competenza ?	SI/NO	SI	SI
Il FoNI è contabilizzato come contributo conto impianti ?	SI/NO	NO	NO

In Tabella 42 per l'anno 2020 e in Tabella 43 per l'anno 2021 si riporta la verifica di coerenza che non è possibile svolgere in virtù dell'utilizzo da parte della Società del metodo diretto di iscrizione dei cespiti che sono iscritti al netto dei contributi pubblici e pertanto non danno origine all'iscrizione dei risconti passivi.

Tabella 42

Verifiche di coerenza 2020	Anno 2019	Anno 2020	Differenze	Note a commento
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (Voce E del bilancio)		2.274	2.274	
Quota annuale contributi conto impianti (Voce A5 del bilancio)		0	0	
Totale immobilizzazioni	0	2.274	2.274	
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	0	2.274	2.274	
Totale contributi dichiarati nella raccolta dati			4.985.950	

Tabella 43

Verifiche di coerenza 2021	Anno 2020	Anno 2021	Differenze	Note a commento
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (di cui Voce E del bilancio)	2.274	2.604	330	
Quota annuale contributi conto impianti (di cui Voce A5 del bilancio)		0	0	
Totale immobilizzazioni	2.274	2.604	330	
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	2.274	2.604	330	
Totale contributi dichiarati nella raccolta dati			3.017.983	

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

L'imputazione alla componente ERC_{capex} è stata effettuata in maniera parametrica e pertanto sono state valorizzate le apposite celle dell'RDT dedicate alla compilazione manuale del valore di incidenza percentuale degli investimenti sotteso a ENV e RES.

➤ Dismissioni

Le dismissioni compiute negli anni 2020 e 2021 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.

2.3.2 - Infrastrutture di terzi

- Gli investimenti che sono stati dismessi e che erano stati realizzati fino al 31.12.2011 devono essere indicati con il valore del costo storico e del fondo di ammortamento al 31.12.2011, non con il fondo aggiornato alla data di radiazione del bene.
- Gli investimenti realizzati nel 2012-2021 devono essere indicati con il solo valore storico (senza indicare il fondo di ammortamento).

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 2021–fine affidamento utilizzati nell'ultimo PEF approvato; specificare e motivare eventuali altri casi;

In Tabella 44 si riportano i corrispettivi aggiornati degli MT.

Tabella 44

Rimborso della rata dei mutui (MT)							
Key_Prop	Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	P. IVA Proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Anno di deliberazione	Previsto 2022	Previsto 2023
302_3299-17001-	Acquafredda	Comune		17001	2006	31.015	31.015
302_3299-17009-	Bagnolo mella	Comune		17009	2006	26.166	26.166
302_3299-17010-	Bagolino	Comune		17010	2006	42.222	42.222
302_3299-17012-	Barghe	Comune		17012	2006	2.609	2.609
302_3299-17014-	Bedizzole	Comune		17014	2006	7.837	0
302_3299-017021-	Borgosatollo	Comune		017021	2006	19.965	19.965
302_3299-017023-	Botticino	Comune		017023	2006	52.449	52.449
302_3299-17044-	Casto	Comune		17044	2006	7.768	7.768
302_3299-17061-	Concesio	Comune		17061	2006	7.747	7.747
302_3299-17071-	Fiesse	Comune		17071	2006	6.740	6.740
302_3299-017073-	Gambara	Comune		017073	2006	20.580	20.580
302_3299-17077-	Gavardo	Comune		17077	2006	100.253	100.235
302_3299-17082-	Idro	Comune		17082	2006	5.775	5.775
302_3299-17086-	Isorella	Comune		17086	2006	78.484	0
302_3299-17087-	Lavenone	Comune		17087	2006	3.238	3.238
302_3299-017092-	Lonato	Comune		017092	2006	241.952	241.952
302_3299-17093-	Longhena	Comune		17093	2006	14.020	14.020
302_3299-17099-	Mairano	Comune		17099	2006	7.739	7.739
302_3299-17103-	Manerbio	Comune		17103	2006	163.072	0
302_3299-17108-	Milzano	Comune		17108	2006	0	0
302_3299-17113-	Montichiari	Comune		17113	2006	138.131	138.131
302_3299-17115-	Mura	Comune		17115	2006	0	0
302_3299-017117-	Nave	Comune		017117	2006	8.572	8.572
302_3299-017119-	Nuvolento	Comune		017119	2006	29.726	29.726
302_3299-17120-	Nuvolera	Comune		17120	2006	2.711	2.711
302_3299-017121-	Odolo	Comune		017121	2006	0	0
302_3299-017122-	Offlaga	Comune		017122	2006	46.088	0
302_3299-017139-	Pertica alta	Comune		017139	2006	8.600	8.600
302_3299-017144-	Polaveno	Comune		017144	2006	12.667	12.667
302_3299-017149-	Pontevico	Comune		017149	2006	40.008	40.008
302_3299-17152-	Pralboino	Comune		17152	2006	0	0

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

Rimborso della rata dei mutui (MT)							
Key_Prop	Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	P. IVA Proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Anno di deliberazione	Previsto 2022	Previsto 2023
302_3299-17153-	Preseglie	Comune		17153	2006	9.383	3.818
302_3299-17157-	Provaglio val sabbia	Comune		17157	2006	5.453	5.453
302_3299-017160-	Remedello	Comune		017160	2006	22.605	0
302_3299-017161-	Rezzato	Comune		017161	2006	43.716	43.716
302_3299-17162-	Roccafranca	Comune		17162	2006	5.748	5.748
302_3299-17164-	Roe' volciano	Comune		17164	2006	4.504	4.504
302_3299-017169-	Sale marasino	Comune		017169	2006	45.999	45.999
302_3299-017138-	San paolo	Comune		017138	2006	7.584	7.584
302_3299-017191-	Treviso bresciano	Comune		017191	2006	7.166	7.166
302_3299-017193-	Vallio terme	Comune		017193	2006	7.962	7.962
302_3299-017197-	Vestone	Comune		017197	2006	18.570	18.570
302_3299-017201-	Villanuova sul clisi	Comune		017201	2006	26.454	26.454
302_3299-017203-	Visano	Comune		017203	2006	46.732	0
302_3299-017204-	Vobarno	Comune		017204	2006	64.372	64.372
302_3299--	Provincia di brescia	Altra società pubblica			2006	371.804	371.804

- segnalare modifiche dei dati relativi ad affitti e altri corrispettivi rispetto ai dati 2021 –fine affidamento utilizzati nell'ultimo PEF approvato;

Per quanto riguarda la componente AC, non si valorizzano costi in continuità con la precedente impostazione tariffario.

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

Rispetto alle precedenti predisposizioni finanziarie, per la prima volta la Società ha richiesto la valorizzazione delle infrastrutture di terzi rispetto a seguito della stipula di alcuni contratti di leasing finanziario. Tale valorizzazione avviene nella misura del valore dei leasing aziendali non già intercettati nella componente opexend 2011 in quanto tale formula non era al tempo prevista, certi in questo modo che l'attuale valorizzazione non sviluppi un double-counting tariffario di costi afferenti alla stessa natura. La valorizzazione deriva dal foglio ΔCUI del tool di calcolo ARERA che riporta i seguenti risultati nel foglio Altri_dati_eco_fin.

Tabella 45

Key_Prop	Società	2022	2023
302_3299--03740811207	UNIPOLRENTAL SPA	9.700	9.296
Totale		9.700	9.296

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 2020 e 2020 e 2021, ivi inclusi quelli per i quali erano previsti contributi a fondo perduto, IP_{2019}^{exp} (ossia $(IP_{2020}^{exp} + CFP_{2020}^{exp})$ e $(IP_{2021}^{exp} + CFP_{2021}^{exp})$) e gli investimenti realizzati nelle

medesime annualità (nuovi investimenti dichiarati nell'ambito dell'aggiornamento tariffario biennale per gli anni 2022 e 2023 di cui alla delibera 639/2021/R/IDR).

Le considerazioni e valutazioni sugli investimenti sono rinviate alla specifica relazione sul programma degli interventi che costituisce parte integrante della proposta tariffaria.

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), nonché eventuali approvazioni successive.

La struttura dei corrispettivi applicata nell'anno 2020 e 2021 è pari a quella applicata nel 2019 aggiornata con il teta.

La Società ha distinto per ciascun bacino tariffario la struttura dei corrispettivi nei due momenti tariffari TICSI e ANTE TICSI. Nel foglio struttura dei corrispettivi la Società ha rendicontato anche il fatturato degli industriali che per gli anni oggetto di raccolta dati 2020-2021 **non è stato rifatturato secondo le regole del TICSI**, ne consegue che non è stato compilato il foglio Ricavi_Coll_Dep specificamente previsto per chi applica il TICSI alle utenze industriali. Il bacino 28 nominato 00_302_3299_rev1.xlsm è un bacino virtuale che porta in sottrazione i ricavi afferenti alle 12 gestioni aggregate che transiteranno in Acque Bresciane dal 2023. Tale operazione agisce ai soli fini del calcolo del teta 2023 e non anche ai fini dei conguagli.

