

*Determina DSID n. 1/2022 – Allegato 3*

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

*Acque Bresciane srl*

## 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] .....	8
1.1.2. Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente [eventuale] .....	9
1.2. Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche .....	9
1.3. Altre informazioni rilevanti .....	9
2. Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale .....	10
2.1. Dati patrimoniali .....	11
2.1.1. Fonti di finanziamento .....	11
2.1.2. Altri dati economico-finanziari .....	13
2.2. Dati di conto economico .....	15
2.2.1. Dati di conto economico .....	15
2.2.2. Focus sugli scambi all'ingrosso .....	24
2.3. Dati relativi alle immobilizzazioni .....	27
2.3.1. Investimenti e dismissioni .....	27
2.3.2. Infrastrutture di terzi .....	33
2.3.3. Attestazione, o adeguata motivazione in caso di scostamento, della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati con riferimento agli anni 2018 e 2019 .....	36
2.4. Corrispettivi applicati all'utenza finale .....	36
2.4.1. Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019 .....	36
3. Predisposizione tariffaria .....	38
3.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori .....	38
3.1.1. Selezione dello schema regolatorio .....	38
3.1.1.1. Ammortamento finanziario .....	40
3.1.1.2. Valorizzazione <b>FNInew, a</b> .....	41
3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG .....	41
3.1.2.1. Valorizzazione componente <b>Capexa</b> .....	44
3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI .....	46
3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex .....	47
3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC .....	52
3.1.2.5. Valorizzazione componente RC <sub>TOT</sub> .....	54
3.2. Moltiplicatore tariffario .....	57
3.2.1. Calcolo del moltiplicatore .....	57
3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente .....	58
3.2.3. Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente] .....	60
3.2.4. Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati .....	60
4. Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF) .....	61
4.1. Piano tariffario .....	61
4.2. Schema di conto economico .....	63
4.3. Rendiconto finanziario .....	64
4.4. Stato patrimoniale .....	67
5. Eventuali istanze specifiche .....	68
6. Note e commenti sulla compilazione del file RDT2022 .....	70
7. Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 31 del MTI-3 [eventuale] .....	70

## 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 aggregata rendicontati dalle Società Acque Bresciane srl, ASVT, Erogasmet, A2A. Per quanto riguarda i cespiti si è proceduto a consolidare le stratificazioni delle società descritte e in aggiunta quelli provenienti da Server srl che operava nel Comune di Verolanuova, e dalla Società patrimoniale TAS per la quota parte dei cespiti afferenti alla provincia di Brescia;
- 2) La valorizzazione dei costi ammissibili è avvenuta sul consolidato delle variabili descritte al precedente punto e procedendo a inserire le rinunce nel foglio input per calcoli finali per tener conto delle tempistiche di ingresso in Acque Bresciane srl (ad esempio sono state inserite rinunce nell'anno tariffario 2022 per le gestioni il cui ingresso è stato previsto dal 2023 come per ASVT e le 12 gestioni di A2A). Per far ciò è stato necessario sviluppare tool distinti per singola gestione in modo da dare evidenza separata dei costi tariffari ammissibili associabili a ciascuna gestione;
- 3) Le partite dei costi operativi congruagliabili 2020 e 2021 sono state inserite tutte su Acque Bresciane srl considerato che sarà la stessa società a fatturarle agli utenti finali e a trasferirle ai gestori uscenti. In questo meccanismo fanno eccezione le 12 gestioni di A2A i cui congruagli sono stati calcolati sulla gestione A2A SpA 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 Acque Bresciane srl 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;

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

**Tabella 1**

Tipo affidamento	-	Affidamento del SII
Data inizio affidamento	gg/mm/aaaa	01/11/2016
Data fine affidamento	gg/mm/aaaa	01/11/2046
Presenza Carta dei servizi	SI/NO	SI
Presenza di un consumo minimo impegnato per la fatturazione delle utenze	SI/NO	NO
Versamento delle componenti perequative a CSEA	SI/NO	SI

- b) descrivere il territorio servito;

L'assetto descritto in Tabella 2 fa riferimento alla situazione esistente nel periodo MTI-2. Acque Bresciane srl gestiva il servizio idrico integrato in 68 Comuni della provincia di Brescia in virtù del processo di aggregazione avviato nel 2016 nel quale sono confluiti in Acque Bresciane Srl i gestori preesistenti: Acque Ovest Bresciane 2 Srl, Garda Uno Srl e Sirmione Servizi Srl.

Tabella 2

	COMUNE	Ab.	ACQ	FGN	DEP
1	ADRO	7.140	ECONOMIA	ECONOMIA	X
2	ANGOLO TERME	2.406	X	X	X
3	AZZANO MELLA	3.189	X	X	X
4	BARBARIGA	2.343	X	X	X
5	BERLINGO	2.706	X	X	X
6	BORGO SAN GIACOMO	5.411	X	X	X
7	BRANDICO	1.685	A2A Ciclo Idrico Spa	X	X
8	CALCINATO	12.915	X	X	X
9	CALVAGESE DELLA RIVIERA	3.569	X	X	X
10	CAPRIOLO	9.405	IRETI SPA	X	X
11	CARPENEDOLO	12.957	X	X	X
12	CASTEGNATO	8.361	X	X	X
13	CASTEL MELLA	10.993	X	X	X
14	CASTELCOVATI	6.599	X	X	X
15	CASTREZZATO	7.139	X	X	X
16	CAZZAGO S.M.	10.941	X	X	X
17	CEDEGOLO	1.215	ECONOMIA	ECONOMIA	ECONOMIA
18	CHIARI	18.856	X	X	X
19	COCCAGLIO	8.681	X	X	X
20	COLOGNE	7.609	X	X	X
21	COMEZZANO-CIZZAGO	3.869	X	X	X
22	CORTE FRANCA	7.262	X	X	X
23	CORZANO	1.427	X	X	X
24	DELLO	5.629	X	X	X
25	DESENZANO DEL GARDA	28.856	X	X	X
26	EDOLO	4.586	ECONOMIA	ECONOMIA	ECONOMIA
27	ERBUSCO	8.640	X	X	X
28	FLERO	8.810	X	X	X
29	GARDONE RIVIERA	2.652	X	X	X
30	GARGNANO	2.878	X	X	X
31	ISEO	9.171	X	X	X
32	LENO	14.374	X	X	X
33	LIMONE SUL GARDA	1.164	X	X	X
34	LOGRATO	3.826	X	X	X
35	LONATO	16.307	A2A Ciclo Idrico Spa	X	X
36	LONGHENA	571	A2A Ciclo Idrico Spa	X	X
37	MACLODIO	1.476	X	X	X
38	MAGASA	133	X	X	X
39	MAIRANO	3.487	A2A Ciclo Idrico Spa	X	X
40	MALONNO	3.203	ECONOMIA	ECONOMIA	ECONOMIA
41	MANERBA DEL GARDA	5.308	X	X	X
42	MARONE	3.209	SEBINO SERVIZI	SEBINO SERVIZI	X
43	MONIGA DEL GARDA	2.544	X	X	X
44	MONTE ISOLA	1.744	X	X	X
45	MONTICELLI BRUSATI	4.513	X	X	X
46	MUSCOLINE	2.645	X	X	X
47	NUVOLENTI	3.962	ECONOMIA	A2A Ciclo Idrico Spa	A2A Ciclo Idrico Spa
48	OME	3.182	A2A Ciclo Idrico Spa	A2A Ciclo Idrico Spa	X
49	ORZIVECCHI	2.477	X	X	X
50	PADENGHE DEL GARDA	4.543	IRETI SPA	X	X
51	PADERNO FRANCIACORTA	3.695	X	X	X
52	PAISCO LOVENO	185	ECONOMIA	ECONOMIA	ECONOMIA
53	PALAZZOLO SULL'OGGIO	20.062	X	X	X
54	PARATICO	4.721	X	X	X
55	PASSIRANO	7.052	X	X	X
56	PISOGNE	7.936	X	X	X
57	POLPENAZZE DEL GARDA	2.623	X	X	X

	COMUNE	Ab.	ACQ	FGN	DEP
58	POMPIANO	3.816	X	X	X
59	PONCARALE	5.251	X	X	X
60	PONTOGLIO	6.917	X	X	X
61	POZZOLENGO	3.537	X	X	X
62	PREVALLE	6.977	ECONOMIA	A2A Ciclo Idrico Spa	A2A Ciclo Idrico Spa
63	PROVAGLIO D'ISEO	7.394	X	X	X
64	PUEGNAGO SUL GARDA	3.406	X	X	X
65	QUINZANO D'OGGIO	6.262	X	X	X
66	ROCCAFRANCA	4.824	A2A Ciclo Idrico Spa	TWS Assorbita da Acque Bresciane	TWS Assorbita da Acque Bresciane
67	RODONGO-SAIANO	9.585	A2A Ciclo Idrico Spa	X	X
68	ROÈ VOLCIANO	4.551	A2A Ciclo Idrico Spa	X	X
69	ROVATO	19.132	X	X	X
70	RUDIANO	5.778	X	X	X
71	SALE MARASINO	3.388	A2A Ciclo Idrico Spa	X	X
72	SALÒ	10.634	X	X	X
73	SAN FELICE DEL BENACO	3.413	X	X	X
74	SELLERO	1.456	ECONOMIA	ECONOMIA	ECONOMIA
75	SIRMIONE	8.217	X	X	X
76	SOIANO DEL LAGO	1.895	X	X	X
77	SONICO	1.265	ECONOMIA	ECONOMIA	ECONOMIA
78	SULZANO	1.932	X	X	X
79	TIGNALE	1.232	X	X	X
80	TORBOLE CASAGLIA	6.562	X	X	X
81	TOSCOLANO-MADERNO	7.969	X	X	X
82	TRAVAGLIATO	13.894	X	X	X
83	TREMOSINE	2.119	X	X	X
84	TRENZANO	5.360	X	X	X
85	URAGO D'OGGIO	3.814	X	X	X
86	VALVESTINO	186	X	X	X
87	VEROLAVECCHIA	3.801	X	A2A Ciclo Idrico Spa	A2A Ciclo Idrico Spa
88	VILLACHIARA	1.435	X	X	X
89	ZONE	1.082	X	X	X

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

#### ➤ Area Sebino Pianura Occidentale

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

#### ➤ Area Gardesana

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

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

#### ➤ Area Gandovere

Nella parte centrale della Provincia, nei territori percorsi dal torrente Gandovere, opera nel settore della depurazione, la Società Gandovere Depurazione srl (controllata del Gruppo Cogeme Spa)

società in project financing, che in qualità di grossista della depurazione è proprietaria e gestisce il depuratore consortile di Torbole Casaglia.

I Comuni serviti sono i seguenti:

Tabella 3

Comune	Gestore depurazione
Ome	Acque Bresciane srl
Rodengo Saiano	Acque Bresciane srl
Castegnato	Acque Bresciane srl
Ospitaletto	A2a ciclo idrico spa
Roncadelle	A2a ciclo idrico spa
Torbole Casaglia	Acque Bresciane srl
Castel Mella	Acque Bresciane srl

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

Inoltre, Acque Bresciane srl, nel periodo MTI-3 è subentrata nel periodo 2020-2022 nelle gestioni in economia del Comune di Berzo Demo, Ghedi, Limone sul Garda, Verolanuova, Cigole e nella gestione Erogasmet per quanto riguarda Roncadelle a partire dal 1° giugno 2022.

La proposta tariffaria di Acque Bresciane srl MTI-3 aggiornamento biennale 2022 e 2023 è costruita a partire dall'anno 2023 anche dall'aggregazione dei Comuni gestiti dalle Società ASVT SpA e di 12 gestioni cosiddette aggregate gestite da A2A. Nel corso del periodo MTI-3 si prevede l'aggregazione progressiva di gruppi di segmenti di servizio e di Comuni gestiti da società esistenti A2A, ASVT.

In **Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.** si riporta l'evoluzione dell'assetto gestionale che si modifica nel corso del periodo MTI-3 consolidando le richiamate gestioni esistenti presenti sul territorio di Ambito.

Di seguito si rappresentano i Comuni in cui Acque Bresciane Srl subentrerà a partire dall'anno 2023 e svolta in forma societaria:

Tabella 4

A2A Ciclo idrico	AFD	ASVT	AFD
Bassano Bresciano	AFD	Bovegno	AFD
Bedizzole	AFD	Caino	AFD
Isorella	AFD	Collio	AFD
Manerbio	AFD	Gardone Val Trompia	AFD
Milzano	AFD	Irma	AFD
Offlaga	AFD	Lodrino	AFD
Remedello	FD	Lumezzane	AFD
Roncadelle	Captazione e FD	Marcheno	AFD
San Gervasio Bresciano	AFD	Pezzaze	AFD
San Zeno Naviglio	AFD	Sarezzo	AFD
Verolavecchia	FD	Tavernole sul Mella	AFD
Visano	AFD	Villa Carcina	AFD
		Concesio	AFD
		Marmentino	AFD
		Polaveno	AFD

c) indicare i servizi del SII forniti.

In Tabella 5 si illustrano le attività svolte dal gestore nel 2020 e 2021.

**Tabella 5**

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	SI	SI
Esecuzione di allacciamenti	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Vendita di acqua forfetaria	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Vendita di acqua con autobotte per le situazioni di emergenza	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Gestione fognature bianche (se incluse nel SII alla data di emanazione del provvedimento)	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se incluse nel SII alla data di emanazione del provvedimento)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Fornitura bocche antincendio	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo da pozzi o altra fonte)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Lavori conto terzi	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Lettura contatori condominiali	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Vendita di acqua con autobotte ad altri soggetti e per situazioni non emergenziali	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Trattamento percolati	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Trattamento bottini	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Installazione/gestione bocche antincendio	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
Vendita di servizi a terzi	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
Lavori conto terzi per la realizzazione di infrastrutture del servizio idrico integrato per conto di un altro soggetto	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
Spurgo pozzi neri	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
Rilascio autorizzazioni allo scarico	Altre attività idriche b1	SI/NO	SI	SI
Lottizzazioni	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
aggiornamento di fatturazione del Gestore di acquedotto in caso di separazione dai servizi di fognatura e depurazione.	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Efficienza energetica nelle attività e nelle infrastrutture non riconducibili al Servizio Idrico Integrato	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Recupero di energia elettrica e termica e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Diffusione di energia elettrica da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del Servizio Idrico Integrato	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Casse dell'acqua e fontanelle	Altre attività idriche b2	SI/NO	SI	SI
Riuso delle acque di depurazione (ai fini agricoli industriali)	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Gestione fognature bianche (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Vendita servizio di trasmissione dati su fibra ottica installata su cavidotti idrici	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Vendita di servizi a terzi	Attività diverse	SI/NO	SI	SI
Lavori conto terzi	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Noleggio delle infrastrutture (per attività di cablaggio televisivo, antenne UMTS, ecc.)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Produzione e distribuzione di energia elettrica che non utilizza infrastrutture idriche	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Distribuzione gas	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Gestione rifiuti	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Trasporti locali	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
TLC	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Svolgimento del SII fuori ATO	Attività diverse	SI/NO	NO	NO

In particolare, illustrare eventuali modifiche di perimetro rispetto alle informazioni già comunicate nell'ambito della raccolta dati di cui alla determina 1/2020 DSID<sup>1</sup>, evidenziando cambiamenti nel

<sup>1</sup> 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

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

Nessuna nuova variazione del perimetro di gestione se non quelle già descritte alla precedente lettera b).