➤ Elenco Ambiti tariffari

	Bacino Tariffario
1	BACINO 5
2	BACINO 6
3	BACINO 7
4	BACINO 12
5	BACINO 13
6	BACINO 16
7	BACINO 19
8	BACINO 20
9	Perdite occulte
10	Bacino unico
11	Dispersioni
12	BACINO 12 ANTE TICSI
13	BACINO 12 NON DEPURATI
14	BACINO 13 ANTE TICSI
15	BACINO 13 NON DEPURATI
16	BACINO 16 ANTE TICSI
17	BACINO 16 NON DEPURATI
18	BACINO 19 ANTE TICSI
19	BACINO 20 ANTE TICSI
20	BACINO 20 NON DEPURATI
21	BACINO 5 ANTE TICSI
22	BACINO 6 ANTE TICSI
23	BACINO 6 NON DEPURATI
24	BACINO 7 ANTE TICSI
25	BACINO 7 NON DEPURATI
26	SOVRASTIMA QUOTE FISSE
27	Ricavi Reflui Industriali

	Bacino Tariffario
28	00_302_3299_rev1.xlsm

➤ **Comuni Ambiti Tariffari**

In particolare:

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

In Tabella 46 la serie storica di volumi e quote fisse e fatturato 2018-2021, le annualità 2019-2021 rappresentano la base per il calcolo dei conguagli e del teta 2022-2023 riferite alle sole utenze finali civili.

Tabella 46

Ambito Tariffario Volumi	Servizio	Anno 2018	Anno 2019 (Preconsuntivo)	Anno 2019 (Conferma)	Anno 2020	Anno 2021
ATO BS - BRESCIA	acquedotto	44.885.157	46.341.027	0	44.819.823	45.222.122
	fognatura	40.237.482	38.350.009	0	39.804.357	39.548.246
	depurazione	40.260.674	38.513.852	0	40.756.784	40.540.213
Totale		125.383.313	123.204.888	0	125.380.963	125.310.582

Ambito Tariffario Quote fisse	Servizio	Anno 2018	Anno 2019 (Preconsuntivo)	Anno 2019 (Conferma)	Anno 2020	Anno 2021
ATO BS - BRESCIA	acquedotto	329.170	329.816	0	334.137	357.036
	fognatura	0	0	0	309.344	329.019
	depurazione	0	0	0	292.117	311.212
Totale		329.170	329.816	0	935.598	997.267

Ambito Tariffario Fatturato	Servizio	Anno 2018	Anno 2019 (Preconsuntivo)	Anno 2019 (Conferma)	Anno 2020	Anno 2021
ATO BS - BRESCIA	acquedotto	42.870.600	48.383.526	0	47.674.426	51.240.575
	fognatura	10.394.582	10.185.022	0	12.559.424	12.910.651
	depurazione	29.543.121	28.996.758	0	33.153.334	34.327.548
Totale		82.808.303	87.565.306	0	93.387.184	98.478.775

Nel foglio struttura dei corrispettivi la Società ha rendicontato anche il fatturato degli industriali che per gli anni oggetto di raccolta dati 2020-2021 non è stato rifatturato secondo le regole del TICS, ne consegue che non è stato compilato il foglio Ricavi_Coll_Dep specificamente previsto per chi applica il TICS alle utenze industriali.

Tabella 47

Ricavi Tariffe Industriali da formula TICS	Calcolo tarif2019*Vscal2020	Theta tarif2019*Vscal2021	Calcolo tarif2020*Vscal2020	RCvol tarif2021*Vscal2021
Ricavi complessivi da nuova struttura dei corrispettivi per collettamento e depurazione dei reflui industriali	0	0	0	0
Ricavi complessivi da nuova struttura dei corrispettivi per collettamento e trattamento dei reflui industriali - post applicazione condizione di sostenibilità su singolo utente p-esimo ex comma 21.2 TICS			0	0

Tabella 48

Fatturato alla base del calcolo del Theta	2022	2023
Ricavi utenti finali civili	92.102.691	86.722.482
Ricavi utenti finali industriali	0	0
Ricavi attività colonna a	13.240	81.909

Fatturato alla base del calcolo del Theta	2022	2023
Prestazioni e servizi accessori	7.279	81.909
Vendita di acqua con autobotte	0	0
Gestione fognature bianche	5.961	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	0	0
Ricavi vendita all'ingrosso	2.794.057	1.858.342
Tarif2019*Vscal	94.909.988	88.662.733
Rb _{a-2}	324.640	496.902
Fatturato alla base del calcolo del Theta	95.234.628	89.159.635

- 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 2020 e 2021 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.

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, argomentando l'eventuale riposizionamento nell'ambito della matrice di schemi rispetto allo schema individuato in sede di prima determinazione tariffaria.

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 49.

Tabella 49

Colonna della matrice di schemi	2020-2023	2020-2023 - Agg
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	NO	NO
VRG2018	91.043.237	91.043.237
pop + 0,25popflut	820.020	820.020
VRG2018 / pop + 0,25popflut	111	111
Colonna della matrice	1	1
Riga della matrice di schemi	2020-2023	2020-2023 - Agg
($\sum_{2020-2023} Ipaexp + CFPaexp$)	197.188.617	231.370.062
RAB MTI-2	334.802.796	334.802.796
($\sum_{2020-2023} Ipaexp + CFPaexp$) / RABMTI-2	0,59	0,69
Riga della matrice	2	2
Schema della matrice	2020-2023	2020-2023 - Agg
selezione dello schema	Schema IV	Schema IV
limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario	1,077	1,077

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

- l'aggiornamento della 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 $\sum_{2020}^{2023} (IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}) \sum_{2020}^{2023} (IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$, ripercorrendo brevemente le decisioni adottate in ordine agli interventi programmati, come risultanti dal PdI e dal POS, anche tenuto conto degli interventi finanziati dalle risorse pubbliche stanziare nell'ambito degli strumenti del *Next Generation EU*;

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 gestore 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).

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, in termini generali, ai fini dell'esplicitazione dell'attività e del macro-indicatore di riferimento per i cespiti degli anni 2020 e 2021 secondo quanto previsto dal comma 10.4 del MTI-3 - e dettagliarne i parametri di valorizzazione (periodo di ammortamento richiesto per tipologia di cespiti).

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

Tabella 50

Condizione	Descrizione	Approvato MTI-3	Proposta MTI-3 Agg
a)	Presenti nel PdA al 2011	NO	NO
b)	Cespiti 2012-2013 (MTI)	NO	NO
	Cespiti 2014-2015 (MTI-2)	NO	NO
	Cespiti 2016-2017 (MTI-2 - Agg)	NO	NO
	Cespiti 2018-2019 (MTI-3)		NO
c)	Schemi IV, V e VI	IV	IV

In Tabella 51 si illustrano le vite utili applicate ai cespiti entrati in ammortamento negli anni 2020 e 2021 che sono oggetto della raccolta dati MTI-3.

Tabella 51

Codice	Descrizione cespite	VU ARERA	2020		2021	
			Approvato MTI-3	Proposta MTI-3 Agg	Approvato MTI-3	Proposta MTI-3 Agg
2	Condotte di acquedotto	40	40	40	40	40
3	Opere idrauliche fisse di acquedotto	40	40	40	40	40
4	Serbatoi	40	40	40	40	40
5	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	8	8	8	8	8
6	Impianti di potabilizzazione	20	20	20	20	20
7	Altri trattamenti di potabilizzazione	12	12	12	12	12
8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	10	10	10	10	10
9	Sistemi informativi di acquedotto	5	5	5	5	5
10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	8	8	8	8	8
11	Condotte fognarie	50	50	50	50	50
12	Sifoni e scaricatori di piena e altre opere di fognatura	40	40	40	40	40
13	Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	40	40	40	40	40
14	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	8	8	8	8	8
15	Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	10	10	10	10	10
16	Sistemi informativi di fognatura	5	5	5	5	5
18	Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	8	8	8	8	8
19	Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	8	8	8	8	8
20	Tecniche naturali di depurazione	40	40	40	40	40
21	Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare...	20	20	20	20	20
22	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	20	20	20	20	20
23	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario	20	20	20	20	20
24	Impianti di essiccamento e valorizzazione fanghi	20	20	20	20	20
25	Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	10	10	10	10	10
26	Sistemi informativi di depurazione	5	5	5	5	5
27	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	8	8	8	8	8
28	Altri impianti	20	20	20	20	20
29	Laboratori e attrezzature	10	10	10	10	10
30	Sistemi informativi	5	5	5	5	5
31	Telecontrollo e teletrasmissione	8	8	8	8	8
32	Autoveicoli - automezzi	5	5	5	5	5
33	Fabbricati non industriali	40	40	40	40	40
34	Fabbricati industriali	40	40	40	40	40
35	Costruzioni leggere	20	20	20	20	20
36	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	5	5	5	5	5
37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	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 facoltà di valorizzare la componente $FNI^{new,a}$, dettagliando i parametri per la relativa determinazione (IP^{exp} , $Capex^a$ e ψ).

In Tabella 52 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, avvalendosi di rinunce negli anni periodo 2022 e 2023 per conseguire l'obiettivo di stabilità e sostenibilità della tariffa nei confronti dell'utente finale e in particolare, per conseguire i seguenti obiettivi nelle seguenti annualità tariffarie:

- Anno 2022 pari al valore delle tariffe applicate corrispondenti al 2021;
- Anno 2023 pari al teta approvato nella precedente proposta tariffaria;

Tabella 52

	2020	2021	2022	2023
Iptexp	46.387.594	42.113.168	58.651.088	63.199.848
Capexa	31.673.671	34.539.118	36.662.876	38.762.647
ψ [0,4÷0,8]	0,40	0,40	0,40	0,40
FNI ^{new} da formula			8.795.285	9.774.880
FNI ^{new} rinunciato da soggetto compilante			1.614.834	3.300.108
FNIa	0	0	7.180.451	6.474.772

3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

In Tabella 53 si esplicitano i valori delle componenti calcolate dal tool ARERA.