### **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 regolatori<sup>2</sup>.

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

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

- in data 19/10/2015 con delibera n. 38 il consiglio provinciale ha deliberato, su indicazione della conferenza dei comuni e ai sensi dello "Sblocca Italia, la scelta del modello gestionale "società mista";
- il percorso previsto prevedeva l'aggregazione dei gestori pubblici presenti sul territorio (tra cui anche Aob2, Garda Uno e Sirmione Servizi) e, entro il 2018, l'individuazione con gara del soggetto privato;
- secondo quanto programmato dalla Provincia e dall'Ufficio d'Ambito il primo punto doveva completarsi entro la data del 30/06/2016. In questa fase i gestori esistenti dovevano confluire tramite conferimenti/fusioni in un nuovo soggetto giuridico;

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".

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



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

- in data 24/06/2016 è stata costituita la società Acque Bresciane Srl;
- in data 10/11/2016 con delibera 655/2016/IDR l'AEEGSI ha approvato l'istanza di deroga temporale dall'applicazione della deliberazione dell'Autorità 218/2016/R/idr, presentata dall'Ufficio d'ambito di Brescia;
- in data 28/10/2016 il Consiglio Provinciale di Brescia ha deliberato l'affidamento trentennale del Servizio Idrico Integrato ad Acque Bresciane;
- in data 28/04/2017 con Atto a rogito Notaio Francesco Lesandrelli di Brescia repertorio n. 110.441 racc n. 39.927, sono stati conferiti i rami d'azienda di Aob2 e Sirmione Servizi Srl in Acque Bresciane. Il nuovo soggetto è pertanto operativo da tale data;
- in data 28/12/2017 con Atto a rogito Notaio Francesco Lesandrelli di Brescia repertorio n. 111.232 racc n. 39.875 Garda Uno Spa ha conferito il ramo d'azienda afferente al servizio idrico integrato con data di efficacia al 31/12/2017.

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

- l'affidamento di tutte le gestioni in capo ai gestori pubblici confluiti in acque Bresciane;
- l'affidamento delle gestioni in economia presenti sul territorio in attesa del subentro della gestione da parte di Acque Bresciane;
- la salvaguardia delle gestioni afferenti ai gestori A2A Ciclo Idrico Integrato Spa, Ireti Spa e Erogasmet Spa;
- Per le restanti gestioni che non sono ancora state acquisite o che sono state acquisite nel corso del periodo MTI-e si rinvia a quanto già descritto al paragrafo 1.1.

### 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.]

## 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 5. 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.

## **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;

## 2.1 - Dati patrimoniali

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

Tabella 6

Mezzi Propri	Euro	250.675.003	256.540.673
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	78.750.638	116.270.031
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	8.006.480	7.500.000
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	2,29%	1,82%
Prestiti obbligazionari	Euro	0	0
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%

## 2.1.1 - Fonti di finanziamento

Altre passività consolidate	Euro	16.872.863	11.859.032
Finanziamenti a breve termine	Euro	34.722.145	20.504.442
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	9.692.937	20.134.563
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	0,47%	8,54%
Altre passività correnti	Euro	37.401.827	42.375.418
Debiti tributari	Euro	1.149.692	939.865
TFR	Euro	2.618.104	2.624.171
Fondo di quiescenza	Euro	0	0
Fondo rischi e oneri	Euro	893.259	958.923
Fondo rischi su crediti	Euro	0	0
Fondo svalutazione crediti	Euro	14.488.165	14.907.918
Valore Deposito cauzionale	Euro	6.348.194	6.153.594
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro	7.022.999	6.542.356
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro	0	0
Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro	1.062.060	938.290
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 9.1 lett. f) MTI-3	Euro	0	0
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.

**Tabella 7**

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
7.500.000	Banche	11/06/2012	29/12/2028	altro	443.747	1,993%	90.356	4.188.518				0
2.200.000	Banche	04/08/2010	31/12/2025	nessuna	151.547	1,496%	16.083	958.420				0
1.250.000	Banche	20/10/2010	31/12/2025	nessuna	86.106	1,496%	9.138	544.557				0
700.000	Banche	15/12/2010	31/12/2025	nessuna	48.220	1,496%	5.117	304.952				0
890.000	Banche	24/01/2011	31/12/2025	nessuna	62.999	1,496%	6.686	398.420				0
252.000	Banche	02/05/2011	31/12/2025	nessuna	17.838	1,496%	1.893	112.811				0
351.000	Banche	13/05/2011	31/12/2025	nessuna	24.846	1,496%	2.637	157.130				0
257.000	Banche	22/06/2011	31/12/2026	nessuna	18.192	1,496%	1.931	115.049				0
1.800.000	Banche	01/05/2011	01/04/2027	nessuna	120.805	2,028%	19.324	874.681				0
3.000.000	Banche	19/12/2016	31/12/2021	nessuna	611.866	2,028%	19.438	624.216				0
2.000.000	Banche	29/03/2017	31/03/2025	nessuna	246.023	2,028%	25.124	1.102.223				0
7.000.000	Banche	01/09/2019	01/10/2029	nessuna	497.173	1,774%	91.027	6.502.827				0
410.000	Banche	20/01/2016	15/12/2020	nessuna	102.500	1,331%	1.026	0				0
190.000	Banche	20/01/2016	31/01/2021	nessuna	39.603	2,093%	523	3.338				0
3.000.000	Banche	04/05/2017	30/06/2025	nessuna	369.221	1,496%	30.132	1.731.509				0
1.500.000	Banche	10/12/2015	31/12/2020	nessuna	209.261	1,517%	1.724	0				0
1.800.000	Banche	23/04/2010	01/04/2025	nessuna	127.171	1,347%	9.099	594.258				0
6.000.000	Banche	01/04/2018	30/06/2025	Fideiussione	836.608	1,521%	69.530	3.932.311				0
1.500.000	Banche	19/12/2017	19/12/2027	nessuna	140.888	2,400%	28.287	1.087.092				0
4.336.000	Banche	26/11/2009	26/11/2025	nessuna	275.441	2,494%	50.286	1.804.415				0
2.550.000	Banche	30/11/2010	31/12/2025	nessuna	180.108	3,500%	39.879	1.001.110				0
3.000.000	Banche	20/10/2014	30/06/2026	Fideiussione	286.482	4,215%	92.137	1.826.756				0
7.000.000	Banche	08/05/2008	08/08/2028	nessuna	361.112	0,521%	21.292	3.803.314				0
500.000	Banche	27/10/2015	31/12/2020	nessuna	105.149	2,550%	1.682	0				0
1.000.000	Banche	01/12/2019	01/06/2020	nessuna	0	0,489%	4.957	1.000.000				0
1.000.000	Banche	14/06/2016	14/06/2021	nessuna	121.029	1,645%	2.095	61.267				0
3.500.000	Banche	26/04/2017	18/04/2023	nessuna	663.306	1,296%	27.452	1.696.423				0
9.091.981	Banche	14/03/2007	30/06/2027	nessuna	491.220	0,348%	14.315	3.739.415				0
700.000	Banche	23/11/2016	31/05/2021	nessuna	177.616	1,496%	3.016	89.814				0
3.000.000	Banche	01/08/2013	30/06/2025	altro	267.332	4,663%	74.664	1.395.705				0
15.000.000	Banche	01/09/2011	01/11/2027	altro	999.854	2,839%	263.902	8.644.443				0
2.500.000	Banche	01/12/2017	01/11/2020	nessuna	852.099	2,246%	12.016	0				0
3.000.000	Banche	01/02/2019	01/08/2021	nessuna	0	2,496%	75.080	3.000.000				0
5.000.000	Banche	01/02/2019	01/02/2024	nessuna	955.349	2,920%	125.811	3.576.813				0
3.000.000	Banche	01/08/2019	01/08/2024	nessuna	574.674	2,417%	64.087	2.283.972				0
2.000.000	Banche	01/08/2019	01/02/2021	nessuna	0	1,446%	29.000	2.000.000				0
1.500.000	Banche	13/12/2016	07/03/2019	nessuna	0	0,000%	0	0				0
2.000.000	Banche	19/06/2009	30/06/2019	nessuna	0	0,000%	0	0				0
500.000	Banche	11/11/2014	30/11/2019	nessuna	0	0,000%	0	0				0
2.500.000	Banche	01/12/2018	01/03/2019	nessuna	0	0,000%	0	0				0
1.500.000	Banche	01/12/2016	01/04/2018	nessuna	0	0,000%	0	0				0
5.000.000	società capogruppo	10/11/2011	31/12/2022	nessuna	470.664	3,681%	49.762	994.580	488.078	3,74%	32.998	506.502
7.000.000	società capogruppo	30/06/2010	31/12/2021	nessuna	680.633	3,682%	44.933	705.987	705.987	3,74%	20.316	0
6.000.000	altro	31/03/2016	31/07/2031	nessuna	343.273	3,477%	168.810	4.625.588	356.328	3,48%	152.821	4.269.260
10.000.000	Banche	15/12/2020	15/12/2021	Fideiussione	0	n/a		6.000.000				0

## 2.1.2 - Altri dati economico-finanziari

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
8.000.000	Banche	19/12/2019	31/12/2025	nessuna		1,43%	85.080	7.272.727				0
1.000.000	Banche	25/11/2020	25/03/2021	nessuna		0,60%	1.983	1.000.000				0
8.000.000	Banche	23/10/2019	30/09/2026	nessuna		0,67%	53.408	7.842.411				0
5.000.000	Banche	25/11/2020	25/05/2022	nessuna		n/a		5.000.000				0
5.000.000		08/10/2020	07/04/2022	nessuna		n/a		5.000.000				0
66.417.002	Banche	15/10/2021	30/06/2036	nessuna						1,55%	219.907	66.417.002
41.000.000	Banche	15/10/2021	31/12/2029	nessuna						2,15%	188.368	41.000.000

## 2.1.2. Altri dati economico-finanziari

- Commentare modifiche significative rispetto agli anni precedenti;

La costruzione della proposta tariffaria avviene consolidando i dati degli anni di riferimento oggetto di raccolta riferiti alle gestioni Acque Bresciane (gestione storica), A2A (perimetro delle 12 gestioni), ASVT ed Erogasmet.

- 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 analizzata in forma aggregata è imputabile, alla necessità di conseguire gli obiettivi della qualità tecnica e commerciale oltre ad altre esigenze derivanti dalla riorganizzazione del servizio a seguito delle aggregazioni.

Per quanto riguarda la spesa in ricerca e sviluppo si presente che tale voce non è al momento valorizzata.

Tabella 8

		2020	2021
Dirigenti	N.	5	5
Quadri	N.	16	16
Impiegati	N.	192	216
Operai	N.	115	118
Collaboratori	N.	0	0
		2020	2021
Dirigenti	Euro	1.119.996	1.103.167
Quadri	Euro	1.615.246	1.689.040
Impiegati	Euro	9.052.018	10.254.306
Operai	Euro	5.130.296	5.769.753
Collaboratori	Euro	0	0
		2020	2021
Totale spesa in ricerca e sviluppo	Euro	0	0

Riguardo alla morosità si precisa che il dato deriva dalla media ponderata degli incassi a 24 mesi per il fatturato di ciascuna tipologia d'uso, così come illustrati in Tabella 9 ed è riferito solo alla gestione storica di AB.

Tabella 9

### 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 (%)
Valore aggregato tutte le tipologie d'uso	Anno 2019	90.038.927	31/12/21	87.774.212	2,52%
	Anno 2018	89.339.030	31/12/20	87.550.643	2,00%
	Anno 2018		31/12/20		0,00%

Gli importi alla voce “Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità” non sono considerati ai fini tariffari nel calcolo della componente **CO<sub>mor</sub>** poiché tale manovra non è prevista dalla Deliberazione 580/2019/R/idr e non più prevista dal tool di calcolo ARERA.

In Tabella 10 si riportano i dati delle imposte di bilancio 2020 e 2021, interamente attribuibili al Servizio Idrico Integrato e alle Altre Attività Idriche riferibili alla gestione aggregata.

Tabella 10

IRES	Euro	1.874.585	2.740.406
IRAP	Euro	455.446	690.603
Imposte differite	Euro	565	0
Imposte anticipate	Euro	-534.557	-194.258
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%		

In Tabella 11 si illustrano gli importi fatturati in bolletta per le componenti perequative UI riferibili alla gestione aggregata.

Tabella 11

Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	490.989	630.851
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	1.115.022	1.433.553
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	542.113	729.377
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro	427.726	596.291
Componente $[(1+\gamma O P_{i,j}) \cdot \max\{0; \Delta O p_{ex}\}]$ (importo fatturato)	Euro	0	0
Altre componenti perequative	Euro		

Per quanto riguarda la sezione RDT relativa agli altri dati per calcolo RC, si commentano Tabella 13 i seguenti importi oggetto di istanza a riconoscimento tariffario che provengono sia dalla gestione storica di AB che di quella aggregata di ASVT:

- Il costo sostenuto per la pulizia delle caditoie la cui attività è intesa sistemica quale ampliamento del perimetro ed è sostenuta a partire dall’anno 2020 precisando che i costi valorizzati rientrano tutti nella componente dei costi operativi endogeni (non congruabili) pari a **525.312 euro/anno**;
- Il costo sostenuto per ampliamento del perimetro a seguito della presa in carico della gestione nei Comuni di Berzo Demo e Ghedi, Limone sul Garda e Verolanuova stimati con il criterio storicamente applicato da AB e pari a **1.372.049 euro**;
- 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. L’istanza è stata presentata sia da AB sulla gestione storica sia da ASVT;
- Il recupero delle differenze dei mutui sostanzialmente alla presa in carico di nuovi Comuni in un momento successivo alla precedente predisposizione tariffaria e/o a riallineamenti di importi sulla base della ricognizione periodica effettuata dall’UdA;
- L’istanza di riconoscimento dei costi sostenuti nell’anno 2021 per l’energia elettrica presentata ai sensi della Deliberazione ARERA 229/2022 con l’annesso piano di azioni messo in atto dalla Società per il contenimento dei costi energetici (voce tariffaria “eventi eccezionali”) presentata dalle Società Acque Bresciane e ASVT.

In Tabella 12 si illustra il riepilogo del dettaglio degli importi indicati alla voce “Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali” del file RDT sia per gli anni oggetto di raccolta dati 2020 e 2021 sia per quelli prospettici di PEF 2022-2043.

Tabella 12

Variazioni sistemiche/eventi eccezionali	2020	2021
<b>Acque Bresciane</b>	<b>2.131.081</b>	<b>5.905.132</b>
Pulizia caditoie	525.312	525.312
Berzo Demo e Ghedi	1.372.049	1.372.049
Limone sul Garda e Verolanuova	-	346.089
Recupero mutui	233.720	33.476
COVID-2021	-	204.187
Costi energia elettrica 2021	-	3.424.019
<b>ASVT</b>	<b>-</b>	<b>240.898</b>
COVID-2021	-	11.869
Costi energia elettrica 2021	-	229.029
<b>Gestione aggregata</b>	<b>2.131.081</b>	<b>6.146.029</b>

Nella tabella seguente si indicano gli importi aggregati valorizzati nel tool di calcolo ARERA.