Tabella 53

Componente calcolata	Specificazione componente	2022	2023	note
Capex	AMM	11.705.917	12.961.008	
	OF	10.631.745	12.137.220	
	OFisc	3.827.597	4.299.985	
	Δ CUI ^T capex	9.700	9.296	
	Totale	26.174.959	29.407.508	
FoNI	FNIa	8.795.285	9.774.880	
	AMMaFoNI	3.081.263	3.181.123	
	Δ CUI ^{Ta} FoNI	0	0	
	DTATOG _{ind}	0	0	
	DTG _{tot}	0	0	
	Totale	11.876.547	12.956.003	
Opex	Opexend	31.759.888	31.518.131	
	Opexal	22.170.221	20.005.964	
	di cui COEE	12.144.205	10.351.834	
	di cui OpEE	2.428.841	2.070.367	
	Opextel	151.000	164.000	
	di cui OPnew	0	0	
	di cui OpexQT	0	0	
	di cui OpexQC	107.000	107.000	
	di cui Opsocial	20.000	20.000	
	di cui Opmis	24.000	37.000	
	Totale	54.081.109	51.688.095	
ERC	ERCcapex	10.487.917	11.782.968	
	ERCend	3.820.548	4.062.305	
	ERCal	224.774	231.177	
	ERCtel	553.192	553.192	
	Totale	15.086.432	16.629.643	
Rctot	Rcvol	-2.665.120	-5.860.392	
	RcEE	-209.824	-2.762.363	
	RcWS	-10.357	-342.510	
	RcERC	-241.610	-4.650	
	RcALTRO	-1.426.235	-1.139.805	
	di cui RcaAttiv _b	0	0	

3.1.2 - Valorizzazione delle componenti del VRG

Componente calcolata	Specificazione componente	2022	2023	note
	di cui Rcates	24.291	26.249	
	di cui Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	-1.249.869	-943.482	
	di cui Rcapp2020,COVID			
	di cui scostamento OpexQC	0	-19.316	
	di cui scostamento OpexQT	0	0	
	di cui scostamento Opsocial	-94.182	-18.223	
	di cui scostamento Opmis	-208.163	-184.618	
	di cui scostamento OpCOVID	98.415	0	
	di cui altre previste	3.273	-414	
	RcARC	0	0	
	Cong	0	0	
	$\Pi(1+It)$	-13.669	-20.219	
	Totale	-4.566.815	-10.129.939	
VRG		102.652.231	100.551.310	

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

- i costi COVID-19 sostenuti nell'anno 2021
- il recupero a conguaglio dei mutui 2020 e 2021
- il conguaglio sui ricavi 2018 e 2019 in quanto l'applicazione delle nuove tariffe TICSII avvenuta nel corso dell'anno 2021 ha interessato anche le suddette annualità generano maggiori ricavi rispetto al VRG approvato che si conguagliano a favore dell'utente finale nella presente proposta tariffaria.

Tabella 54

Variazioni sistemiche o per eventi eccezionali Dettaglio	2020	2021
COVID-19 del 2021		92.075
Recupero mutui	-90.546	-11.148
Recupero delta fatturato TICSII	-1.159.323	-1.024.409
Totale	-1.249.869	-943.482

Di seguito si riporta il dettaglio della quantificazione dei conguagli residuali presenti nel file RDT ARERA.

Tabella 55

Descrizione	2020	2021	2022	2023
RcaAttiv _b	0	0	0	0
Rcates	-26.910	-466	24.291	26.249
RcaARERA	2.669	8	3.273	-533
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0	0	0
RcIP (valori a moneta a-2, include eventuale FoInoninv)	0	0	0	0
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	0	0	-1.249.869	-943.482
Rimb335a	0	0	0	0
Rcaappr	0	0	0	0
$\Delta O\pi X O\zeta I \Delta$			98.415	
$\Delta O\pi \epsilon \xi \Theta X$	0	0	0	-19.316
$\Delta O\pi \epsilon \xi \Theta T$	-32.159	-41.049	0	0
$\Delta O\pi \sigma \chi \iota \alpha \lambda$	0	0	-94.182	-18.223
$\Delta O\pi \mu \sigma$			-208.163	-184.618
Recupero volumi 2019		0		0
Recupero energia elettrica 2019		69		119

3.1.2 - Valorizzazione delle componenti del VRG

Descrizione	2020	2021	2022	2023
Rinvio di quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020	0			
Rcapp2020,COVID		0	0	0

In particolare, indicare - specificando gli importi in questione - le eventuali componenti di costo, ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria, che l'Ente di governo dell'ambito non ha ritenuto necessario coprire integralmente, ovvero le componenti per le quali - con l'accordo del gestore - si è proceduto alla eventuale rimodulazione e/o rinuncia descrivendo le leve utilizzate dal soggetto competente.

La predisposizione tiene conto delle scelte di Tabella 56 riguardo le rimodulazioni temporali dei conguagli, le detrazioni e rimodulazioni tariffarie compiute nel foglio *Input_per_calcoli_tariffari* del Tool MTI-3.

Tabella 56

Detrazioni e rimodulazioni	2022	2023
Detrazione Capexa	0	-2.427.829
Detrazione FoNla	-1.614.834	-3.427.008
Detrazione Opexa	0	-2.940.070
Detrazione ERCa	0	-50.385
Rimodulazione RcTOTa	-1.957.876	1.999.933
Totale detrazioni e/o rimodulazioni	-3.572.709	-6.845.359

Le componenti tariffarie di Tabella 57 sono determinate a partire dalle componenti tariffarie calcolate e scaturiscono a seguito delle rimodulazioni e delle decurtazioni illustrate nella tabella precedente.

Tabella 57

Componenti nel Piano Tariffario	Specificazione componente	2022	2023	note
Capex	AMM	11.705.917	12.036.044	
	OF	10.631.745	11.039.200	
	OFisc	3.827.597	3.895.138	
	ΔCUICapex	9.700	9.296	
	Totale	26.174.959	26.979.679	
FoNI	FNla	7.180.451	6.474.772	
	AMMaFoNI	3.081.263	3.054.223	
	ΔCUIFoNI	0	0	
	ΔTATOF _{ind}	0	0	
	ΔTT _{tot}	0	0	
Opex	Totale	10.261.714	9.528.995	
	Opexend	31.759.888	29.890.206	
	Opexal	22.170.221	18.693.820	
	Opextel	151.000	164.000	
	Totale	54.081.109	48.748.025	
ERC	ERCcapex	10.487.917	11.782.968	
	ERCopex	4.598.514	4.796.290	
	Totale	15.086.432	16.579.258	
Rctot	Rcvol	-2.665.120	-5.860.392	
	RcEE	-209.824	-2.762.363	
	RcWS	-10.357	-342.510	
	RcERC	-241.610	-4.650	
	RcALTRO	-1.426.235	-1.139.805	
	□(1+It)	-13.669	-20.219	
	Totale conguagli calcolati	-4.566.815	-10.129.939	
	Totale conguagli rimodulati	-6.524.691	-8.130.006	
VRG		99.079.522	93.705.951	

Tabella 60

Descrizione	2020	2021	2022	2023
ΔCUIT			9.700	9.296
$\Delta\text{CUITcapex}$ da foglio "Altri dati economico_finanziari"			9.700	9.296
$\Delta\text{CUITcapex}$ (controllo ammissibilità)			SI	SI
$\Delta\text{CUITcapex}$	0	0	9.700	9.296

3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI

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

Per quanto riguarda invece la componente $FoNI_{non_inv}^a$ si rimanda alla Tabella 61. Il FoNI non è stato valorizzato nelle precedenti predisposizioni tariffarie.

Tabella 61

Descrizione	2020	2021	2022	2023
FoNIa-2 dal foglio "Dati anni precedenti"			0	0
FoNIspesa ai sensi del comma 35.3 del MTI-3			0	0
FoNI_{noninv}	0	0	0	0
$\Sigma\text{FoNI}_{noninv}$ (a moneta dell'anno)	0	0	0	0

Se presente, commentare la valorizzazione delle componenti $\Delta T_{G,ind}^{ATO,a}$ e $\Delta T_{G,TOT}^a$ in alternativa alla decurtazione della componente di congruaggio 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 62.

Tabella 62

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

	2020	2021	2022	2023
$\Sigma\text{tarifnew,a} \cdot \text{vscalnew,a-2}$			95.593.588	0
Componente da allocare a FoNI (indicare SI/NO)			NO	NO
$\Delta T_{T,tot}$ (da formula)			642.918	100.407.442
$\Delta T_{T,tot}$	0		0	0

In Tabella 63 si rappresentano le componenti AMM_{FoNI}^a e $FNI^{new,a}$ e $\Delta\text{CUIT}_{FoNI}^a$. Per la componente $FNI^{new,a}$ si rinvia alle considerazioni illustrate al paragrafo specifico.

Tabella 63

Componenti nel Piano Tariffario	2020	2021	2022	2023
FoNIa	0	0	10.261.714	9.528.995
AMM_{FoNI}	0	0	3.081.263	3.054.223
$FNIa$	0	0	7.180.451	6.474.772
$\Delta\text{CUITaFoNI}$	0	0	0	0
$\Delta T_{ATOG,ind}$	0	0	0	0

Componenti nel Piano Tariffario	2020	2021	2022	2023
DTG _{tot}	0		0	0

3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex

– Opexend - Costi endogeni

Esplicitare e argomentare.

In particolare l'eventuale presenza della componente $[(1 + \gamma_{i,j}^{OP}) * \max\{0; \Delta Opex\}]$ da versare sul conto - istituito presso CSEA - di cui all'articolo 33 del MTI-2. Fornire anche l'indicazione della medesima quota espressa in unità di consumo ai fini della relativa riscossione in coerenza con le indicazioni di cui alla determina 1/2020 DSID.

Per quanto riguarda invece $\gamma_{i,j}^{OP}$ e $\Delta Opex$ rimanda alla Tabella 64. Nel caso del gestore si è attivato il recupero di efficienza in conseguenza del fatto che i costi operativi di bilancio 2016 riclassificati con le regole ARERA (COeff) risultano inferiori ai costi tariffari della stessa natura.

Tabella 64

Descrizione	2020	2021	2022	2023
Classe (i)				
Cluster (j)				
γ^{OP}				
Opexend 2016				
Coeff 2016				
$\Delta Opex$				
$\square(1+lt)$	1,020	1,021	1,023	1,023
$(1+\gamma^{OP}_{i,j}) * \max(0; \Delta Opex)$	392.822	392.822	392.822	392.822
Opexend al lordo degli ERCend	35.472.767	35.508.633	35.580.436	35.580.436
Opexend da formula	35.472.767	35.508.633	31.759.888	31.518.131
Opexend (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			0	1.627.926
Opexend al netto degli ERCend	35.472.767	35.472.767	31.759.888	29.890.206

Lo strumento allocativo è dettagliato in Tabella 65 ed è dunque positivo nel caso del gestore per quanto precedentemente motivato.

Tabella 65

Descrizione	2020	2021	2022	2023
Strumento allocativo (€/mc)	0	0	0	0
$(1+\gamma^{OP}_{i,j}) * \max(0; \Delta Opex)$	392.822	392.822	392.822	392.822
Volumi			125.380.963	125.310.582

– Opexal - Costi aggiornabili

Tabella 66

Descrizione	2020	2021	2022	2023
Opexala da formula	19.017.823	20.754.379	22.170.221	20.005.964
Opexala (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			0	1.312.144
Opexala	19.017.823	20.754.379	22.170.221	18.693.820

– che in parte si compongono di:

- acquisti all'ingrosso,
- MT e AC,

3.1.2.3 - Valorizzazione componente Opex

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

Tabella 67

Descrizione	2020	2021	2022	2023
COws	4.404.785	4.315.748	4.394.428	3.973.238

Descrizione	2020	2021	2022	2023
MT	1.891.099	1.811.348	1.814.184	1.443.782
AC	0	0	0	0
MT + AC	1.891.099	1.811.348	1.814.184	1.443.782

Descrizione	2020	2021	2022	2023
COATOa	433.437	432.196	352.642	433.060
COARERAa	24.239	26.758	26.509	29.157
COmora	1.851.586	2.106.753	2.008.074	2.297.657
COdila	0			
COresa	516	55	24.807	26.304
COaltria	2.309.779	2.565.763	2.412.033	2.786.178

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 68 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) 2020 e 2021 e si esplicitano le condizionalità di cui al comma 22.2 del MTI-3 che sono entrambe rispettate per le seguenti ragioni:

- Come comunicato nell'RQTI di luglio 2020, il Gestore ha raggiunto obiettivi per M5 sia nel 2020 che nel 2021.
- Nel Pdi sono pianificati interventi associati a M5 e finalizzati alla riduzione dei quantitativi dei fanghi da smaltire in discarica;

Tabella 68

Descrizione	2020	2021	2022	2023
Coeffettivo ²⁰¹⁷ fanghi	1.429.198	1.429.198	1.429.198	1.429.198
Coeffettivo ^{a-2} fanghi			2.858.948	2.905.818
F	0,02	0,02	0,02	0,02
$\square(1+It)$	1,020	1,012	1,003	1,002
$CO_{\Delta fanghi}$ (rispetto condizionalità)			SI	SI
CO Δ fanghi	516.051	1.034.220	1.405.372	1.450.932

- la valorizzazione della componente di costo per l'energia elettrica CO_{EE}^a , illustrando l'eventuale ricorso al riconoscimento della componente aggiuntiva di natura previsionale ($Op_{EE}^{exp,a}$), volta ad anticipare almeno in parte gli effetti del *trend* di crescita del costo dell'energia elettrica.

Per quanto riguarda la valorizzazione della componente CO_{EF}^a e relativo risparmio del costo di fornitura elettrica conseguito dal gestore si rimanda alla Tabella 69. Il meccanismo del recupero di efficienza energetica si attiva per il gestore in entrambe le annualità.

A tal proposito si specifica che il gestore ha presentato specifica istanza per l'attivazione della componente Op_{EE} nella sua misura massima ammissibile e motivata dal crescente aumento del costo di energia elettrica che sarà sostenuto dalla Società 2022 e 2023. Per il dettaglio ulteriore delle informazioni si rimanda ai contenuti dell'istanza.

Tabella 69

Descrizione	2020	2021	2022	2023
COeff ^{a-2EE}			9.459.182	8.038.895
COmedio ^{a-2EE}	0,1473	0,1597	0,1543	0,1618
kWh ^{a-2}	66.324.586	64.908.556	60.142.123	58.402.457
Δrisparmio			908.414	904.170
γ _{EE}			0,25	0,25
□(1+lt)	1,020	1,012	1,003	1,002
Limite comma 20.3 MTI-3			2.428.841	2.070.367
OPexp ^{aEE} (importo massimo riconoscibile)			2.428.841	2.070.367
COEE ai sensi del comma 20.1 MTI-3			9.715.364	8.281.467
COEE	9.896.110	11.027.300	12.144.205	10.351.834

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 70 si riepilogano gli importi relativi costi operativi associati a specifiche finalità. Come descritto nei precedenti paragrafi nel caso del gestore rilevano gli importi relativi alla qualità contrattuale, agli interventi di limitazione e singolarizzazione dei contatori effettuati in conformità con il REMSI.

Tabella 70

	2020	2021	2022	2023
OPnew	0	0	0	0
OpexQT	0	0	0	0
OpexQC	0	62.000	107.000	107.000
Opsocial	98.000	31.000	20.000	20.000
Opmis	220.000	200.000	24.000	37.000
OpCOVID	202.649			
Opextel	520.649	293.000	151.000	164.000

$Op^{new,a}$ 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, 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 non ha presentato istanza per il riconoscimento di maggiori per l'assenza di variazioni riconducibili all'ampliamento del perimetro gestito tali da richiedere l'attivazione della specifica componente Op^{New} . Nel caso del gestore A2A la predisposizione tariffaria prevede invece una

riduzione del perimetro a partire dal 2023 che viene intercettata ai fini tariffari attivando le rinunce dei minori costi che saranno sostenuti agendo nel foglio “input_per_calcoli_finali”.

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

Il gestore ha presentato specifica relazione istruttoria relativamente ai costi effettivamente sostenuti per $Opex_{QT}^a$, in quanto sono stati oggetto di istanza nel periodo MTI-2 e già rendicontati nel precedente periodo regolatorio.

- $Opex_{QC}^a$ (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 ha presentato istanza nel periodo MTI-2, e pertanto ha prodotto 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 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 e pertanto ha prodotto specifica relazione istruttoria relativamente ai costi effettivamente sostenuti per $Opex_{QC}^a$ ai sensi di quanto previsto dal comma 18.9, lett. b).

- 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 non ha presentato specifica istanza/relazione istruttoria relativamente alla stima dei costi OP_{Social}^a in tema di morosità introdotta dal REMSI.

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

Tabella 71

Descrizione	2020	2021	2022	2023
Opasocial per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative			0	0
Opasocial comma 7.3 REMSI			20.000	20.000
Opsocial	98.000	31.000	20.000	20.000

- OP_{mis}^a ai fini dell'implementazione delle misure tese ad accelerare l'adeguamento alle più recenti disposizioni regolatorie per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei propri consumi, nonché per favorire le procedure di limitazione in caso di morosità e di disalimentazione selettiva della fornitura⁵ ovvero per la copertura di costi o per l'erogazione di incentivi all'utenza per interventi di individualizzazione della fornitura⁶.

Il Gestore ha presentato istanza per il riconoscimento dei maggiori costi Op_{mis}^a previsti a partire dal 2020, nel 2022 il Gestore ha rivisto gli importi sulla base dei costi effettivamente sostenuti nel precedente biennio tariffario.

Nella tabella seguente sono rappresentati i risultati delle istruttorie commentate ai precedenti punti.

Tabella 72

	2020	2021	2022	2023
OPnew	0	0	0	0
OpexQT	0	0	0	0
OpexQC	0	62.000	107.000	107.000
Opsocial	98.000	31.000	20.000	20.000
Opmis	220.000	200.000	24.000	37.000
OpCOVID	202.649			
Opextel	520.649	293.000	151.000	164.000

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 gestore 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;

L'art. 25 deliberazione 580/2019/R/idr classifica:

- Env_{capex} per la costruzione, potenziamento e adeguamento degli impianti di depurazione;
- Res_{capex} per nuove captazioni, costruzione e potenziamento degli impianti di potabilizzazione;

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.