Tabella 13

ALTRI DATI PER CALCOLO RC	UdM	2020	2021
Contributo versato ad ARERA	Euro	23.465	26.613
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro	2.131.081	6.146.029
di cui: per eventi eccezionali	Euro	0	3.869.104
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
Σtarifnew,a*vsca1new,a-2 (ai fini del calcolo del ΔTG,TOT)	Euro	0	0
FONInoninv - comma 27.1 lett. e) MTI-3	Euro	0	0
FoNIspea ai sensi del comma 35.3 MTI-3	Euro	9.141.386	14.219.969

## 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 Riscosti 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	%	100%	100%

➤ **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. In questo caso la validazione riguarda solo la gestione storica di Acque Bresciane srl.

Tabella 16

Descrizione	UdM	Anno 2020	Anno 2021
PRESTAZIONI E SERVIZI ACCESSORI (foglio Dati_conto_economico)	Euro	342.157	410.713
Dettaglio prestazioni accessorie	Euro	342.157	410.711
Avvio e cessazione del rapporto contrattuale esclusi i casi per morosità	Euro	333.981	400.434
Gestione del rapporto contrattuale esclusi i casi per morosità	Euro	8.176	10.277
Penali addebitate all'utente per violazione del regolamento	Euro	0	0

➤ **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	81.560.595	799.331	366.430	-7.556.997	75.169.360	75.169.360	0	Inserimento RICAVI GARANTITI da VRG (conguaglio negativo)
A2) Variazioni rimanenze	0	0	0		0	0	0	
A3) Variazioni di lavori	0	25.800	0		25.800	25.800	0	
A4) Incrementi immobilizzazioni	2.354.860	0	0		2.354.860	2.354.860	0	
A5) Altri ricavi e proventi	323.449	626.059	59.360	4.478.048	5.486.916	5.486.916	0	Euro 4.062.457 sono risconti di contributi precedentemente contabilizzati (FoNI incluso). Euro 415.590 sono altri proventi al di fuori del SII
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>84.238.905</b>	<b>1.451.190</b>	<b>425.791</b>	<b>-3.078.949</b>	<b>83.036.937</b>	<b>83.036.937</b>	<b>0</b>	



### 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	2.816.352	128.661	8.880		2.953.892	2.953.892	0	
B7) Per servizi	38.439.921	542.332	29.187		39.011.440	39.011.440	0	
B8) Per godimento beni di terzi	4.787.522	17.768	3.392		4.808.682	4.808.682	0	
B9) Per il personale	13.872.537	384.625	65.372		14.322.534	14.322.534	0	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	15.419.617	85.934	10.546		15.516.097	15.516.097	0	
B11) Variazione delle rimanenze	14.294	-16.783	24.566		22.078	22.077	0	
B12) Accantonamenti per rischi	0	0	0		0	0	0	
B13) Altri accantonamenti	312.651	6.889	1.315		320.855	320.855	0	
B14) Oneri diversi di gestione	682.557	8.588	1.578		692.723	692.723	0	
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>76.345.450</b>	<b>1.158.013</b>	<b>144.838</b>	<b>0</b>	<b>77.648.301</b>	<b>77.648.301</b>	<b>0</b>	

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	88.416.594	870.167	675.734	14.646.464	75.316.030	75.316.030	0	Inserimento RICAVI GARANTITI da VRG (conguaglio negativo)
A2) Variazioni rimanenze	0	0	0		0	0	0	
A3) Variazioni di lavori	0	-19.730	0		-19.730	-19.730	0	
A4) Incrementi immobilizzazioni	3.227.538	0	0		3.227.538	3.227.538	0	
A5) Altri ricavi e proventi	530.673	320.140	84.303	18.789.529	19.724.645	19.724.645	0	Euro 5.165.220 sono contributi di competenza di anni precedenti. Euro 159.779 sono altri proventi al di fuori del SII, euro 13.464.530 contributo FoNI contabilizzato a ricavo
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>92.174.805</b>	<b>1.170.576</b>	<b>760.037</b>	<b>4.143.064</b>	<b>98.248.483</b>	<b>98.248.483</b>	<b>0</b>	

COSTI DELLA PRODUZIONE	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
B6) Per materie prime	3.654.895	325.570	9.363		3.989.828	3.989.828	0	
B7) Per servizi	46.304.860	587.406	31.877		46.924.143	46.924.143	0	
B8) Per godimento beni di terzi	4.659.264	19.033	3.562		4.681.859	4.681.859	0	
B9) Per il personale	15.314.835	352.979	169.953		15.837.766	15.837.767	1	
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	16.295.574	86.758	11.081		16.393.413	16.393.413	0	
B11) Variazione delle rimanenze	-165.693	-22.538	14.946		-173.285	-173.285	0	
B12) Accantonamenti per rischi	0	0	0		0	0	0	
B13) Altri accantonamenti	430.588	9.488	1.811		441.887	441.887	0	
B14) Oneri diversi di gestione	1.165.611	27.409	5.102		1.198.122	1.198.122	0	
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>87.659.933</b>	<b>1.386.105</b>	<b>247.696</b>	<b>0</b>	<b>89.293.733</b>	<b>89.293.734</b>	<b>1</b>	

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	Note
Margine centro di costo (euro)	7.893.454	293.177	280.953		
Margine centro di costo (%)	10%	25%	194%		

ULTERIORI SPECIFICAZIONI RICAVI 2020	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI RICAVI	81.884.044	1.425.390	425.791	83.735.225	
A1+A5 Ricavi RDT	81.884.044	1.425.390	425.791	83.735.225	
				0	
				0	
				0	
				0	
				0	
				0	
Totale ricavi A1+A5 (con ricavi extra-RDT)	81.884.044	1.425.390	425.791	83.735.225	
A1+A5 Bilancio CEE				80.656.276	
Differenze				17.182.939	Vedasi note celle J5 e J9

Tabella 20

VERIFICA MARGINI 2021	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
Margine centro di costo (euro)	4.514.873	-215.528	512.341		
Margine centro di costo (%)	5%	-16%	207%		

ULTERIORI SPECIFICAZIONI RICAVI 2021	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI RICAVI	88.947.267	1.190.307	760.037	90.897.611	
A1+A5 Ricavi RDT	88.947.267	1.190.307	760.037	90.897.611	
				0	
				0	
				0	
				0	
				0	
				0	
Totale ricavi A1+A5 (con ricavi extra-RDT)	88.947.267	1.190.307	760.037	90.897.611	
A1+A5 Bilancio CEE				95.040.675	
Differenze				-4.143.064	Vedasi note celle J41 e J45

➤ **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	77.503.463	89.046.037
IRAP	Euro	369.730	515.268
Poste rettificative	Euro	18.177.747	20.391.453

Verifica OPEX <sub>end</sub>	Tipo di dato	Anno 2020	Anno 2021
Costi esogeni	Euro	19.319.969	25.346.951
Costi operativi efficientabili Coeffa (inclusi gli ERC)	Euro	40.375.477	43.822.901
OPEX <sub>end</sub>	Euro	37.786.657	41.380.210
Differenze	Euro	-2.588.820	-2.442.691
Differenze	%	-6,41%	-5,57%

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

Nelle seguenti tabelle è stata svolta la verifica di coerenza sui dati che la Società ha rendicontato ai fini tariffari nel conto economico (foglio Dati\_conto\_econ) a confronto con le dichiarazioni fatte negli altri fogli di lavoro dell'RDT.

In particolare, si verifica la coerenza:

- dei mutui (MT) e gli altri corrispettivi (AC) comunicati ai sensi dell'MTI-2;
- degli acquisti all'ingrosso dichiarati nelle altre sezioni della presente raccolta dati MTI-2;
- delle vendite all'ingrosso, il valore riportato nella vendita servizi all'ingrosso afferisce alle attività di fognatura e depurazione svolte per altri gestori, pertanto ricomprese in altre voci del conto economico;

**Tabella 22**

Verifica componente MT	Tipo di dato	Anno 2020	Anno 2021	Motivare le differenze
Dichiarato MTI-2	Euro	3.565.585	3.634.928	
Dati_conto_econ	Euro	3.736.536	3.573.896	
Differenze	Euro	170.951	-61.033	
Verifica componente AC	Tipo di dato	Anno 2020	Anno 2021	Motivare le differenze
Dichiarato MTI-2	Euro	38.733	38.733	
Dati_conto_econ	Euro	38.734	38.734	
Differenze	Euro	1	1	
Verifica vendita all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2020	Anno 2021	Motivare le differenze
Vendita_servizi_ingrosso	Euro	6.395.393	5.984.378	
Dati_conto_econ	Euro	6.395.393	5.984.376	
Differenze	Euro	0	-2	
Verifica acquisto all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2020	Anno 2021	Motivare le differenze
Acquisto_Servizi_ingrosso	Euro	5.574.320	5.577.250	
Bilancio di verifica	Euro			
Differenze	Euro	-5.574.320	-5.577.250	

➤ **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 *ERCERC*<sup>2015</sup>, da enucleare dagli oneri locali e dalla componente *Opex<sub>end</sub>*.

Per la componente *Opex<sub>end</sub>* l'art. 28 Delib. 664/2015/R/idr definisce la rispettiva componente *ERC<sub>end</sub>*, come somma dei costi ambientali e della risorsa endogeni, valorizzati, nei limiti del valore di *Opex<sub>end</sub>* dell'anno 2014 e sostenuti per la depurazione, la potabilizzazione e le operazioni di telecontrollo. Per semplicità l'individuazione degli *ERC<sub>end</sub>* è svolta in riferimento ai costi del bilancio 2015, sebbene, sottostanti la componente *Opex<sub>end</sub>* 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<sub>end</sub>* che degli *ERC<sub>al</sub>* essendo entrambe le componenti riconducibili alle suddette macroclassi. La componente *ERC<sub>al</sub>* è quantificata in modo residuale una volta decisa l'entità dei costi da attribuire agli *ERC<sub>end</sub>* al fine di verificarne la coerenza con gli *ERC<sub>al</sub>* direttamente individuati.

Tabella 23

Costi ambientali ERC	Anno 2020			Anno 2021		
	RES	ENV	ERC	RES	ENV	ERC
B6) Per materie prime	0	504.051	504.051	0	822.277	822.277
B7) Per servizi	0	5.431.483	5.431.483	0	5.728.267	5.728.267
B8) Per godimento beni di terzi	0	78.701	78.701	0	53.230	53.230
B9) Per il personale	0	1.158.824	1.158.824	0	1.440.621	1.440.621
B14) Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0	0
<b>Totale ERC per natura</b>	<b>0</b>	<b>7.173.059</b>	<b>7.173.059</b>	<b>0</b>	<b>8.044.395</b>	<b>8.044.395</b>
canoni derivazione idrica	61732	0	61.732	0	0	0
contributi per consorzi di bonifica	0	60.921	60.921	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
<b>Totale ERC<sub>al</sub> per destinazione</b>	<b>61732</b>	<b>60.921</b>	<b>122.653</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Costi endogeni

L'art. 26 deliberazione 580/2019/R/idr definisce *ERC<sub>end</sub>* come somma dei costi ambientali e della risorsa endogeni, valorizzati nei limiti del valore *Opex<sub>end</sub>*, 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 24

Costi ambientali ERC	Anno 2020			
	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione	Totale ERC
B6) Per materie prime	0	0	504.051	504.051
B7) Per servizi	0	0	5.431.483	5.431.483
B8) Per godimento beni di terzi	0	0	78.701	78.701
B9) Per il personale	0	0	1.158.824	1.158.824
B14) Oneri diversi di gestione	0	0	0	0
<b>Totale ERC per natura di costo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.173.059</b>	<b>7.173.059</b>

Costi ambientali ERC	Anno 2021			
	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione	Totale ERC
B6) Per materie prime	0	0	822.277	822.277
B7) Per servizi	0	0	5.728.267	5.728.267
B8) Per godimento beni di terzi	0	0	53.230	53.230

Costi ambientali ERC	Anno 2021			
Dettaglio ARERA costi endogeni	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione	Totale ERC
B9) Per il personale	0	0	1.440.621	1.440.621
B14) Oneri diversi di gestione	0	0	0	0
<b>Totale ERC per natura di costo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.044.395</b>	<b>8.044.395</b>

### 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 25**

Costi ambientali ERC	Anno 2020			Anno 2021		
Endogeni/Aggiornabili	ERC	ERCend	ERCal	ERC	ERCend	ERCal
B6) Per materie prime	504.051	504.051	0	872.572	822.277	50.295
B7) Per servizi	5.431.483	5.431.483	0	6.369.109	5.728.267	640.842
B8) Per godimento beni di terzi	78.701	0	78.701	53.230	0	53.230
B9) Per il personale	1.158.824	1.158.824	0	1.440.621	0	1.440.621
B14) Oneri diversi di gestione	26.173	0	26.173	0	0	0
<b>Totale ERC per natura</b>	<b>7.199.232</b>	<b>7.094.358</b>	<b>104.874</b>	<b>8.735.532</b>	<b>6.550.544</b>	<b>2.184.988</b>
canoni derivazione idrica	74.837	0	74.837	70.646	0	70.646
contributi per consorzi di bonifica	60.921	0	60.921	55.162	0	55.162
contributi a comunità montane	0	0	0	0	0	0
canoni per restituzione acque	13.067	0	13.067	18.807	0	18.807
oneri aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
<b>Totale ERCal per destinazione</b>	<b>148.825</b>	<b>0</b>	<b>148.825</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>144.615</b>

In particolare, indicare:

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

Come richiesto da ARERA nella relazione di accompagnamento, in Tabella 26 si riporta il dettaglio per attività dei ricavi iscritti alla voce “Ricavi da altre attività idriche” non inclusi nelle voci di “ulteriori specificazioni dei ricavi” al fine di accertare che si tratti di attività residuali.

**Tabella 26**

voce Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci) prospetto RDT	Euro	376.223	411.706
<b>DETTAGLIO dei RICAVI DA ALTRE ATTIVITÀ indicati nelle ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE</b>	Euro	376.523	411.706
Cess.mater. Recuper.	Euro	5.116	7.845
Proventi diversi a collegate	Euro	30.277	84.073
Distacco personale	Euro	137.517	129.950
Altri ricavi	Euro	35.109	23.292
Fitti attivi/noleggi	Euro	4.896	0
Ric.dist.pers.colleg	Euro	163.607	166.547

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

In Tabella 27 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 27

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2020	Voce Bilancio 2020	Importo SII+AAI 2021	Voce Bilancio 2021
Ricavi da articolazione tariffaria	73.089.754	A1	81.541.130	A1
Vendita di acqua all'ingrosso	6.395.393		5.984.376	
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	0		0	
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0		0	
Vendita di acqua forfetaria	0		0	
Fornitura bocche antincendio	0		0	
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0		0	
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	1.678.953	A1	351.687	A1
Contributi di allacciamento	90.723	A5	0	A5
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	342.157	A5	410.713	A5
Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Trattamento percolati	0		0	
Trattamento bottini	0		0	
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	-68	A5	497	A5
Installazione/gestione bocche antincendio	0		0	
Vendita di servizi a terzi	533.437	A1	553.114	A1
Lavori conto terzi	448.047	A5	208.023	A5
Spurgo pozzi neri	0		0	
Rilascio autorizzazioni allo scarico	73.511	A1	72.592	A1
Lottizzazioni	0		0	
Riuso delle acque di depurazione	0		0	
Casse dell'acqua	0		0	
Proventi straordinari	243.093	A5	540.617	A5
Contributi in conto esercizio	727	A5	0	A5
Rimborsi e indennizzi	37.484	A5	63.118	A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	376.223	A5	411.706	A5

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

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

In Tabella 28 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 28

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	3.913	B14	0	B14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	178.127	B7	115.107	B7
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	10.932	B14	135.912	B14
Oneri straordinari	61.078	B14	487.176	B14
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0		0	
Contributi associativi	88.697	B14	75.160	B14
Spese di viaggio e di rappresentanza	42.249	B7	69.641	B7
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	372.609	B7	386.500	B7
Canoni di affitto immobili non industriali	0		0	
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0		0	
Gestione fognature bianche (se già incluse nel SII)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se già incluse nel SII)	1.125.223	B7	1.019.505	B7
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0		0	
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0		0	
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	1.061.734	B7	1.322.708	B7
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	0		0	
<b>Uso infrastrutture di terzi</b>				

### 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
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	3.736.536	B8	3.573.896	B8
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0	B8	0	B8
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	38.734	B8	38.734	B8
<b>Oneri locali</b>				
canoni di derivazione/sottensione idrica	218.994	B7	207.132	B7
contributi per consorzi di bonifica	457.247	B7	192.180	B7
contributi a comunità montane	0		0	
canoni per restituzione acque	0		0	
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		0	
altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	132.660	B14	41.376	B14

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

In Tabella 29 si riporta il prospetto con il dettaglio delle voci di costo richiesto dall'RDT 2022 di ARERA.

**Tabella 29**

	Anno 2020	Anno 2021
	SII	AAI (b1 + b2)
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>84.668.904</b>	<b>99.039.855</b>
<b>B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>3.269.594</b>	<b>4.390.600</b>
di cui per materiali per manutenzioni	1.510.870	1.813.512
di cui per reagenti	540.920	823.420
<b>B7) Per servizi</b>	<b>41.919.234</b>	<b>52.098.037</b>
energia elettrica da altre imprese del gruppo	502.175	17.306.442
energia elettrica da altre imprese	10.840.571	1.593.844
ricerca perdite (da terzi)	20.359	25.005
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	1.148	4.602
smaltimento rifiuti (da terzi)	657.976	625.401
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	294.909
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	4.121.044	4.421.947
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	149	69
manutenzioni ordinarie (da terzi)	5.214.101	6.010.518
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	3.553	29.319
altri servizi da altre imprese del gruppo	4.157.794	4.545.700
altri servizi da altre imprese	16.400.365	17.240.280
<b>B10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>16.747.564</b>	<b>17.934.560</b>
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.557.684	2.737.301
di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	549.607	528.575

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;



## 2.2.2 - Focus sugli scambi all'ingrosso

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 30**

Altre attività idriche Obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale	ANNO 2020		ANNO 2021	
	Ricavi	Costi	Ricavi	Costi
a) efficienza energetica nelle attività e nelle infrastrutture qualora non riconducibile al servizio idrico integrato	0	0	0	0
b) riduzione dell'utilizzo della plastica mediante la promozione del consumo di acqua potabile anche tramite l'installazione di fontanelle	0	0	0	0
c) recupero di energia - elettrica e termica - e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche, nonché diffusione di energia da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del servizio idrico integrato	0	0	0	0
d) riuso dell'acqua trattata (ad esempio ai fini agricoli e industriali) al fine di promuovere una maggiore razionalizzazione della risorsa in particolare in contesti caratterizzati da fenomeni di siccità	0	0	0	0

## 2.2.2. Focus sugli scambi all'ingrosso

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 31**

IDGestore	Nome soggetto	Partita Iva
3299	A2A CICLO IDRICO	03258180987
24672	SOCIETA' ACQUE POTABILI SPA C/	
7462	UNIACQUE S.P.A.	
	SEBINO SERVIZI	
	SERVIZI COMUNALI	
3045	IRETI	01791490343
	COMUNE DI ADRO	
	COMUNE DI PISOGNE	
3299	A2A CICLO IDRICO - ROE' VOLCIANO	
3299	A2A CICLO IDRICO - LONATO	
3299	A2A CICLO IDRICO - NOVAGLI	
	ACQUE POTABILI S.p.A. - PADENGHE	
	SERVIZI COMUNALI SPA	
	ACQUE POTABILI S.p.A.	
	COMUNE DI LIMONE	
3299	A2A CICLO IDRICO (Roccafranca)	
3299	A2A CICLO IDRICO S.P.A.	



IDGestore	Nome soggetto	Partita Iva
24060	GANDOVERE DEPURAZIONE SRL	
	SIV SERVIZI IDRICI VALLE CAMON	
	COMUNE DI PAISCO LOVENO	
	SEVERN TRENT ITALIA S.P.A. (Roccafranca)	
24816	AQA	
3299	A2A Ciclo Idrico S.p.A.	03258180987

- 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 32 per l'anno 2020 e Tabella 33 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 32**

ANNO 2020 - COeffettivo <sup>2020</sup> 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)
24060	GANDOVERE DEPURAZIONE SRL	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	4.012.357	0,8315	0,0000	0	0,00	3.336.347
7462	UNIACQUE SPA	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	202.134	1,0000	0,0000	0	0,00	202.134
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	1.099.474	1,0000	0,0000	0	0,00	1.099.474
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	886.366	1,0000	0,0000	0	0,00	886.366
	AQA MANTOVA SRL	ATO MN - MANTOVA	Fognatura (nera e mista)	42.853	1,0000	0,0000	0	0,00	42.853
	SIV SERVIZI IDRICI VALLE CAMON	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	7.146	1,0000	0,0000	0	0,00	7.146
	AQA MANTOVA SRL	ATO MN - MANTOVA	Depurazione	0	0,0000	0,0000	0	0,00	0
	COMUNE DI PAISCO LOVENO	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	0	0,0000	0,0000	0	0,00	0
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Captazione	806.994	0,1493	0,0000	0	0,00	120.449
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	789.765	0,2815	0,0000	4.753	3,99	241.298
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	789.765	0,8317	0,0000	4.753	7,85	694.129

**Tabella 33**

ANNO 2021 - COeffettivo <sup>2021</sup> 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)
24060	GANDOVERE DEPURAZIONE SRL	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	4.171.777	0,7843	0,0000	0	0,00	3.271.925
7462	UNIACQUE SPA	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	189.540	1,0000	0,0000	0	0,00	189.540
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	1.235.636	1,0000	0,0000	0	0,00	1.235.636
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	812.527	1,0000	0,0000	0	0,00	812.527
	AQA MANTOVA SRL	ATO MN - MANTOVA	Fognatura (nera e mista)	16.252	1,0000	0,0000	0	0,00	16.252
	SIV SERVIZI IDRICI VALLE CAMON	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	7.146	1,0000	0,0000	0	0,00	7.146
	AQA MANTOVA SRL	ATO MN - MANTOVA	Depurazione	44.224	1,0000	0,0000	0	0,00	44.224
	COMUNE DI PAISCO LOVENO	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	0	0,0000	0,0000	0	0,00	0
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Captazione	829.590	0,1493	0,0000	0	0,00	123.821
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	806.804	0,2870	0,0000	4.726	4,07	250.819
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	806.804	0,8480	0,0000	4.726	8,01	722.001

➤ **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 34**

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)
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	1.990.020	1,0000	0	0,00	1.990.020
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	597.426	1,0000	0	0,00	597.426
3045	IRETI S.p.A.	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	0	0,0000	0	0,00	0
3045	IRETI S.p.A.	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	0	0,0000	0	0,00	0
	SERVIZI COMUNALI SPA	ATO BG - BERGAMO	Depurazione	0	0,0000	0	0,00	0
	COMUNE DI LIMONE	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	366.113	1,0000	0	0,00	366.113
7462	UNIACQUE SPA	ATO BG - BERGAMO	Depurazione	2.384.856	1,0000	0	0,00	2.384.856
	COMUNE DI ADRO	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	338.953	1,0000	0	0,00	338.953
	COMUNE DI LIMONE	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	125.759	1,0000	0	0,00	125.759
	SEBINO SERVIZI	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	104.905	1,0000	0	0,00	104.905
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	1.091.416	0,2295	0	0,00	250.457
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	1.220.003	0,2689	0	0,00	328.077
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	146.950	0,2689	0	0,00	39.517

**Tabella 35**

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)
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	2.536.140	1,0000	0	0,00	2.536.140
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	745.927	1,0000	0	0,00	745.927
3045	IRETI S.p.A.	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	0	0,0000	0	0,00	0
3045	IRETI S.p.A.	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	13.053	1,0000	0	0,00	13.053
	SERVIZI COMUNALI SPA	ATO BG - BERGAMO	Depurazione	0	0,0000	0	0,00	0
	COMUNE DI LIMONE	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	180.490	1,0000	0	0,00	180.490
7462	UNIACQUE SPA	ATO BG - BERGAMO	Depurazione	2.380.370	1,0000	0	0,00	2.380.370
	COMUNE DI ADRO	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	372.098	1,0000	0	0,00	372.098
	COMUNE DI LIMONE	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	62.410	1,0000	0	0,00	62.410
	SEBINO SERVIZI	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	104.905	1,0000	0	0,00	104.905
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	987.732	0,3050	0	0,00	301.209
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	1.100.295	0,5081	0	0,00	559.086
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	135.535	0,3156	0	0,00	42.769

**Tabella 36**

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)
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	2.520.237	1,0000	0	0,00	2.520.237
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	773.043	1,0000	0	0,00	773.043
3045	IRETI S.p.A.	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	0	0,0000	0	0,00	0
3045	IRETI S.p.A.	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	0	0,0000	0	0,00	0
	SERVIZI COMUNALI SPA	ATO BG - BERGAMO	Depurazione	0	0,0000	0	0,00	0
	COMUNE DI LIMONE	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	0	0,0000	0	0,00	0
7462	UNIACQUE SPA	ATO BG - BERGAMO	Depurazione	2.212.410	1,0000	0	0,00	2.212.410
	COMUNE DI ADRO	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	372.098	1,0000	0	0,00	372.098
	COMUNE DI LIMONE	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	0	0,0000	0	0,00	0
	SEBINO SERVIZI	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	106.590	1,0000	0	0,00	106.590
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Fognatura (nera e mista)	1.044.803	0,3320	0	0,00	346.885
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	1.116.256	0,5295	0	0,00	591.045
3299	A2A CICLO IDRICO	ATO BS - BRESCIA	Depurazione	125.962	0,3401	0	0,00	42.834

## 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 37 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).

Nella tabella seguente si indicano le immobilizzazioni in corso del consolidato delle gestioni e l'articolazione per importi che originano da ciascuna gestione industriale.

**Tabella 37**

	2020	2021
<b>Saldo LICord</b> (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	16.966.356	35.515.665
<b>Saldo LICpos</b> (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	11.029.963	12.385.576
<b>Totale</b>	<b>27.996.319</b>	<b>47.901.242</b>

LIC	2020	2021
Acque Bresciane	15.301.214	26.949.783
A2A	4.068.784	6.510.668
ASVT	4.746.674	14.440.791
Erogasmet	-	-
Server	3.879.647	In AB
TAS	-	-
<b>Totale</b>	<b>27.996.319</b>	<b>47.901.242</b>

### 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 38 si riportano i cespiti per le annualità 2020 e 2021 del consolidato delle gestioni e l'articolazione per importi che originano da ciascuna gestione industriale.

Tabella 38

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2020	11.646.942	1.691.358
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2020	71.255	0
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2020	185.961	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2020	334.722	0
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2020	1.006.230	0
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2020	607.901	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2020	953.289	0
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2020	84.369	0
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2020	178.788	0
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Res	2020	3.738	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	47.233	0
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2020	9.089.605	1.149.497
Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2020	11.233	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Env	2020	851.885	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2020	32.002	0
Sistemi informativi di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2020	111	0
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2020	4.412	0
Tecniche naturali di depurazione (tra cui fitodepurazione e lagunaggio)	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2020	3.237	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2020	1.319.162	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2020	2.806.750	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2020	2.847.213	534.103
Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2020	752.317	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2020	85.879	0
Sistemi informativi di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2020	52.412	0
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2020	4.723.980	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2020	5.793	0
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	503.377	0
Telecontrollo e teletrasmissione	Servizio idrico integrato	Comune	Res	2020	103.335	0
Autoveicoli - automezzi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	523.975	0
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	544.990	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2020	401.816	0
TERRENI	Servizio idrico integrato	Comune	Res	2021	800.000	0
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	13.307.269	2.190.203
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	442.812	0
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	375.715	30.002
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2021	388.375	0
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	877.029	0
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	37.524	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	1.407.550	0
Sistemi informativi di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	30.657	0
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2021	189.639	0
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2021	12.548.317	3.525.840
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2021	995.191	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2021	123.300	0
Sistemi informativi di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2021	88.527	0
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2021	79.600	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2021	972.908	8.195.817
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2021	16.479	0
Sistemi informativi di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2021	17.000	0
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2021	0	0
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2021	282.931	0
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	1.541.075	0
Telecontrollo e teletrasmissione	Servizio idrico integrato	Comune	Res	2021	110.835	0
Autoveicoli - automezzi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	136.229	0
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	734.016	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	156.623	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	111.129	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Env	2021	1.380	0
0	Servizio idrico integrato	€	0	0	0	0

### 2.3.1 - Investimenti e dismissioni

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	Comune	0	2020	505	0
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	0	2020	2.526.873	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2020	6.170	0
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2020	94.700	0
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2020	2.147	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	0	2020	1.607.410	0
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2020	25.250	0
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	0	2020	7.478	0
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	0	2020	5.217	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	0	2020	157.410	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	0	2020	1.352	0
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2020	12.650	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Servizio idrico integrato	Depurazione	0	2020	179	0
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2020	635.716	77.221
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2020	293.014	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	0	2020	77.307	0
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	0	2020	632.774	236.806
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	0	2020	669	0
Terreni	Servizio idrico integrato	Comune	0	2021	392	0
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	0	2021	488.558	0
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2021	25.110	0
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2021	51.559	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2021	4.603	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio idrico integrato	Depurazione	0	2021	341.136	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	0	2021	228.564	0
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2021	1.693	0
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2021	15.413	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	0	2021	90.517	0
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	0	2021	858	0
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	0	2021	6.412	0
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2021	646.801	101.309
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	0	2021	258.166	0
Condotte fognarie	Servizio idrico integrato	Fognatura	0	2021	1.537.573	91.975
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	0	2021	4.304	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	0	2021	2.081	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Env	2020	7.400	0
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2020	49.553	0
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2020	355.824	0
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2020	13.771	0
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2020	1.625	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2021	4.140	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2021	30.273	0
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	44.285	0
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2021	26.780	0
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2021	236.048	0
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2021	16.584	0
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2021	40	0
Terreni	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2021	9.140	0
<b>Totale</b>					<b>86.142.041</b>	<b>17.824.132</b>

Nuovi Investimenti	2020 e 2021
Acque Bresciane	64.846.654
A2A	9.790.560
ASVT	11.504.827
Erogasmet	-
Server	-
TAS	-
<b>Totale</b>	<b>86.142.041</b>

#### ➤ 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 39 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 39**

Check	2020	2021
Totale dettaglio cespiti	53.026	112.509
Totale Foglio "Nuovi investimenti"	53.026	112.509

### ➤ 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 41 per l'anno 2020 e in*

Tabella 42 per l'anno 2021 si riporta la verifica di coerenza che è possibile effettuare in virtù dell'utilizzo da parte della Società del metodo indiretto di iscrizione dei cespiti che sono dunque iscritti al lordo dei contributi pubblici (Tabella 40).