⁶ 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 73

ERCcapex	2022	2023
AMMenv	3.613.134	4.000.528
OFenv	3.281.581	3.746.259
OFiscenv	1.181.421	1.327.228
ENVcapex	8.076.136	9.074.015
AMMres	1.074.367	1.188.597
OFres	983.382	1.122.630
OFiscres	354.033	397.726
ERCcapex	2.411.782	2.708.954

Descrizione	2020	2021	2022	2023
ENVcapex	4.288.615	4.676.597	8.076.136	9.074.015
REScapex	2.584.572	2.818.392	2.411.782	2.708.954
ERCcapex da calcolo			10.487.917	11.782.968
ERCcapex (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			0	0
ERCcapex	6.873.187	7.494.989	10.487.917	11.782.968

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;

L'art. 26 deliberazione 580/2019/R/idr definisce ERC_{end} come somma dei costi ambientali e della risorsa endogeni, valorizzati nei limiti del valore Opex_{end}, esplicitando le voci di costo operativo riferite alla depurazione, alla potabilizzazione e alle operazioni di telecontrollo per la riduzione e prevenzione delle perdite di rete.

Tabella 74

Costi ambientali ERC		Anno 2020		
Dettaglio ARERA costi endogeni	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione	Totale ERC
B6) Per materie prime	0	824.049	0	824.049
B7) Per servizi	114.210	0	3.095.627	3.209.838
B8) Per godimento beni di terzi	0	0	0	0
B9) Per il personale	0	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	0	0	0	0
Totale ERC per natura di costo	114.210	824.049	3.095.627	4.033.887
Costi ambientali ERC		Anno 2021		
Dettaglio ARERA costi endogeni	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione	Totale ERC
B6) Per materie prime	0	964.545	0	964.545
B7) Per servizi	174.825	0	3.146.004	3.320.829
B8) Per godimento beni di terzi	0	0	0	0
B9) Per il personale	0	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	0	0	0	0
Totale ERC per natura di costo	174.825	964.545	3.146.004	4.285.374

Tabella 75

Valori da bilancio dell'anno a-2	2022	2023
B6) Per materie prime	824.049	964.545
B7) Servizi da imprese del gruppo	0	0
B7) Servizi da altre imprese	3.209.838	3.320.829
B8) Per godimento beni di terzi	0	0
B9) Per il personale	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	-224.774	-231.177

3.1.2.4 - Valorizzazione componente ERC

Valori da bilancio dell'anno a-2	2022	2023
Totale costi	3.809.113	4.054.196
$\square(1+It)$	1,003	1,002
ERCaend	3.820.548	4.062.305

- 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;

L'Art. 26 deliberazione 580/2019/R/idr ERC_{al} è dato dalla somma dei costi ambientali e della risorsa aggiornabili, valorizzati esplicitando gli oneri locali per la parte in cui le medesime voci siano destinate 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.

Tabella 76

Costi ambientali ERC	Anno 2020			Anno 2021		
Endogeni/Aggiornabili	ERC	ERCend	ERCal	ERC	ERCend	ERCal
B6) Per materie prime	824.049	824.049	0	964.545	964.545	0
B7) Per servizi	3.209.838	3.209.838	0	3.320.829	3.320.829	0
B8) Per godimento beni di terzi	0	0	0	0	0	0
B9) Per il personale	0	0	0	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0	0
Totale ERC per natura	4.033.887	4.033.887	0	4.285.374	4.285.374	0
canoni derivazione idrica	95.741	0	95.741	81.720	0	81.720
contributi per consorzi di bonifica	85.316	0	85.316	67.013	0	67.013
contributi a comunità montane	0	0	0	0	0	0
canoni per restituzione acque	43.716	0	43.716	82.445	0	82.445
oneri aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
Totale ERC_{al} per destinazione	224.774	0	224.774	0	0	231.177

Tabella 77

Valori da bilancio dell'anno a-2	2022	2023
canoni derivazione idrica	95.741	81.720
contributi per consorzi di bonifica	85.316	67.013
contributi a comunità montane	0	0
canoni per restituzione acque	43.716	82.445
oneri aree di salvaguardia	0	0
ERC_{al}	224.774	231.177

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

L'art. 26 deliberazione 580/2019/R/idr classifica gli ERC_{tel} i costi ambientali e della risorsa riconducibili agli eventuali costi operativi associati a specifiche finalità, e, in particolare, agli Opex_{QT} connessi agli interventi per il perseguimento degli obiettivi di qualità tecnica (RQTI).

Tabella 78

ERC _{QT}	2020	2021	2022	2023
ERC _{QT} 2019 previsionale	553.192	553.192	553.192	553.192
ERC _{QT} consuntivo (a-2)	553.192	553.192	292.621	498.130
ERC_{QT}	553.192	553.192	553.192	553.192

3.1.2.5 - Valorizzazione componente RCTOT

Nella tabella seguente si riepilogano le componenti tariffarie ERC calcolate e riconosciute in tariffa.

Tabella 79

Descrizione	2020	2021	2022	2023
ERCend	0	0	3.820.548	4.062.305
ERCal	205.812	180.765	224.774	231.177
ERCtel	553.192	553.192	553.192	553.192
ERCopec da calcolo			4.598.514	4.846.675
ERCopec (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			0	50.385
ERCopec	759.005	733.958	4.598.514	4.796.290

3.1.2.5. Valorizzazione componente RC_{TOT}

Esplicitare e argomentare.

Tabella 80

Componenti nel Piano Tariffario	2020	2021	2022	2023
RcTOTa	6.414.716	3.548.889	-6.931.136	-8.130.006
RcTOTa calcolato (include inflazione)	1.831.077	8.174.585	-4.566.815	-10.129.939
RcTOTa da input per calcoli finali	6.414.716	3.548.889	-6.931.136	-8.130.006

Componenti post detrazioni	2020	2021	2022	2023
RcTOTa	1.831.077	8.174.585	-4.566.815	-10.129.939
Rcvol	2.654.759	7.967.273	-2.673.121	-5.872.113
RcEE	-1.079.990	314.901	-210.454	-2.767.888
RcWS	362.906	19.928	-10.388	-343.195
RcERC	-50.197	-86.080	-242.336	-4.660
RcALTRO	-56.400	-41.437	-1.430.516	-1.142.084

In particolare, esplicitare con riferimento alla componente Rc_{ALTRO}^a in merito:

- ai ricavi e ai costi delle “Altre attività idriche”, da utilizzare ai fini del calcolo della componente $Rc_{Attività\ b}^a$, indicando 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 $R_{b2}^{a-2} (R_{b1}^{a-2} - C_{b1}^{a-2}) + [\%b * (1 + \gamma_b)] * (R_{b2}^{a-2} - C_{b2}^{a-2})$;

Tabella 81

Descrizione	2020	2021	2022	2023
%b			0,5	0,5
Rb1a-2			144.458	321.829
Cb1a-2			1.131.654	1.359.767
γb			0,5	0,5
Rb2a-2			180.182	175.073
Cb2a-2			374.322	320.835
RcaAttiv _{b1}			0	0
RcaAttiv _{b2}			0	0
RcaAttiv_b	0	0	0	0

- all’eventuale recupero, a valere sull’annualità 2023, degli oneri aggiuntivi, ovvero i minori costi operativi, conseguenti alle iniziative adottate nel 2021 per la gestione dell’emergenza epidemiologica da COVID-19;

Il Gestore ha presentato specifica istanza per il riconoscimento di maggiori costi sostenuti per contrastare l'emergenza epidemica COVID 19.

- 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 2020 e 2021) e i relativi oneri effettivamente sostenuti dal gestore (nelle medesime annualità), chiarendo le voci di costo effettivamente sostenute che differiscono dagli importi previsionali comunicati per le annualità in discorso;

Tabella 82

Descrizione	2020	2021	2022	2023
ERCala-2 effettivo			224.774	231.177
ERCala-2			205.812	180.765
ERCtela-2 effettivo			292.621	498.130
ERCtela-2			553.192	553.192
RcERC da calcolo			-241.610	-4.650
RcERC (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			0	0
RcERCa	-50.197	-86.080	-241.610	-4.650

- 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 MTI-3 ai fini dell'erogazione del bonus idrico integrativo;

Tabella 83

Descrizione	2020	2021	2022	2023
Opsocial effettivamente sostenuti dal gestore			3.818	12.777
Opsocial - scostamento da destinare all'emergenza COVID (comma 27.1 MTI-3)				
Opsocial in tariffa			98.000	31.000
DOpsocial	0	0	-94.182	-18.223

- all'eventuale recupero, nel computo dell'anno 2022, dello scostamento tra la quantificazione della voce Op_{COVID}^a relativa al 2020 e gli oneri effettivamente sostenuti dal gestore nella medesima annualità in considerazione dell'emergenza epidemica da COVID-19.

Il gestore ha presentato istanza per il riconoscimento a consuntivo dei maggiori costi sostenuti nell'anno 2020 per il contrasto dell'emergenza epidemica da COVID-19.

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 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.

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

Da ultimo, sulla base di quanto previsto dall'Autorità e in ottemperanza alle sentenze del Consiglio di Stato nn. 02/2016, 8/2016, 2481/2017, 5777/2018, 8079/2020, 8221/2020, 8354/2020, 8502/2020,

8503/2020, 645/2021, 731/2021, 732/2021, 768/2021, 3809/2021 e 4914/2021, qualora l'Ente di governo dell'ambito abbia proceduto, su istanza del gestore per la copertura dei costi efficienti, a riconsiderare le predisposizioni tariffarie relative alle annualità 2012 e 2013, nonché al periodo 21 luglio - 31 dicembre 2011, valorizzando le componenti Rc_{ARC}^a e $Cong^a$ -, dettagliare gli importi ricondotti alle componenti tariffarie in discorso e le valutazioni svolte in merito alla loro quantificazione.

Il gestore non ha presentato istanza per tale tipologia di conguaglio.

➤ **Analisi dei conguagli complessivi**

In Tabella 84 si illustrano:

- i conguagli complessivi calcolati nel quadriennio regolatorio MTI-3 e riferiti alle annualità contabili 2018-2021 (Tabella 84);
- la rimodulazione dei conguagli proposta nella presente predisposizione tariffaria al fine di contemperare l'esigenza di salvaguardare l'equilibrio economico finanziario e la sostenibilità della tariffa agli utenti finali (Tabella 85);
- una sintesi statistica della consistenza dei conguagli calcolati nelle diverse metodologie tariffarie pro tempore vigenti (Tabella 86).

Tabella 84

Conguagli 2018-2021	MTI-3		MTI-3 Agg	
	2018	2019	2020	2021
RCvol	2.602.452	7.880.587	-2.665.120	-5.860.392
RCee	-1.058.711	311.475	-209.824	-2.762.363
RCws	355.756	19.711	-10.357	-342.510
RCerc	-49.208	-85.144	-241.610	-4.650
RCaltro	-55.289	-40.986	-1.426.235	-1.139.805
Rc Attività b	0	0	0	0
RCres	-26.379	-461	24.291	26.249
RCarera	2.616	8	3.273	-533
RCip	0	0	0	0
Var sistemiche/eccezionali	0	0	-1.249.869	-943.482
Rimb335	0	0	0	0
RCappr	0	0	0	0
DeltaOpCOVID	0	0	98.415	0
DeltaOpexQC	0	0	0	-19.316
DeltaOpexQT	-31.526	-40.602	0	0
DeltaOpsocial	0	0	-94.182	-18.223
DeltaOpmis	0	0	-208.163	-184.618
Recupero volumi	0	0	0	0
Recupero ee	0	69	0	119
Rinvio costi-COVID	0	0	0	0
RCappr2020-COVID	0	0	0	0
RCarc - c. 27-bis.1	0	0	0	0
Cong - c. 27-bis.2	0	0	0	0
Totale 2018-2021	1.795.000	8.085.643	-4.553.147	-10.109.720
	9.880.642		-14.662.867	

Tabella 85

Tariffa 2020-2023	MTI-3		MTI-3 Agg	
	2020	2021	2022	2023
Totale 2018-2021	1.795.000	8.085.643	-4.553.147	-10.109.720
Inflazione	1,0201	1,0110	1,0030	1,0020
Conguagli calcolati	1.831.077	8.174.585	-4.566.815	-10.129.939
Rimodulazione conguagli	6.414.716	3.548.889	-6.931.136	-8.130.006
Rinuncia	0	0	0	0

RC post 2023	0	406.445
--------------	---	---------

Tabella 86

Evoluzione conguagli	MTI-2	MTI-2 agg	MTI-3	MTI-3 Agg
RCvol	16.164.594	-4.745.860	10.483.039	-8.525.512
RCee	-760.425	-2.433.036	-747.236	-2.972.187
RCws	1.530.222	532.614	375.467	-352.867
RCerc	0	186.174	-134.352	-246.261
RCaltro	2.291.085	10.171.139	-96.275	-2.566.040
Totale	19.225.475	3.711.031	9.880.642	-14.662.867

3.2. Moltiplicatore tariffario

3.2.1. Calcolo del moltiplicatore

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

- $\sum_u \text{tarif}_u^{2019} \cdot (vscal_u^{a-2})^T$ precisando la parte di ricavo tariffario derivante dall'applicazione dei corrispettivi all'utenza finale e la parte derivante dalla vendita di servizi all'ingrosso;
- R_b^{a-2} , indicando per macro-categorie le principali fonti di ricavo dei diversi servizi.

Alla luce dei risultati descritti nei successivi paragrafi, fornire adeguata motivazione di un'eventuale valorizzazione del moltiplicatore tariffario inferiore di oltre il 10% rispetto all'anno precedente.

In Tabella 87 si riportano i volumi e le quote fisse 2020 e 2021 che rappresentano la base per il calcolo del teta 2022 e 2023.

Tabella 87

Composizione ricavi alla base del theta	2022	2023
Ricavi utenti finali civili	92.102.691	86.722.482
Ricavi utenti finali industriali	0	0
Ricavi colonna a (R _a)	13.240	81.909
Prestazioni e servizi accessori	7.279	81.909
Vendita di acqua con autobotte	0	0
Gestione fognature bianche	5.961	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	0	0
Ricavi vendita all'ingrosso	2.794.057	1.858.342
Tarif ₂₀₁₉ *Vscal	94.909.988	88.662.733
Ricavi colonna b (R _b)	324.640	496.902
Fatturato alla base del calcolo del Theta	95.234.628	89.159.635

Di seguito si riporta il dettaglio per destinazione dei ricavi delle attività di b.

Tabella 88

Descrizione	2020	2021	2022	2023
$\Sigma T_{\alpha p 2019} * V_{scala-2}$ (include vendita all'ingrosso)	91.740.724	90.891.094	94.909.988	88.662.733
Rba-2	277.541	751.157	324.640	496.902

3.2.2 - Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Descrizione	2020	2021	2022	2023
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale			0	0
Prestazioni e servizi accessori			0	0
Vendita di acqua con autobotte			0	0
Trattamento percolati			0	0
Trattamento bottini			0	0
Installazione/manutenzione bocche antincendio			0	0
Vendita di servizi a terzi			197.467	316.671
Lavori conto terzi			126.915	180.223
Spurgo pozzi neri			0	0
Rilascio autorizzazioni allo scarico			0	0
Lottizzazioni			0	0
Riuso delle acque di depurazione			0	0
Casse dell'acqua			0	0
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)			258	8
<i>di cui, per "Obiettivi di sostenibilità energetica e ambientale"</i>				
Totale Ra-2b2			180.182	175.073
Totale Ra-2b1			144.458	321.829

3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni relative al moltiplicatore tariffario si trovano in Tabella 89. Si precisa che per le annualità 2022 e 2023 sono stati confermati gli incrementi tariffari di PEF per l'anno 2023, mentre per l'anno 2022 sono stati approvati gli importi delle tariffe effettivamente applicate rimaste invariate rispetto al 2021.

Tabella 89

Descrizione	2022	2023
Teta rideterminato dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR come integrata e modificata dalla deliberazione 639/2021/R/IDR	1,040	1,051

- 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, la componente di costo afferente agli oneri di morosità (CO_{mor}^a) è stata valorizzata nel rispetto dei limiti fissati, al comma 28.2 (con la precisazione di cui al comma 28.5) del MTI-3. Laddove l'entità del costo effettivo di morosità, superiore a quello riconosciuto, rischi di compromettere l'equilibrio economico-finanziario della gestione, argomentare l'eventuale istanza all'Autorità (corredata da un piano di azioni per il ripianamento dei costi di morosità, da considerare congiuntamente alle misure per garantire la sostenibilità della tariffa per le utenze finali), affinché la medesima Autorità valuti la possibilità di riconoscere costi aggiuntivi in sede di conguaglio, secondo quanto previsto al comma 28.3 del MTI-3.

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

Tabella 90

CMedio ^{2013ATO}	1,01			
popATO di competenza del gestore	593.475,00			

3.2.2 - Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

COmedio ^{2013ATO} * pop ²⁰¹³ *z	1.198.819,50			
	2020	2021	2022	2023
COa-2ATO			351.586	432.196
Produttoria(1+lt) 2013 - anno a	1,0530	1,0540	1,0562	1,0562
Produttoria(1+lt) mobile di 2 anni	1,0201	1,0120	1,0030	1,0020
COATOa	433.437	432.196	352.642	433.060

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

Tabella 91

	2020	2021	2022	2023
fatturato componenti perequative (a-2)			2.103.674	2.654.042
fatturatoa-2			100.403.725	114.882.846
Unpaid Ratio [UR] reale			1,62%	1,58%
Unpaid Ratio [UR] art. 28 all. A	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
Unpaid Ratio [UR] indicato			2,00%	2,00%
COamor	1.851.586	2.106.753	2.008.074	2.297.657

- 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) 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.

In Tabella 92 si riportano i valori di VRG e Teta calcolati e conseguenti alla rimodulazione dei conguagli e delle detrazioni compiute sul FoNI.