**Tabella 40**

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

**Tabella 41**

Verifiche di coerenza 2020	Anno 2019	Anno 2020	Differenze	Note a commento
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	3.906.069	3.022.241	-883.828	
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	196.461.352	215.670.998	19.209.646	
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	18.647.584	15.301.214	-3.346.370	
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>181.719.837</b>	<b>203.392.026</b>	<b>21.672.189</b>	
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		1.072.224	1.072.224	
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		11.899.417	11.899.417	
Cessioni/Dismissioni nell'anno		3.480	3.480	
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	
<b>Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio</b>	<b>181.719.837</b>	<b>216.367.147</b>	<b>34.647.310</b>	
<b>Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati</b>			<b>34.647.310</b>	
<b>Differenze rispetto al bilancio</b>			<b>0</b>	

Tabella 42

Verifiche di coerenza 2021	Anno 2020	Anno 2021	Differenze	Note a commento
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	3.022.241	1.793.403	-1.228.838	
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	215.670.998	245.525.568	29.854.570	
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	15.301.214	26.949.783	11.648.569	
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>203.392.026</b>	<b>220.369.188</b>	<b>16.977.162</b>	
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		995.362	995.362	
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		12.752.627	12.752.627	
Cessioni/Dismissioni nell'anno		298.567	298.567	
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno		290.755	290.755	
Attività Diverse		0	0	
Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno		0	0	
<b>Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio</b>	<b>203.392.026</b>	<b>234.124.989</b>	<b>30.732.963</b>	
<b>Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati</b>			<b>30.199.344</b>	
<b>Differenze rispetto al bilancio</b>			<b>-533.618</b>	Vedere nota 1

1) Valore Acquisizione ramo Server al netto del fondo ammortamento degli anni ante 2021 (escluso 2021) che dunque non è incremento patrimoniale 2021 ma di anni precedenti

## 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 43 si riportano le dichiarazioni della Società fatte su tali punti.

Tabella 43

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

In Tabella 44 per l'anno 2020 e in Tabella 45 per l'anno 2021 si riporta la verifica di coerenza che è possibile svolgere in virtù dell'utilizzo da parte della Società del metodo indiretto di iscrizione dei cespiti che sono iscritti al lordo dei contributi pubblici.

Tabella 44

Verifiche di coerenza 2020	Anno 2019	Anno 2020	Differenze	Note a commento
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (Voce E del bilancio)	66.347.724	73.580.868	7.233.144	
Quota annuale contributi conto impianti (Voce A5 del bilancio)		4.317.574	4.317.574	
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>66.347.724</b>	<b>77.898.442</b>	<b>11.550.718</b>	
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		0	0	
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza			0	
Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi)			0	
FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti		8.283.038	8.283.038	
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)		-126.568	-126.568	
<b>Contributi su attività diverse</b>			0	
<b>Totale contributi ricostruiti da bilancio</b>	<b>66.347.724</b>	<b>69.488.836</b>	<b>3.141.112</b>	
<b>Totale contributi dichiarati nella raccolta dati</b>			<b>3.141.112</b>	

Tabella 45

Verifiche di coerenza 2021	Anno 2020	Anno 2021	Differenze	Note a commento
Risconti passivi riconducibili ai contributi pubblici (di cui Voce E del bilancio)	73.580.868	70.863.737	-2.717.131	
Quota annuale contributi conto impianti (di cui Voce A5 del bilancio)		5.553.398	5.553.398	
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>73.580.868</b>	<b>76.417.135</b>	<b>2.836.267</b>	
Contributi di allacciamento se contabilizzati come ricavi di esercizio		0	0	
Contributi in conto impianti non incassati se iscritti per competenza		-10.112.166	-10.112.166	
Contributi in conto impianti incassati non di competenza (già iscritti negli altri esercizi)			0	
FoNI se contabilizzato come contributo in conto impianti			0	
Quota annuale contributi conto Impianti FONI (A5 CEE)			0	
<b>Contributi su attività diverse</b>			0	
<b>Totale contributi ricostruiti da bilancio</b>	<b>73.580.868</b>	<b>86.529.302</b>	<b>12.948.434</b>	
<b>Totale contributi dichiarati nella raccolta dati</b>			<b>12.948.433</b>	

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 puntuale e pertanto non sono stati inseriti valori parametrici nelle apposite celle dell'RDT dedicate alla compilazione manuale del valore di incidenza.

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

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

### ➤ 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.
- 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 46 si riportano i corrispettivi aggiornati degli MT.

**Tabella 46**

Key_Prop	Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	P. IVA Proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Anno di deliberazione	Previsto 2022	Previsto 2023
302_26656-17001-	Acquafredda	Comune	85001290171	17001	2006	60.070	60.070
302_26656-17002-	Adro	Comune		17002	2006	0	0
302_26656-17006-	Angolo Terme	Comune		17006	2006	3.848	3.848
302_26656--	AOB2 srl	Altra società pubblica		23098	2006	0	0
302_26656-17007-	Artogne	Comune		17007	2006	0	0
302_26656-17008-	Azzano Mella	Comune		17008	2006	0	0
302_26656-17015-	Berlingo	Comune		17015	2006	39.785	39.785
302_26656-17016-	Berzo Demo	Comune		17016	2006	31.227	31.227
302_26656-17018-	Bienno	Comune		17018	2006	0	0
302_26656-17020-	Borgo San Giacomo	Comune		17020	2006	28.227	28.227
302_26656-17022-	Borno	Comune		17022	2006	0	0
302_26656-17027-	Braone	Comune		17027	2006	0	0
302_26656-17028-	Breno	Comune		17028	2006	0	0
302_26656-17032-	Calcinato	Comune	00524950177	17032	2006	134.795	134.795
302_26656-17033-	Calvagesse della Riviera	Comune	00791540172	17033	2006	34.216	34.216
302_26656-17035-	Capo di Ponte	Comune		17035	2006	0	0
302_26656-17039-	Carpenedolo	Comune	00750840175	17039	2006	0	0
302_26656-17041-	Castelcovati	Comune		17041	2006	25.391	25.391
302_26656-17046-	Cazzago San Martino	Comune		17046	2006	91.963	91.994
302_26656-17047-	Cedegolo	Comune		17047	2006	17.696	17.696
302_26656-17049-	Cerveno	Comune		17049	2006	0	0
302_26656-17050-	Ceto	Comune		17050	2006	0	0
302_26656-17051-	Cevo	Comune		17051	2006	0	0
302_26656-17052-	Chiari	Comune		17052	2006	23.566	23.566
302_26656-17053-	Cigole	Comune		17053	2006	9.589	19.177
302_26656-17054-	Cimbergo	Comune		17054	2006	0	0
302_26656-17056-	Coccaglio	Comune		17056	2006	25.197	25.197
302_26656-17059-	Cologne	Comune		17059	2006	21.449	0
302_26656-17060-	Comezzano-Cizzago	Comune		17060	2006	38.926	38.926
302_26656--	Com. Montana V. Camonica	Comunità montana			2006	244.386	244.386
302_26656-17062-	Corte Franca	Comune		17062	2006	20.816	20.816
302_26656-17063-	Corteno Golgi	Comune		17063	2006	32.263	32.678
302_26656-17064-	Corzano	Comune		17064	2006	0	0
302_26656-17065-	Darfo Boario Terme	Comune		17065	2006	1.524	13.540
302_26656-17066-	Dello	Comune		17066	2006	23.130	23.130
302_26656-17067-	Desenzano del Garda	Comune	00575230172	17067	2006	271.461	273.353
302_26656-17068-	Edolo	Comune		17068	2006	7.063	7.063

### 2.3.2 - Infrastrutture di terzi

Key_Prop	Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	P. IVA Proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Anno di deliberazione	Previsto 2022	Previsto 2023
302_26656-17069-	Erbusco	Comune		17069	2006	16.279	16.279
302_26656-17070-	Esine	Comune		17070	2006	0	0
302_26656-17072-	Flero	Comune		17072	2006	13.221	13.221
302_26656-17074-	Gardone Riviera	Comune	00368800173	17074	2006	92.163	92.163
302_26656-17076-	Gargnano	Comune	00553860172	17076	2006	10.786	10.786
302_26656-17078-	Ghedi	Comune		17078	2006	156.605	156.605
302_26656-17079-	Gianico	Comune		17079	2006	0	0
302_26656-17083-	Incudine	Comune		17083	2006	0	0
302_26656-17085-	Iseo	Comune		17085	2006	93.758	69.205
302_26656-17088-	Leno	Comune	88001410179	17088	2006	125.794	120.639
302_26656-17089-	Limone sul Garda	Comune		17089	2006	12.197	12.197
302_26656-17091-	Lograto	Comune		17091	2006	14.950	14.950
302_26656-17094-	Losine	Comune		17094	2006	0	0
302_26656-17097-	Maclodio	Comune		17097	2006	66.044	64.769
302_26656-17100-	Malegno	Comune		17100	2006	0	0
302_26656-17101-	Malonno	Comune		17101	2006	20.846	18.342
302_26656-17102-	Manerba del Garda	Comune	00866400179	17102	2006	49.461	49.461
302_26656-17106-	Marone	Comune		17106	2006	0	0
302_26656-17109-	Moniga del Garda	Comune	00842990178	17109	2006	102.921	102.921
302_26656-17110-	Monno	Comune		17110	2006	0	0
302_26656-17111-	Monte Isola	Comune		17111	2006	45.501	45.501
302_26656-17112-	Monticelli Brusati	Comune		17112	2006	66.808	66.808
302_26656-17116-	Muscoline	Comune	00850440173	17116	2006	12.811	12.811
302_26656-17118-	Niardo	Comune		17118	2006	0	0
302_26656-17124-	Ono San Pietro	Comune		17124	2006	0	0
302_26656-17128-	Ossimo	Comune		17128	2006	0	0
302_26656-17129-	Padenghe sul Garda	Comune	00855780177	17129	2006	38.130	38.130
302_26656-17130-	Pademo Franciacorta	Comune		17130	2006	13.320	13.320
302_26656-17133-	Palazzolo sull'Oglio	Comune		17133	2006	34.274	29.724
302_26656-17134-	Paratico	Comune		17134	2006	0	0
302_26656-17135-	Paspardo	Comune		17135	2006	0	0
302_26656-17136-	Passirano	Comune		17136	2006	118.653	118.653
302_26656-17142-	Pian Camuno	Comune		17142	2006	0	0
302_26656-17206-	Piancogno	Comune		17206	2006	0	0
302_26656-17143-	Pisogne	Comune		17143	2006	212.906	0
302_26656-17147-	Poncarale	Comune		17147	2006	0	0
302_26656-17148-	Ponte di Legno	Comune		17148	2006	0	0
302_26656-17150-	Pontoglio	Comune		17150	2006	20.641	20.641
302_26656-17151-	Pozzolengo	Comune	00842970170	17151	2006	0	0
302_26656-17154-	Prestine	Comune		17154	2006	0	0
302_26656-17155-	Prevalle	Comune		17155	2006	3.191	3.191
302_26656-17156-	Provaglio d'Iseo	Comune		17156	2006	55.193	55.193
302_26656-17158-	Puegnago sul Garda	Comune		17158	2006	28.544	11.817
302_26656-17159-	Quinzano d'Oglio	Comune		17159	2006	12.438	12.438
302_26656-17160-	Remedello	Comune		17160	2006	0	22.605
302_26656-17162-	Roccafranca	Comune		17162	2006	40.400	40.400
302_26656-17166-	Rovato	Comune		17166	2006	185.710	185.710
302_26656-17167-	Rudiano	Comune		17167	2006	22.612	22.612
302_26656-17170-	Salò	Comune	00399840172	17170	2006	15.997	15.997
302_26656-17175-	Saviore dell'Adamello	Comune		17175	2006	0	0
302_26656-17176-	Sellero	Comune		17176	2006	5.873	5.873
302_26656-17179-	Sirmione	Comune	00568450175	17179	2006	0	0
302_26656-17180-	Soiano del Lago	Comune	00868440173	17180	2006	0	0
302_26656-17181-	Sonico	Comune		17181	2006	0	0
302_26656-17182-	Sulzano	Comune		17182	2006	42.911	42.911
302_26656-60017-	Tutela Ambientale Sebino Srl	Comune		60017	0	0	0
302_26656-17185-	Tignale	Comune	00855040176	17185	2006	45.732	45.732
302_26656-17187-	Toscolano-Maderno	Comune		17187	2006	19.508	0
302_26656-17188-	Travagliato	Comune		17188	2006	0	0
302_26656-17189-	Tremosine	Comune	00860940170	17189	2006	39.016	0
302_26656-17190-	Trenzano	Comune		17190	2006	0	0
302_26656-17196-	Verolavecchia	Comune		17196	2006	0	0
302_26656-17198-	Verza d'Oglio	Comune		17198	2006	0	0
302_26656-17200-	Villachiera	Comune		17200	2006	2.223	2.223
302_26656-17205-	Zone	Comune		17205	2006	0	0
302_26656--	Siv Srl				2006	34.140	151.101
302_26656--	Verolanuova	Comune			2014	0	0

### 2.3.2 - Infrastrutture di terzi

Key_Prop	Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	P. IVA Proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Anno di deliberazione	Previsto 2022	Previsto 2023
302_26656--	Conguaglio 2016 – 2017				2006	0	0
302_26656--	Lozio	Comune			2006	33.277	33.277
302_26656-017024-	Bovegno	Comune	00584210983	017024	2006	17.255	17.255
302_26656-017031-	Caino	Comune	00855070173	017031	2006	27.685	27.685
302_26656-017061-	Concesio	Comune	00350520177	017061	2006	7.747	7.747
302_26656-017075-	Gardone Val Trompia	Comune	00553520982	017075	2006	37.431	37.431
302_26656-017090-	Lodrino	Comune	00878650175	017090	2006	38.260	38.260
302_26656-017096-	Lumezzane	Comune	00563590983	017096	2006	92.268	48.785
302_26656-017104-	Marcheno	Comune	00584850986	017104	2006	0	0
302_26656-017141-	Pezzaze	Comune	00581160983	017141	2006	0	0
302_26656-017144-	Polaveno	Comune	00580340982	017144	2006	0	0
302_26656-017174-	Sarezzo	Comune	00582490983	017174	2006	0	0
302_26656-017183-	Tavemole Sul Mella	Comune	00725000988	017183	2006	0	0
302_26656-017199-	Villa Carcina	Comune	00556800985	017199	2006	7.195	7.195
302_26656-- 83001710173	Comunità Montana Di Valle Trompia	Comunità montana	83001710173		2004	137.245	137.245
302_26656-017013-	Bassano Bresciano	Comune		017013	2006	0	0
302_26656-017014-	Bedizzole	Comune		017014	2006	0	7.837
302_26656-017086-	Isorella	Comune		017086	2006	0	78.483
302_26656-017103-	Manerbio	Comune		017103	2006	0	163.072
302_26656--	Milzano				2006	0	0
302_26656-17122-	Offlaga	Comune		17122	2006	0	46.088
302_26656--	Roncadelle				2006	0	0
302_26656--	San Gervasio Bresciano				2006	0	0
302_26656--	San Zeno Naviglio				2006	0	0
302_26656-017203-	Visano	Comune		017203	2006	0	46.732
302_26656--	Capriolo				0	0	0
302_26656-012345-	Valcamonica	Comune		012345	2006	0	0
<b>Totale</b>						<b>3.476.505</b>	<b>3.591.100</b>

- 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, si dà conto del canone relativo alla società patrimoniale TAS srl (Tutela Ambientale Sebino) solo per l’anno 2022, mentre è azzerato per l’anno 2023 per la stratificazione degli asset nella RAB di Acque Bresciane al fine di non incorrere nel fenomeno di *double counting*.

**Tabella 47**

Altri corrispettivi (AC)								
Key_Prop	Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	P. IVA Proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Anno di deliberazione	Canoni stipula contratti di finanziamento	Previsto 2022	Previsto 2023
302_26656-60017-	Tutela Ambientale Sebino Srl	Comune	00850440173	17116	2006	NO	38.733	0

- 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).

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

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

Attestare la corrispondenza - o motivare l'eventuale scostamento - tra la somma degli investimenti programmati per il 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.

Al pari di quanto elaborato per la determinazione dei costi ammissibili a riconoscimento tariffario, nel tool di calcolo ARERA sono indicati i ricavi da fatturazione che derivano dal consolidamento delle gestioni (Acque Bresciane srl, ASVT, 12 Comuni A2A, Erogasmet).

#### ➤ Elenco Ambiti tariffari

Tabella 48

Nr riga	Descrizione Bacino Tariffario	Origine Gestore
1	Roncadelle (BS)	Erogasmet
2	Perdite occulte	ASVT
3	Emissioni 2022 del 2021	Acque Bresciane
4	bt8	Acque Bresciane
5	bt4	Acque Bresciane
6	bt3	Acque Bresciane
7	bt2	Acque Bresciane
8	bt1	Acque Bresciane
9	bt1A	Acque Bresciane
10	bt18	Acque Bresciane
11	bt17	Acque Bresciane
12	bt15	Acque Bresciane
13	bt14	Acque Bresciane
14	Bacino unico	ASVT
15	Bacino unico	Acque Bresciane
16	Bacino 16	A2A
17	Bacino 16 (Ante TICSI)	A2A
18	Bacino 11	ASVT
19	Bacino 10 - Bovegno	ASVT

In particolare:

#### 2.4.1 - Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019

- 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 49 si indicano per ciascuna gestione di origine i ricavi utilizzati per il calcolo del moltiplicatore tariffario e i ricavi utilizzati ai fini del calcolo dei conguagli. Come emerge chiaramente dalla tabella ai fini del calcolo tariffario della gestione aggregata si azzerano:

- i ricavi derivanti dalle variabili di scala 2020 di ASVT e delle 12 gestioni A2A per il calcolo del moltiplicatore tariffario dell'anno 2022 considerata l'ipotesi di ingresso di tali gestioni dal 2023;
- i ricavi derivanti dalle variabili di scala 2020 e 2021 delle 12 gestioni A2A per il calcolo dei conguagli nella componente Rc 2022 e 2023 considerato che per tali gestioni il calcolo dei conguagli avviene nella proposta tariffaria di A2A che prosegue la gestione sul restante territorio gestito;

**Tabella 49**

N_riga	Ambito_Tariffario	tar <sup>2019*</sup> vscal <sup>2020</sup>	tar <sup>2019*</sup> vscal <sup>2021</sup>	tar <sup>2020*</sup> vscal <sup>2020</sup>	tar <sup>2021*</sup> vscal <sup>2021</sup>	Gestore origine
		per calcolo S <sub>2022</sub>	per calcolo S <sub>2023</sub>	per calcolo RC <sub>vol</sub> <sub>2022</sub>	per calcolo RC <sub>vol</sub> <sub>2023</sub>	
1	Roncadelle (BS)	1.521.979	1.624.902	1.505.208	1.625.573	Erogasmet
2	Perdite occulte	<b>Escluso dal teta</b>	-724.907	-345.127	-735.780	ASVT
3	Emissioni 2022 del 2021	0	7.609.963	0	8.431.839	Acque Bresciane
4	bt8	2.318.186	2.198.720	2.286.306	2.435.517	Acque Bresciane
5	bt4	5.901.829	5.093.222	5.737.330	5.380.046	Acque Bresciane
6	bt3	28.685.345	27.487.612	28.233.874	30.274.598	Acque Bresciane
7	bt2	546.504	477.800	533.454	513.168	Acque Bresciane
8	bt1	33.955.864	29.478.078	33.845.257	32.654.625	Acque Bresciane
9	bt1A	2.868.263	2.502.043	2.764.496	2.772.134	Acque Bresciane
10	bt18	1.201.419	1.022.987	1.162.798	1.092.674	Acque Bresciane
11	bt17	1.607.647	1.422.684	1.597.319	1.571.028	Acque Bresciane
12	bt15	233.575	214.229	227.384	231.568	Acque Bresciane
13	bt14	2.225.279	1.753.403	2.085.192	1.881.352	Acque Bresciane
14	Bacino unico	0	0	0	0	ASVT
15	Bacino unico	-2.935.855	-2.935.855	-3.511.571	-3.798.676	Acque Bresciane
16	Bacino 16	<b>Escluso dal teta</b>	6.847.260	<b>Escluso da RC</b>	<b>Escluso da RC</b>	A2A
17	Bacino 16 (Ante TICS)	<b>Escluso dal teta</b>	4	<b>Escluso da RC</b>	<b>Escluso da RC</b>	A2A
18	Bacino 11	<b>Escluso dal teta</b>	8.682.188	8.873.451	9.194.910	ASVT
19	Bacino 10 - Bovegno	<b>Escluso dal teta</b>	145.513	146.431	150.291	ASVT
<b>Totale</b>		<b>78.130.036</b>	<b>92.899.847</b>	<b>85.141.801</b>	<b>93.674.866</b>	<b>Aggregato</b>

**Tabella 50**

Ricavi Tariffe Industriali da formula TICS	Calcolo	Theta	Calcolo	RCvol
	tarif2019*Vscal2020	tarif2019*Vscal2021	tarif2020*Vscal2020	tarif2021*Vscal2021
Ricavi complessivi da nuova struttura dei corrispettivi per collettamento e depurazione dei reflui industriali	1.993.826	319.109	2.091.096	350.285
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			2.091.096	350.285

**Tabella 51**

Composizione ricavi alla base del theta	2022	2023
<b>Ricavi utenti finali civili</b>	<b>78.130.036</b>	<b>92.899.847</b>
Acque Bresciane	76.608.056	76.324.886
ASVT	0	8.102.794
A2A	0	6.847.264
Erogasmet	1.521.979	1.624.902
<b>Ricavi utenti finali industriali</b>	<b>1.993.826</b>	<b>319.109</b>

Composizione ricavi alla base del theta	2022	2023
Ricavi colonna a (R <sub>a</sub> )	367.514	470.688
Prestazioni e servizi accessori	367.581	470.191
Vendita di acqua con autobotte	0	0
Gestione fognature bianche	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	-68	497
<b>Ricavi vendita all'ingrosso</b>	<b>6.941.337</b>	<b>6.558.189</b>
Tarif <sub>2019</sub> *Vscal	87.432.712	100.247.833
<b>Ricavi colonna b (R<sub>b</sub>)</b>	<b>1.493.448</b>	<b>1.255.291</b>
<b>Fatturato alla base del calcolo del Theta</b>	<b>88.926.160</b>	<b>101.503.125</b>

- 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 **VRG<sub>2018</sub>** rispetto al valore medio di settore determinato da ARERA (**VRG<sub>PM</sub>=149**).

Per le considerazioni fatte si determina dunque il posizionamento nel quadrante della matrice dello schema regolatorio ai sensi della Deliberazione 580/2019/R/idr come indicato in Tabella 52.



Tabella 52

Colonna della matrice di schemi	2020-2023	2020-2023 - Agg
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	SI	SI
VRG2018	78.270.679	78.270.679
pop + 0,25popflut	672.907	672.907
<b>VRG2018 / pop + 0,25popflut</b>	<b>116</b>	<b>116</b>
Colonna della matrice	3	3
Riga della matrice di schemi	2020-2023	2020-2023 - Agg
( $\sum_{2020-2023} \text{Ipaexp} + \text{CFPaexp}$ )	192.380.705	204.270.483
RAB MTI-2	158.892.525	158.892.525
( $\sum_{2020-2023} \text{Ipaexp} + \text{CFPaexp}$ ) / RABMTI-2	1,21	1,29
Riga della matrice	2	2
Schema della matrice	2020-2023	2020-2023 - Agg
selezione dello schema	Schema VI	Schema VI
limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario	1,0845	1,0845

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  $\sum_{2020}^{2023} (IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$ , 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).

La fattispecie è presente come ampiamente descritto nel paragrafo 1 cui si rinvia per maggiori dettagli.

In questo paragrafo si riepilogano le principali aggregazioni che interessano il presente periodo regolatorio MTI-3 distinguendole tra quelle intervenute nel primo biennio 2020-2021 e quelle che interverranno nel secondo biennio.

Tabella 53

Comune Gestore	IDGestore	Gestione	Codice Istat	Acquedotto	Fognatura	Depurazione	popolazione servita	Dati	Periodo
Berzo Demo	0	Gestore	017016	SI	SI	SI	1.748	Dati stimati	2020-2021
Ghedi	0	Gestore	017078	SI	SI	SI	20.250	Dati stimati	2020-2021
Limone sul Garda	0	Gestore	017089	SI	NO	NO	2.743	Dati stimati	2020-2021
Verolanuova	0	Proprietario	017195	NO	SI	SI	9.057	Dati stimati	2020-2021

Comune Gestore	IDGestore	Gestione	Codice Istat	Acquedotto	Fognatura	Depurazione	popolazione servita	Dati	Periodo
12 Comuni A2A	3299	Gestore		SI	SI	SI	63.915	Dati completi	2022-2023
ASVT	1261	Gestore		SI	SI	SI	90.425	Dati completi	2022-2023
Erogasmet	380	Gestore		SI	NO	NO	9.359	Dati completi	2022-2023

### 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 cespito).

Il gestore ricorre all'ammortamento finanziario applicato a partire dall'anno tariffario 2022 su tutti i cespiti della RAB che hanno vita superiore a 18 anni. Nella tabella seguente si indica l'informazione in relazione alle casistiche previste ai sensi dell'art. 10.7 della Deliberazione 580/2019/R/idr.

Tabella 54

Condizione	Descrizione	Approvato MTI-3	Proposta MTI-3 Agg
a)	Presenti nel PdA al 2011	NO	NO
b)	Cespiti 2012-2013 (MTI)	SI dal 2023	SI dal 2022
	Cespiti 2014-2015 (MTI-2)	SI dal 2023	SI dal 2022
	Cespiti 2016-2017 (MTI-2 - Agg)	SI dal 2023	SI dal 2022
	Cespiti 2018-2019 (MTI-3)		SI dal 2022
c)	Schemi IV, V e VI	VI	VI

In Tabella 55 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 55

Codice	Descrizione cespiti	VU ARERA	2020		2021	
			Approvato MTI-3	Proposta MTI-3 Agg	Approvato MTI-3	Proposta MTI-3 Agg
2	Condotte di acquedotto	40	40	18	23	18
3	Opere idrauliche fisse di acquedotto	40	40	18	23	18
4	Serbatoi	40	40	18	23	18
5	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	8	8	8	8	8
6	Impianti di potabilizzazione	20	20	18	20	18
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 trasmissione di acquedotto	8	8	8	8	8
11	Condotte fognarie	50	50	18	23	18
12	Sifoni e scaricatori di piena e altre opere di fognatura	40	40	18	23	18
13	Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	40	40	18	23	18
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 trasmissione 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	18	23	18
21	Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare...	20	20	18	20	18
22	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	20	20	18	20	18
23	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario	20	20	18	20	18
24	Impianti di essiccaimento e valorizzazione fanghi	20	20	18	20	18
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 trasmissione di depurazione	8	8	8	8	8
28	Altri impianti	20	20	18	20	18
29	Laboratori e attrezzature	10	10	10	10	10
30	Sistemi informativi	5	5	5	5	5
31	Telecontrollo e trasmissione	8	8	8	8	8
32	Autoveicoli - automezzi	5	5	5	5	5



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

Codice	Descrizione cespiti	VU ARERA	2020		2021	
			Approvato MTI-3	Proposta MTI-3 Agg	Approvato MTI-3	Proposta MTI-3 Agg
33	Fabbricati non industriali	40	40	18	23	18
34	Fabbricati industriali	40	40	18	23	18
35	Costruzioni leggere	20	20	18	20	18
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  $\psi$ ).

In Tabella 56 si illustrano i parametri per i quali ARERA richiede l'esplicitazione.

Per la componente FNI si utilizza il parametro  $\psi$  (PSI) nel valore intermedio dello 0,6 superiore al valore minimo dello 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.

Tabella 56

	2020	2021	2022	2023
$IP^{exp}$	30.912.412	59.374.106	26.615.424	51.035.573
$Capex^a$	14.906.542	15.981.332	20.180.086	27.562.646
$\psi$ [0,4÷0,8]	0,40	0,40	0,60	0,60
$FNI^{new,a}$ da formula			3.861.202	14.083.757
$FNI^{new,a}$ rinunciato da soggetto compilante			16.666	6.854.554
<b><math>FNI^a</math></b>	<b>4.223.310</b>	<b>8.664.647</b>	<b>3.844.536</b>	<b>7.229.203</b>

### 3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

In Tabella 57 si esplicitano i valori delle componenti calcolate dal tool ARERA.