Tabella 92

MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto		
	ANNO 2022	ANNO 2023
VRGa predisposto dal soggetto competente	99.079.522	93.705.951
Ra-2b	324.640	496.902
Σ tarif ²⁰¹⁹ *vscala-2	94.909.988	88.662.733
9α predisposto dal soggetto competente	1,040	1,051
Rcaappr ²⁰²⁰ .COVID		
MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile		
	ANNO 2022	ANNO 2023
Limite al moltiplicatore tariffario	1,120	1,120
VRGa (coerente con 9 applicabile)	99.079.522	93.705.951
9α applicabile	1,040	1,051

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

Laddove - per assicurare il raggiungimento degli specifici obiettivi programmati - i valori del moltiplicatore tariffario approvati dal soggetto competente eccedano il limite di prezzo annuale di cui al comma 3.3 del MTI-3, si ritenga necessario formulare istanza (ai sensi del comma 4.6 della deliberazione 580/2019/R/IDR) per il superamento del richiamato limite, ne illustrino approfonditamente le motivazioni, 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 93:

Tabella 93

MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile	ANNO 2022	ANNO 2023
Limite al moltiplicatore tariffario	1,120	1,120
VRGa (coerente con ϑ applicabile)	99.079.522	93.705.951
$\vartheta\alpha$ applicabile	1,040	1,051

3.2.4. Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

Esplicitare il moltiplicatore tariffario applicato nell'ultima fatturazione dell'anno 2021 e nella prima fatturazione del 2022:

Tabella 94

Specificazione componente	ϑ	Note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2021	1,040	Anno Base 2019
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2022	1,040	Anno Base 2019

Commentare l'eventuale applicazione (nell'ultima fatturazione 2021, ovvero nella prima fatturazione del 2022) di valori del moltiplicatore tariffario diversi da quelli già approvati per le menzionate annualità.

Nessun commento a riguardo se non confermare quanto precedentemente detto che le tariffe 2022 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'anno 2021.

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

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

4.1. Piano tariffario

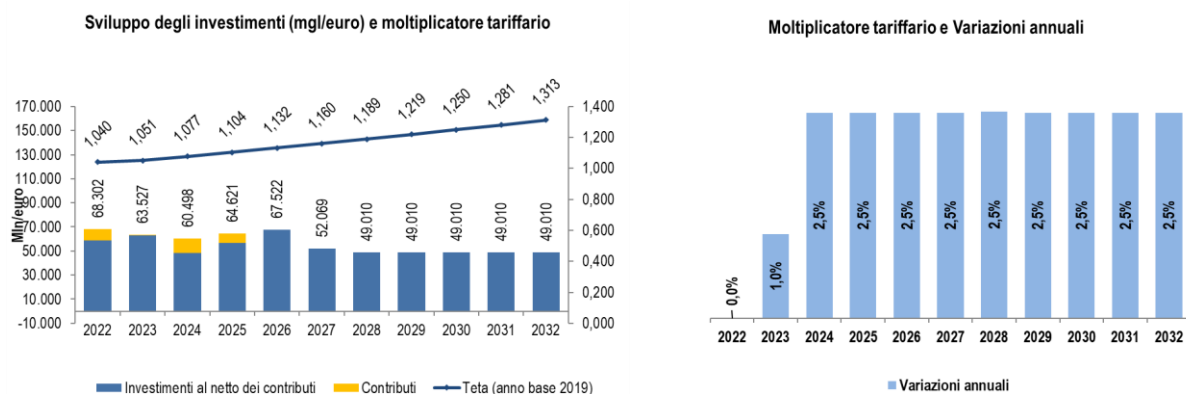
EsPLICITARE sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni, anche in considerazione della eventuale valorizzazione di moltiplicatori tariffari applicabili differenti da quelli predisposti dal soggetto competente.

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

- a) il PEF sviluppa il vincolo ai ricavi del gestore (VRG) e il moltiplicatore tariffario teta (9) come risultanti dall'aggiornamento delle componenti tariffarie 2020-2023 sulla base dei criteri di cui alla deliberazione 580/2019/R/IDR;
- b) l'aggiornamento del PEF è sviluppato a partire dai valori delle componenti di costo delle immobilizzazioni e di costo operativo, incluse le transazioni all'ingrosso, individuate per ciascun gestore per l'anno contabile 2019;
- c) a partire dalla predisposizione tariffaria del 2024, le componenti tariffarie sono calcolate mediante l'applicazione reiterata dei criteri di cui alla presente deliberazione e s.m.i.;
- d) l'aggiornamento dei PEF è predisposto assumendo la costanza, per tutto il periodo di riferimento, dei volumi erogati (come determinati, per l'anno di consuntivo 2021 ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR);
- e) tutte le componenti di costo, incluse le transazioni all'ingrosso, sono proiettate negli anni successivi al 2024 a moneta costante, assumendo quindi un'inflazione pari a zero;
- f) per gli anni successivi al 2023, il tasso atteso di inflazione (rpi) utilizzato per il calcolo degli oneri fiscali del gestore del SII (OFisc), è posto pari all'1,5%, ai sensi di quanto esplicitato al successivo comma 12.1;
- g) i PEF assumono in ciascun anno la completa realizzazione degli investimenti previsti nei rispettivi PdI, per il medesimo ammontare e nei tempi ivi stabiliti, ponendo l'entrata in esercizio delle immobilizzazioni al 31 dicembre di ciascun anno, considerato che l'investimento realizzato nell'anno a rileva ai fini tariffari nell'anno $(a+2)$;
- h) per il calcolo della quota di ammortamento si applicano VU differenziate per categoria di ammortamento ARERA in base alla natura degli investimenti da realizzare;
- i) le nuove attività e le variazioni sistemiche sono valutate ed inserite con le modalità e la tempistica previsti nel Piano d'Ambito vigente;
- j) Il FoNI è destinato esclusivamente al finanziamento degli investimenti.

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

Figura 1



Esplicitare e argomentare sinteticamente gli effetti connessi al recepimento degli interventi finanziati dalle risorse pubbliche stanziare nell'ambito degli strumenti del Next Generation EU.

Nessuna precisazione in merito.

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 effettivamente fatturati da articolazione tariffaria (ovvero $\mathcal{G}^a \bullet \sum_u \text{tarif}_u^{2015} \bullet (vscal_u^{a-2})^T$) comprensivi degli RC Tot, supponendo quindi che il Gestore non abbia ancora iscritto i conguagli nei bilanci degli esercizi precedenti.

I ricavi da tariffe includono la componente tariffaria FoNI considerato che la Società iscrive il FoNI a ricavo di esercizio e quindi a riserva patrimoniale indisponibile.

I Contributi di allacciamento sono iscritti come ricavi di esercizio. Nel conto economico sono dunque presenti negli altri ricavi.

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.

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 determinati in proporzione a quelli indicati nel 2021 nel foglio "Dati_conto_econ" rispetto ai costi tariffari complessivi.

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 è compiuto applicando le vite utili regolatorie alle categorie dei cespiti.

Il calcolo degli ammortamenti sui contributi è compiuto escludendo il FoNI iscritto dalla Società tra i ricavi di esercizio.

Interessi passivi

Gli interessi passivi sono pari agli interessi simulati per il nuovo finanziamento in aggiunta al piano di rimborso previsto per i finanziamenti 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.

Tabella 95

Voce	Conto Economico	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	98.660	93.102	95.431	97.819	100.267	102.775	105.366	108.002	110.704	113.474	116.312
A2	Variazione rimanenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A3	Variazione lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A4	Incremento di immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A5	Altri ricavi e proventi	4.785	4.803	4.888	5.131	5.224	5.223	5.203	5.136	5.089	5.085	5.036
A	Totale VALORE DELLA PRODUZIONE	103.445	97.904	100.320	102.951	105.491	107.998	110.568	113.138	115.793	118.558	121.349
B6	Materie prime	2.875	2.669	2.660	2.657	2.645	2.637	2.634	2.634	2.629	2.627	2.607
B7	Servizi	36.793	34.156	34.051	34.004	33.850	33.748	33.713	33.713	33.653	33.627	33.372
B8	Godimento beni di terzi	-5	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4
B9	Personale	13.838	12.846	12.806	12.789	12.731	12.693	12.679	12.679	12.657	12.647	12.551
B10	Ammortamenti e svalutazioni	22.657	24.213	25.270	26.075	26.508	26.718	26.638	26.429	26.784	27.559	28.199
B11	Variazione delle rimanenze	-168	-156	-156	-156	-155	-154	-154	-154	-154	-154	-153
B12	Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B13	Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B14	Oneri diversi di gestione	3.339	3.100	3.090	3.086	3.072	3.063	3.059	3.059	3.054	3.052	3.028
B	Totale COSTI DELLA PRODUZIONE	79.328	76.822	77.718	78.451	78.647	78.700	78.565	78.356	78.618	79.354	79.601
A-B	REDDITO OPERATIVO	24.117	21.083	22.602	24.500	26.844	29.298	32.004	34.782	37.175	39.204	41.748
C16	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C17	Interessi ed altri oneri finanziari	498	1.687	2.431	2.964	3.588	4.225	4.620	4.858	5.036	5.161	5.223
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-498	-1.687	-2.431	-2.964	-3.588	-4.225	-4.620	-4.858	-5.036	-5.161	-5.223
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	23.619	19.396	20.171	21.535	23.256	25.073	27.383	29.924	32.139	34.043	36.525
	IRES	5.669	4.655	4.841	5.168	5.581	6.017	6.572	7.182	7.713	8.170	8.766
	IRAP	1.205	989	1.029	1.098	1.186	1.279	1.397	1.526	1.639	1.736	1.863
C	Imposte	6.873	5.644	5.870	6.267	6.768	7.296	7.969	8.708	9.352	9.906	10.629
	RISULTATO DI ESERCIZIO	16.746	13.751	14.301	15.269	16.489	17.777	19.415	21.216	22.787	24.136	25.896

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 2021 e in aggiunta le tempistiche di incasso e liquidazione dei crediti e debiti di nuova formazione a partire dal 1 gennaio 2022.