Tabella 57

Componente calcolata	Specificazione componente	2022	2023	note
Capex	AMM	2.287.298	2.391.578	
	OF	1.350.882	1.314.834	
	OFisc	490.847	496.013	
	$\Delta CUIT_{capex}$	56.057	100.991	
	<b>Totale</b>	<b>4.185.084</b>	<b>4.303.416</b>	
FoNI	$FNI^a$	3.861.202	14.083.757	
	AMMaFoNI	11.082.704	11.311.594	
	$\Delta CUIT_{aFoNI}$	0	0	
	$DTATOG_{ind}$	0	0	
	$DTG_{tot}$	0	0	
Opex	<b>Totale</b>	<b>14.943.907</b>	<b>25.395.350</b>	
	Opexend	28.963.614	27.427.087	
	Opexal	29.440.623	34.793.565	
	di cui COEE	14.117.816	18.941.722	
	di cui OpEE	2.721.855	3.499.943	
	Opextel	6.245.900	8.920.234	
	di cui OPnew	5.453.535	8.127.869	
	di cui OpexQT	239.905	239.905	
	di cui OpexQC	451.598	451.598	
	di cui Opsocial	100.862	100.862	
	di cui Opmis	0	0	
	<b>Totale</b>	<b>64.650.137</b>	<b>71.140.887</b>	

### 3.1.2 - Valorizzazione delle componenti del VRG

Componente calcolata	Specificazione componente	2022	2023	note
ERC	ERCcapex	20.617.522	23.259.229	
	ERCend	7.071.572	8.608.099	
	ERCal	148.825	144.615	
	ERCtel	836.996	836.996	
	<b>Totale</b>	<b>28.674.915</b>	<b>32.848.939</b>	
Rctot	Rcvol	-5.607.626	-941.454	
	RcEE	-1.198.378	1.439.337	
	RcWS	1.127.249	-300.777	
	RcERC	-315.777	-267.597	
	RcALTRO	2.503.615	3.931.144	
	di cui RcaAttiv <sub>5</sub>	171.858	0	
	di cui Rcres	291.723	-472.607	
	di cui Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	2.131.081	6.146.029	
	di cui Rcapp <sub>2020,COVID</sub>			
	di cui scostamento OpexQC	-8.987	0	
	di cui scostamento OpexQT	-33.670	0	
	di cui scostamento Opsocial	-31.467	17.862	
	di cui scostamento Opmis	0	0	
	di cui scostamento OpCOVID	-15.725	0	
	di cui altre previste	-1.197	-1.760.140	
	RcARC	0	0	
	Cong	0	0	
	$\Pi(1+It)$	-10.480	7.721	
	<b>Totale</b>	<b>-3.501.398</b>	<b>3.868.375</b>	
<b>VRG</b>		<b>108.952.644</b>	<b>137.556.967</b>	

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

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

Per quanto riguarda la sezione RDT relativa agli altri dati per calcolo RC, si commentano Tabella 13 i seguenti importi oggetto di istanza a riconoscimento tariffario che provengono sia dalla gestione storica di AB che di quella aggregata di ASVT:

- Il costo sostenuto per la pulizia delle caditoie la cui attività è intesa sistemica quale ampliamento del perimetro ed è sostenuta a partire dall'anno 2020 precisando che i costi valorizzati rientrano tutti nella componente dei costi operativi endogeni (non conguagliabili) pari a **525.312 euro/anno**;
- Il costo sostenuto per ampliamento del perimetro a seguito della presa in carico della gestione nei Comuni di Berzo Demo e Ghedi, Limone sul Garda e Verolanuova stimati con il criterio storicamente applicato da AB e pari a **1.372.049 euro**;
- 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. L'istanza è stata presentata sia da AB sulla gestione storica sia da ASVT;
- Il recupero delle differenze dei mutui sostanzialmente alla presa in carico di nuovi Comuni in un momento successivo alla precedente predisposizione tariffaria e/o a riallineamenti di importi sulla base della ricognizione periodica effettuata dall'UdA;

### 3.1.2 - Valorizzazione delle componenti del VRG

- L'istanza di riconoscimento dei costi sostenuti nell'anno 2021 per l'energia elettrica presentata ai sensi della Deliberazione ARERA 229/2022 con l'annesso piano di azioni messo in atto dalla Società per il contenimento dei costi energetici (voce tariffaria "eventi eccezionali") presentata dalle Società Acque Bresciane e ASVT.
- Il recupero volumi relativo all'anno 2019 a seguito dell'applicazione dei TICS che ha prodotto un maggior ricavo fatturato di 1,7 mln;

In Tabella 12 si illustra il riepilogo del dettaglio degli importi indicati alla voce "Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali" del file RDT sia per gli anni oggetto di raccolta dati 2020 e 2021 sia per quelli prospettici di PEF 2022-2043.

**Tabella 58**

Variazioni sistemiche/eventi eccezionali	2020	2021
<b>Acque Bresciane</b>	<b>2.131.081</b>	<b>5.905.132</b>
Pulizia caditoie	525.312	525.312
Berzo Demo e Ghedi	1.372.049	1.372.049
Limone sul Garda e Verolanuova	-	346.089
Recupero mutui	233.720	33.476
COVID-2021	-	204.187
Costi energia elettrica 2021	-	3.424.019
<b>ASVT</b>	<b>-</b>	<b>240.898</b>
COVID-2021	-	11.869
Costi energia elettrica 2021	-	229.029
<b>Gestione aggregata</b>	<b>2.131.081</b>	<b>6.146.029</b>

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

**Tabella 59**

	2020	2021	2022	2023
RcaAttiv <sub>b</sub>	8.038	65.889	171.858	0
Rcares	137.434	628.172	291.723	-472.607
RcaARERA	-5.586	-1.537	-1.197	-1.313
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0	0	0
RclP (valori a moneta a-2, include eventuale FoNnoninv)	0	14.212	0	-30.203
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	0	0	2.131.081	6.146.029
Rimb335a	0	0	0	0
Rcaappr	750.995	0	0	0
DOpCOVID			-15.725	
DOpexQC	0	0	-8.987	0
DOpexQT	-15.197	-8.336	-33.670	0
DOpsocial	0	0	-31.467	17.862
DOpmis			0	0
Recupero volumi 2019		624.850		-1.714.554
Recupero energia elettrica 2019		13.575		-14.070
Rinvio di quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020	0			
Rcappr2020,COVID		0	0	0
	<b>875.683</b>	<b>1.336.826</b>	<b>2.503.615</b>	<b>3.931.144</b>

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.

### 3.1.2.1 - Valorizzazione componente *Capexa*

La predisposizione tiene conto delle scelte di Tabella 60 riguardo le rimodulazioni temporali dei conguagli, le detrazioni e rimodulazioni tariffarie compiute nel foglio *Input\_per\_calcoli\_tariffari* del Tool MTI-3.

Si precisa che le detrazioni 2022 riguardano principalmente i costi valorizzati di ASVT e le 12 gestioni A2A nelle quali Acque Bresciane subentra a partire dall'anno 2023. Le detrazioni effettuate sui costi sono coerenti con l'azzeramento dei ricavi tariffari compiuto per le medesime gestioni ai fini del calcolo del teta.

**Tabella 60**

Detrazioni e rimodulazioni	2022	2023
Detrazione Capexa	-759.490	0
Detrazione FoNIa	-16.666	-6.854.554
Detrazione Opexa	-7.633.733	-1.096.641
Detrazione ERCa	-3.889.202	0
Rimodulazione RcTOTa	4.919.852	-5.640.577
<b>Totale detrazioni e/o rimodulazioni</b>	<b>-7.379.238</b>	<b>-13.591.772</b>

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

**Tabella 61**

Componenti nel Piano Tariffario	Specificazione componente	2022	2023	note
Capex	AMM	1.935.114	2.391.578	
	OF	1.054.096	1.314.834	
	OFisc	380.328	496.013	
	ΔCUI <sub>Tcapex</sub>	56.057	100.991	
	<b>Totale</b>	<b>3.425.594</b>	<b>4.303.416</b>	
FoNI	FNla	3.844.536	7.229.203	
	AMMaFoNI	11.082.704	11.311.594	
	ΔCUI <sub>TaFoNI</sub>	0	0	
	ΔTATOF <sub>ind</sub>	0	0	
	ΔTT <sub>tot</sub>	0	0	
	<b>Totale</b>	<b>14.927.241</b>	<b>18.540.797</b>	
Opex	Opexend	23.530.530	27.427.087	
	Opexal	27.239.974	33.696.924	
	Opextel	6.245.900	8.920.234	
	<b>Totale</b>	<b>57.016.404</b>	<b>70.044.245</b>	
ERC	ERCcapex	16.754.492	23.259.229	
	ERCopex	8.031.221	9.589.710	
	<b>Totale</b>	<b>24.785.713</b>	<b>32.848.939</b>	
Rctot	Rcvol	-5.607.626	-941.454	
	RcEE	-1.198.378	1.439.337	
	RcWS	1.127.249	-300.777	
	RcERC	-315.777	-267.597	
	RcALTRO	2.503.615	3.931.144	
	□(1+It)	-10.480	7.721	
	<b>Totale conguagli calcolati</b>	<b>-3.501.398</b>	<b>3.868.375</b>	
	<b>Totale conguagli rimodulati</b>	<b>1.418.454</b>	<b>-1.772.202</b>	
VRG		<b>101.573.405</b>	<b>123.965.195</b>	

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

Esplicitare e argomentare.

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

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

Tabella 62

	2020	2021
<b>Saldo LICord</b> (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	16.966.356	35.515.665
<b>Saldo LICpos</b> (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	11.029.963	12.385.576
<b>Totale</b>	<b>27.996.319</b>	<b>47.901.242</b>

LIC	2020	2021
Acque Bresciane	15.301.214	26.949.783
A2A	4.068.784	6.510.668
ASVT	4.746.674	14.440.791
Erogasmet	-	-
Server	3.879.647	In AB
TAS	-	-
<b>Totale</b>	<b>27.996.319</b>	<b>47.901.242</b>

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

Tabella 63

	2020	2021	2022	2023
<b>Incidenza ERC</b>			80,86%	82,09%

AMM (componente calcolata)			2.287.298	2.391.578
AMM (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			352.184	0
<b>AMM</b>	<b>4.852.276</b>	<b>4.997.231</b>	<b>1.935.114</b>	<b>2.391.578</b>

LICord			16.966.356	35.515.665
LICpos			11.029.963	12.385.576

	2020	2021	2022	2023
CINfp	0	0	80.403.097	72.727.143
CINfp / (CIN - LICord)	0,0%	0,0%	32,4%	30,7%
Km	2,15%	2,15%	1,83%	1,83%
$\alpha$	1,58%	1,58%	1,58%	1,58%
SLIC	3,73%	3,73%	2,40%	2,40%

OF (time lag)			936.556	904.196
OFimm			5.712.484	5.586.386
OFlic <sub>ord</sub>			407.193	852.376

OF <sub>di cui ERC</sub>			6.891.251	7.456.509
OF (componente calcolata)			1.350.882	1.314.834
OF (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			296.786	0
<b>OF</b>	<b>4.908.837</b>	<b>5.333.388</b>	<b>1.054.096</b>	<b>1.314.834</b>

Rai rate	6,26%	6,26%	5,79%	5,79%
Rai			10.682.920	11.542.027
OFisc <sub>di cui ERC</sub>			2.446.727	2.724.152
OFisc (componente calcolata)			490.847	496.013
OFisc (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			110.519	0
<b>OFisc</b>	<b>1.763.143</b>	<b>1.904.452</b>	<b>380.328</b>	<b>496.013</b>

Per quanto riguarda la valorizzazione delle immobilizzazioni di terzi la componente  $\Delta CUIT_{FONI}^a$ , si valorizza componente  $\Delta CUIT_{capex}^a$  per la parte dei cespiti di proprietà di Erogasmet Spa che sebbene abbia trasferito la gestione ad Acque Bresciane a decorrere dal 1° giugno 2022 non ha ancora ceduto le infrastrutture in attesa della sentenza a seguito del ricorso promosso da Erogasmet contro la delibera

ARERA 656/2015/R/idr che disciplina il Valore Residuo Regolatorio nello schema tipo di convenzione etero-integrando il contratto di servizio sottoscritto tra la Società Erogasmet e il Comune di Roncadelle.

Tabella 64

	2020	2021	2022	2023
$\Delta\text{CUIT}$			118.258	123.776
$\Delta\text{CUITcapex}$ da foglio "Altri dati economico_finanziari"			56.057	100.991
$\Delta\text{CUITcapex}$ (controllo ammissibilità)			SI	SI
$\Delta\text{CUITcapex}$	0	0	56.057	100.991

### 3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI

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

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

Tabella 65

	2020	2021	2022	2023
$FoNIa-2$ dal foglio "Dati anni precedenti"			9.141.386	14.219.969
$FoNI$ spesa ai sensi del comma 35.3 del MTI-3			9.141.386	14.219.969
$FoNI_{noninv}$	0	0	0	0
$SFoNI_{noninv}$ (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  $R_{CVOL}$  di cui al successivo paragrafo, illustrando le elaborazioni condotte ai fini della loro quantificazione.

Per quanto riguarda invece la componente componenti  $\Delta T_{G,ind}^{ATO,a}$  e  $\Delta T_{G,TOT}^a$  si rimanda alla Tabella 66.

Tabella 66

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

	2020	2021	2022	2023
$\Sigma \text{tarifnew}_a * \text{vscalnew}_a^{-2}$			0	0
Componente da allocare a FoNI (indicare SI/NO)			NO	NO
$\Delta T_{TOT,tot}$ (da formula)			94.531.354	100.990.294
$\Delta T_{TOT,tot}$	0		0	0

In Tabella 67 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 67

Componenti nel Piano Tariffario	2020	2021	2022	2023
$FoNIa$	9.141.386	14.219.969	14.927.241	18.540.797
$AMM_{FoNI}$	4.918.077	5.555.322	11.082.704	11.311.594
$FNIa$	4.223.310	8.664.647	3.844.536	7.229.203

Componenti nel Piano Tariffario	2020	2021	2022	2023
$\Delta CUITaFoNI$	0	0	0	0
$\Delta TATOF_{ind}$	0	0	0	0
$\Delta IT_{tot}$	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 68. Nel caso del gestore non 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 superiori ai costi tariffari della stessa natura.

Tabella 68

	2020	2021	2022	2023
Classe (i)				
Cluster (j)				
$\gamma_{i,j}^{OP}$				
Opexend 2016				
Coeff 2016				
$\Delta Opex$				
$\square(1+It)$	1,020	1,021	1,023	1,023
$(1+\gamma_{i,j}^{OP}) * \max(0; \Delta Opex)$	0	0	0	0
Opexend al lordo degli ERCend	35.927.332	35.963.259	36.035.186	36.035.186
Opexend da formula	34.199.248	34.330.885	28.963.614	27.427.087
Opexend (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			5.433.084	0
Opexend al netto degli ERCend	32.504.962	32.600.672	23.530.530	27.427.087

Lo strumento allocativo è dettagliato in Tabella 69 ed è nullo nel caso del gestore per quanto precedentemente motivato.

Tabella 69

	2020	2021	2022	2023
Strumento allocativo (€/mc)	0	0	0	0
$(1+\gamma_{i,j}^{OP}) * \max(0; \Delta Opex)$	0	0	0	0
Volumi			4.018.888	605.462

#### – Opexal - Costi aggiornabili

Le detrazioni compiute nell'anno 2023 sui costi aggiornabili interessano gli scambi all'ingrosso di Erogasmet che vengono meno con il consolidamento della gestione in Acque Bresciane.