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 del conto 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 operativi 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.

Erogazione contributi pubblici

Si tratta dei contributi presenti nello Sviluppo Tariffario.

Apporto capitale sociale/ Cassa

Non è previsto alcun apporto di nuovo capitale sociale. Si riparte dalla cassa disponibile al 31.12.2021.

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 della 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.

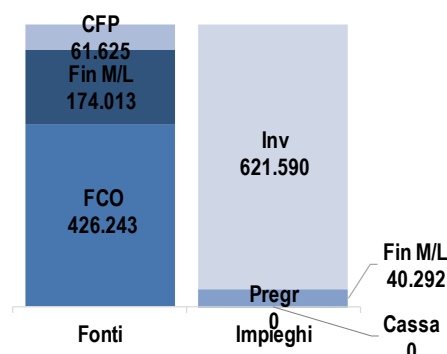
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)

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.

Tabella 96

Sigla	Fonti/Impieghi 2022-2030	Fonti	Impieghi
FCO	Flussi di cassa operativi	426.243	
CFP	Contributi pubblici (Incluso FoNI)	61.625	
Inv	Investimenti		621.590
Fin M/L	Nuovo finanziamento M/L	174.013	
Fin BT	Nuovo finanziamento BT	0	
Pregr	Finanziamenti pregressi		0
Fin M/L	Nuovo finanziamento M/L		40.292
Fin BT	Nuovo finanziamento BT		0
Cassa	Cassa		0
	Totale	661.882	661.882



Voce	FCO - Rimborso del finanziamento	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
CASSA (Inizio periodo)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FCO		16.705	22.822	30.811	40.481	43.315	37.451	44.033	46.216	46.796	48.238	49.374
Contributi pubblici + FoNI		19.913	9.856	12.397	8.868	891	827	0	492	1.804	2.550	4.027
Investimenti		-68.302	-63.527	-60.498	-64.621	-67.522	-52.069	-49.010	-49.010	-49.010	-49.010	-49.010
Tiraggio nuovo finanziamento		32.181	32.535	19.722	18.236	26.904	18.016	9.598	7.159	5.446	3.384	831
Rimborso nuovo finanziamento quota capitale		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso nuovo finanziamento quota interessi		-498	-1.687	-2.431	-2.964	-3.588	-4.225	-4.620	-4.858	-5.036	-5.161	-5.223
Rimborso finanziamenti pregressi quota capitale		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso finanziamenti pregressi quota interessi		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CASSA (Fine periodo)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
di cui DSRA		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(A+B+C+DSCR (senza DSRA))		1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00

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.

La delibera 580/2019/R/idr:

- ✓ non richiede che al termine dell'affidamento sia completamente rimborsato il nuovo finanziamento, eventualmente necessario per la realizzazione del piano degli interventi;

4.4 - Stato patrimoniale

- ✓ il prospetto di rendiconto finanziario previsto nel Tool ARERA MTI3, mette in relazione le voci “valore residuo” e “Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)”

A partire dalle assunzioni di ARERA si possono determinare le condizioni che soddisfano i risultati dell'equilibrio economico finanziario:

Tabella 97

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 modello, pur facendo emergere un nuovo finanziamento che non è possibile rimborsare entro la fine della concessione, determina un valore di subentro superiore al debito residuo determinando una situazione di equilibrio economico finanziario al termine della concessione soddisfatta da un punto di vista regolatorio. Nel caso del gestore A2A Ciclo Idrico il risultato regolatorio corrisponde anche a quanto effettivamente accade considerato che il finanziamento degli investimenti avviene mediante il ricorso al prestito inter-company che è senza vincolo di rimborso entro la fine della concessione. Pertanto, per la gestione si verifica la soluzione di primo ordine ai fini della bancabilità del piano degli interventi.

Tabella 98

Sintesi	Valori
Valore residuo a fine concessione	706.950.937
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	174.013.280
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato	VERO
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento	FALSO
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 quadra 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 31.12.2021 alla quale si aggiungono le variazioni rilevate sui flussi del CE e del rendiconto finanziario.

Tabella 99

Voce	Stato patrimoniale	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
A	CREDITI VERSO SOCI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B	IMMOBILIZZAZIONI	470.110	509.425	544.653	583.200	624.214	649.564	671.937	694.518	716.745	738.195	759.006
B.I	Immateriali	421.467	421.467	421.467	421.467	421.467	421.467	421.467	421.467	421.467	421.467	421.467
B.II	Materiali	48.273	87.587	122.816	161.362	202.376	227.727	250.099	272.681	294.907	316.358	337.169
B.III	Finanziarie	371	371	371	371	371	371	371	371	371	371	371
C	ATTIVO CIRCOLANTE	80.321	87.475	91.394	94.304	97.287	100.344	103.482	106.696	110.083	113.548	117.007
C.I	Rimanenze	597	597	597	597	597	597	597	597	597	597	597
C.II	Crediti	79.723	86.877	90.797	93.707	96.689	99.746	102.885	106.098	109.485	112.951	116.410
C.III	Attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C.IV	Disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D	RATEI E RISCONTI ATTIVI	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
TOTALE ATTIVO		550.433	596.901	636.049	677.505	721.502	749.909	775.421	801.215	826.829	851.745	876.015
A	PATRIMONIO NETTO	241.408	255.159	269.460	284.729	301.218	318.994	338.409	359.625	382.412	406.548	432.445
B	FONDI PER RISCHI E ONERI	10.109	10.109	10.109	10.109	10.109	10.109	10.109	10.109	10.109	10.109	10.109
C	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	2.647	3.282	3.914	4.546	5.174	5.801	6.427	7.053	7.678	8.303	8.923
D	DEBITI	289.560	324.277	339.576	360.423	390.686	404.073	412.905	420.153	425.604	429.003	429.953
D.1-5	Obbligazioni e debiti finanziari	32.875	65.410	85.132	103.368	130.272	148.288	157.886	165.046	170.491	173.875	174.707
D.6-14	Fornitori, imposte e tributi, altri debiti	256.685	258.867	254.445	257.055	260.414	255.784	255.019	255.108	255.113	255.128	255.246
E	RATEI E RISCONTI PASSIVI	6.709	4.074	12.990	17.699	14.315	10.933	7.570	4.275	1.026	-2.218	-5.414
TOTALE PASSIVO		550.433	596.901	636.049	677.505	721.502	749.909	775.421	801.215	826.829	851.745	876.015

5. Eventuali istanze specifiche

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

Il gestore ha presentato le seguenti istanze nel periodo MTI-3 per il riconoscimento dei costi aggiuntivi. Per il dettaglio si rinvia alle singole istanze caricate sul portale ARERA.

- **Istanza energia elettrica componente OpEE** A tal proposito si specifica che il gestore ha presentato specifica istanza per l'attivazione della componente OpEE nella sua misura massima ammissibile e motivata dal crescente aumento del costo di energia elettrica che sarà sostenuto dalla Società 2022 e 2023. Per il dettaglio ulteriore delle informazioni si rimanda ai contenuti dell'istanza;
- **Istanza costi emergenza epidemiologica COVID-19** L'istanza di riconoscimento dei costi sostenuti nell'anno 2021 per contrastare l'emergenza epidemiologica da COVID-19 ai sensi di quanto previsto dall'art. 6.2 lettera c) iii) della Deliberazione ARERA 639/2021/R/IDR secondo le medesime modalità e nel rispetto dei limiti previsti al comma 18.12 del MTI-3; In aggiunta la Società ha prodotto una relazione istruttoria anche per la rendicontazione dei costi COVID-19 sostenuti nell'anno 2020.

6. Note e commenti sulla compilazione del file RDT2022

Commentare e motivare eventuali rettifiche ai fogli di dati storici (relativi al biennio regolatorio 2020-2021) forniti dall'Autorità in versione precompilata. Indicare eventuali modifiche nelle sezioni di simulazione del calcolo tariffario rispetto alla versione standard proposta.

➤ Dati Storici

L'RDT2020 prevede una sezione dedicata ai dati storici comunicati nelle precedenti predisposizioni tariffarie dell'MTT, MTI e MTI2 ed MTI3.

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.

Nel caso di A2A Ciclo Idrico ARERA non ha approvato le tariffe MTI-3 per cui non è disponibile il file Dati-storici MTI3 precompilato.

Si è pertanto proceduto alla ricostruzione dei dati approvati nelle precedenti predisposizioni tariffarie.

Si precisa che i dati storici della proposta tariffaria 2020-2021 della gestione storica di A2A sono stati riallineati al perimetro effettivamente gestito fino all'anno 2021 che è diverso rispetto al perimetro approvato da UdA nella proposta tariffaria di prima applicazione MTI-3 per le ipotesi di subentro gestionale in essa contenute che non si sono concretizzate. Il riallineamento è stato compiuto avendo come vincolo il valore dei teta approvati dall'UdA ed effettivamente applicati dal Gestore.

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 e l'eventuale ricorso al fattore di incremento Y ai sensi del comma 31.10, come integrato dalla deliberazione 639/2021/R/IDR.

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

Non pertinente alla gestione.