Tabella 70

	2020	2021	2022	2023
Opexala da formula	25.952.114	28.843.573	29.440.623	34.793.565
Opexala (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			2.200.648	1.096.641
Opexala	22.642.708	26.540.053	27.239.974	33.696.924



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

Tabella 71

	2020	2021	2022	2023
COws	5.502.947	6.974.669	6.630.196	6.673.891

	2020	2021	2022	2023
MT	4.829.125	3.993.232	3.476.505	3.591.100
AC	38.733	38.733	38.733	0
MT + AC	4.867.858	4.031.965	3.515.238	3.591.100

	2020	2021	2022	2023
COATOa	434.497	433.222	426.620	472.377
COARERAa	24.662	25.570	24.859	29.735
COmora	1.970.442	2.038.525	2.021.376	2.423.126
COdila	52.004			
COresa	341.384	829.110	697.034	356.718
COaltira	2.822.989	3.326.427	3.169.889	3.281.956

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

- la quantificazione della componente tariffaria  $CO_{fanghi}^a$ , 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 72 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:

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

Tabella 72

	2020	2021	2022	2023
Coeffettivo <sup>2017</sup> fanghi	2.080.455	2.080.455	2.080.455	2.080.455
Coeffettivo <sup>a-2</sup> fanghi			4.123.541	4.422.360
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 $\Delta$ fanghi	198.091	1.385.794	2.007.485	2.304.896

- 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  $CO_{EE}^a$  e relativo risparmio del costo di fornitura elettrica conseguito dal gestore si rimanda alla Tabella 73. Il meccanismo del recupero di efficienza energetica si attiva per il gestore.

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 anche per la particolare conformazione geografica della gestione nonché del particolare sistema di approvvigionamento idrico e di convogliamento dei reflui che necessita dell'utilizzo di sistemi di sollevamento. Per il dettaglio ulteriore delle informazioni si rimanda ai contenuti dell'istanza.

Tabella 73

	2020	2021	2022	2023
CO <sub>eff,a-2EE</sub>			11.361.852	18.925.335
CO <sub>medio,a-2EE</sub>	0,1473	0,1597	0,1543	0,1618
kWh <sup>a-2</sup>	76.019.830	80.306.070	80.051.823	86.588.139
Δrisparmio			-698.150	-1.646.257
γ <sub>EE</sub>			0,00	0,00
Π(1+lt)	1,020	1,012	1,003	1,002
Limite comma 20.3 MTI-3			2.848.990	3.860.445
OP <sub>exp,aEE</sub> (importo massimo riconoscibile)			2.721.855	3.499.943
COEE ai sensi del comma 20.1 MTI-3			11.395.960	15.441.779
<b>COEE</b>	<b>12.560.231</b>	<b>13.124.719</b>	<b>14.117.816</b>	<b>18.941.722</b>

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

In Tabella 74 si riepilogano gli importi relativi costi operativi associati a specifiche finalità. Nel caso del gestore si attivano tutte le componenti tariffarie ad eccezione della componente Op<sub>mis</sub>.

Tabella 74

	2020	2021	2022	2023
OP <sub>new</sub>	3.683.547	3.683.547	5.453.535	8.127.869
Op <sub>exQT</sub>	239.905	239.905	239.905	239.905
Op <sub>exQC</sub>	451.598	451.598	451.598	451.598
Op <sub>social</sub>	83.000	83.000	100.862	100.862
Op <sub>mis</sub>	0	0	0	0
Op <sub>COVID</sub>	303.421			
<b>Op<sub>extel</sub></b>	<b>4.761.471</b>	<b>4.458.050</b>	<b>6.245.900</b>	<b>8.920.234</b>

$Op^{new,a}$  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 ha presentato istanza per il riconoscimento dei maggiori costi motivati da variazioni strutturali che discendono dal processo di aggregazione in corso di realizzazione che si reputano significative in termini di incidenza sul totale dei costi operativi endogeni e pertanto tali da richiedere l'attivazione della specifica componente  $Op^{New}$ . Il ricorso all'attivazione della componente in questione avviene soltanto per il subentro nelle gestioni in economia, i cui dati sono oggetti di stima, e per le 12 gestioni aggregate di A2A, mentre per le gestioni industriali per le quali è stata applicata la regolazione tariffaria ARERA e che passano interamente (ASVT ed Erogasmet), i maggiori costi operativi di natura endogena sono stati sommati nella componente Opexend.

Tabella 75

OP New	2022	2023
Acque Bresciane	5.453.535	5.505.385
Conferma OpNew 2020	3.683.547	3.683.547
Berzo Demo e Ghedi	1.372.049	1.372.049
Limone sul Garda e Verolanuova	346.089	346.089
Cigole	51.850	103.700
A2A	-	2.622.484
Istanza AB (endogeni+aggiornabili)	-	3.745.123
Rettifica costi aggiornabili	-	1.122.639
ASVT	-	opexend
Erogasmet	opexend	opexend
Server	-	-
TAS	-	-
<b>Totale</b>	<b>5.453.535</b>	<b>8.127.869</b>

- $Opex_{QT}^a$  (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  $Opex_{QT}^a$ , si rimanda alla relazione allegata per il dettaglio dei costi.

- $Opex_{QC}^a$  (connessi all'adeguamento agli standard di qualità contrattuale del servizio di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR), ai fini della relativa valutazione nei limiti di quanto previsto dal comma 18.9, lett. a), del MTI-3, precisando se i medesimi oneri siano valorizzati nei limiti delle pertinenti componenti di costo eventualmente individuate ai fini della determinazione tariffaria 2019 ovvero se, risultando inferiori, siano quantificati nei limiti degli oneri effettivamente rendicontati con riferimento alla medesima annualità. Esplicitare l'eventuale quota parte di oneri aggiuntivi relativi ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli obiettivi di qualità contrattuale introdotti con deliberazione 547/2019/R/IDR<sup>3</sup>, dettagliando gli importi riferibili al macro-indicatore MC1 "Avvio e cessazione del rapporto contrattuale" e quelli connessi al macro-indicatore MC2 "Gestione del rapporto contrattuale e accessibilità al servizio", nonché esplicitando le attività a cui i medesimi sono destinati;

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

<sup>3</sup> 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.

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

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

- $OP_{social}^a$ , dettagliando: i) la quota parte a copertura degli oneri connessi all'eventuale mantenimento di agevolazioni migliorative - ovvero all'introduzione di condizioni di maggior favore - rispetto a quelle minime previste dalla regolazione nazionale (c.d. bonus idrico integrativo); ii) la quota parte riconducibile alla nuova disciplina in tema di morosità recata dal REMSI<sup>4</sup>.

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

**Tabella 76**

	2020	2021	2022	2023
Opasocial per il mantenimento o l'introduzione di eventuali agevolazioni migliorative			0	0
Opasocial comma 7.3 REMSI			100.862	100.862
<b>Opsocial</b>	<b>83.000</b>	<b>83.000</b>	<b>100.862</b>	<b>100.862</b>

- $OP_{mis}^a$  ai fini dell'implementazione delle misure tese ad accelerare l'adeguamento alle più recenti disposizioni regolatorie per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei propri consumi, nonché per favorire le procedure di limitazione in caso di morosità e di disalimentazione selettiva della fornitura<sup>5</sup> ovvero per la copertura di costi o per l'erogazione di incentivi all'utenza per interventi di individualizzazione della fornitura<sup>6</sup>.

Il Gestore non ha presentato istanza per il riconoscimento dei maggiori costi  $Op_{mis}^a$  previsti per il 2020, né l'eventuale loro riconoscimento a congruaggio. Anche in questa occasione il Gestore non ha presentato istanza per il riconoscimento dei costi previsionali nel secondo biennio regolatorio 2022-2023.

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

**Tabella 77**

	2020	2021	2022	2023
OPnew	3.683.547	3.683.547	5.453.535	8.127.869
OpexQT	239.905	239.905	239.905	239.905
OpexQC	451.598	451.598	451.598	451.598
Opsocial	83.000	83.000	100.862	100.862
Opmis	0	0	0	0
OpCOVID	303.421			
<b>Opextel</b>	<b>4.761.471</b>	<b>4.458.050</b>	<b>6.245.900</b>	<b>8.920.234</b>

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

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

<sup>6</sup> Tale richiesta di riconoscimento è corredata da un piano di attività tese al superamento degli impedimenti tecnici riscontrati nella procedura di limitazione ovvero disalimentazione selettiva nelle utenze condominiali.

### 3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC

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;

Tabella 78

ERCcapex	2022	2023
AMMenv	6.872.323	6.026.879
OFenv	4.208.439	3.394.174
OFiscenv	1.493.543	1.242.782
<b>ENVcapex</b>	<b>12.574.306</b>	<b>10.663.835</b>
AMMres	4.407.220	7.051.689
OFres	2.682.812	4.062.335
OFiscres	953.184	1.481.370
<b>ERCcapex</b>	<b>8.043.216</b>	<b>12.595.395</b>

	2020	2021	2022	2023
ENVcapex	2.819.714	3.085.483	12.574.306	10.663.835
REScapex	562.572	660.778	8.043.216	12.595.395
ERCcapex da calcolo			20.617.522	23.259.229
ERCcapex (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			3.863.029	0
<b>ERCcapex</b>	<b>3.382.287</b>	<b>3.746.260</b>	<b>16.754.492</b>	<b>23.259.229</b>

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

- specificare le voci di costo operativo del bilancio che sono state imputate come costi ambientali e della risorsa endogeni ( $ERC_{end}$ ), indicandone la motivazione e gli importi. Esplicitare, in particolare, le voci di costo riferite alla potabilizzazione, alla depurazione e alle operazioni di telecontrollo per la riduzione e prevenzione delle perdite di rete;

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 79

Costi ambientali ERC	Anno 2020			
Dettaglio ARERA costi endogeni	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione	Totale ERC
B6) Per materie prime	0	0	504.051	504.051
B7) Per servizi	0	0	5.431.483	5.431.483
B8) Per godimento beni di terzi	0	0	78.701	78.701
B9) Per il personale	0	0	1.158.824	1.158.824
B14) Oneri diversi di gestione	0	0	0	0
<b>Totale ERC per natura di costo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.173.059</b>	<b>7.173.059</b>

### 3.1.2.4 - Valorizzazione componente ERC

Costi ambientali ERC		Anno 2020		
Dettaglio ARERA costi endogeni	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione	Totale ERC
Costi ambientali ERC		Anno 2021		
Dettaglio ARERA costi endogeni	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione	Totale ERC
B6) Per materie prime	0	0	822.277	822.277
B7) Per servizi	0	0	5.728.267	5.728.267
B8) Per godimento beni di terzi	0	0	53.230	53.230
B9) Per il personale	0	0	1.440.621	1.440.621
B14) Oneri diversi di gestione	0	0	0	0
<b>Totale ERC per natura di costo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.044.395</b>	<b>8.044.395</b>

Tabella 80

Valori da bilancio dell'anno a-2	2022	2023
B6) Per materie prime	504.051	872.572
B7) Servizi da imprese del gruppo	0	0
B7) Servizi da altre imprese	5.431.483	6.369.109
B8) Per godimento beni di terzi	78.701	53.230
B9) Per il personale	1.158.824	1.440.621
B14) Oneri diversi di gestione	-122.653	-144.615
<b>Totale costi</b>	<b>7.050.406</b>	<b>8.590.917</b>
$\square/(1+It)$	1,003	1,002
<b>ERCaend</b>	<b>7.071.572</b>	<b>8.608.099</b>

- ii) specificare le voci di costo operativo del bilancio che sono state imputate come costi ambientali e della risorsa aggiornabili (*ERCal*) 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 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 81

Costi ambientali ERC	Anno 2020			Anno 2021		
	ERC	ERCend	ERCal	ERC	ERCend	ERCal
B6) Per materie prime	504.051	504.051	0	872.572	822.277	50.295
B7) Per servizi	5.431.483	5.431.483	0	6.369.109	5.728.267	640.842
B8) Per godimento beni di terzi	78.701	0	78.701	53.230	0	53.230
B9) Per il personale	1.158.824	1.158.824	0	1.440.621	0	1.440.621
B14) Oneri diversi di gestione	26.173	0	26.173	0	0	0
<b>Totale ERC per natura</b>	<b>7.199.232</b>	<b>7.094.358</b>	<b>104.874</b>	<b>8.735.532</b>	<b>6.550.544</b>	<b>2.184.988</b>
canoni derivazione idrica	74.837	0	74.837	70.646	0	70.646
contributi per consorzi di bonifica	60.921	0	60.921	55.162	0	55.162
contributi a comunità montane	0	0	0	0	0	0
canoni per restituzione acque	13.067	0	13.067	18.807	0	18.807
oneri aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
<b>Totale ERCal per destinazione</b>	<b>148.825</b>	<b>0</b>	<b>148.825</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>144.615</b>

Tabella 82

Valori da bilancio dell'anno a-2	2022	2023
canoni derivazione idrica	74.837	70.646
contributi per consorzi di bonifica	60.921	55.162
contributi a comunità montane	0	0
canoni per restituzione acque	13.067	18.807

### 3.1.2.5 - Valorizzazione componente RCTOT

Valori da bilancio dell'anno a-2	2022	2023
oneri aree di salvaguardia	0	0
<b>ERCaal</b>	<b>148.825</b>	<b>144.615</b>

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 83

ERC <sub>QT</sub>	2020	2021	2022	2023
ERC <sub>QT</sub> 2019 previsionale	836.996	836.996	836.996	836.996
ERC <sub>QT</sub> consuntivo (a-2)	836.996	836.996	467.190	565.454
<b>ERC<sub>QT</sub></b>	<b>836.996</b>	<b>836.996</b>	<b>836.996</b>	<b>836.996</b>

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

Tabella 84

	2020	2021	2022	2023
ERCend	1.728.085	1.632.375	7.071.572	8.608.099
ERCaal	94.797	135.539	148.825	144.615
ERCtel	836.996	836.996	836.996	836.996
ERCopex da calcolo			8.057.393	9.589.710
ERCopex (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			26.173	0
<b>ERCopex</b>	<b>2.659.877</b>	<b>2.604.909</b>	<b>8.031.221</b>	<b>9.589.710</b>

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

Esplicitare e argomentare.

Tabella 85

Componenti nel Piano Tariffario	2020	2021	2022	2023
<b>RcTOTa</b>	<b>2.300.899</b>	<b>3.298.268</b>	<b>1.418.454</b>	<b>-1.772.202</b>
RcTOTa calcolato (include inflazione)	3.114.563	1.763.878	-3.501.398	3.868.375
RcTOTa da input per calcoli finali	2.300.899	3.298.268	1.418.454	-1.772.202

Componenti post detrazioni	2020	2021	2022	2023
<b>RcTOTa</b>	<b>3.114.563</b>	<b>1.763.878</b>	<b>-3.501.398</b>	<b>3.868.375</b>
Rcvol	1.130.213	-3.756.995	-5.624.461	-943.337
RcEE	-36.121	1.357.822	-1.201.976	1.442.215
RcWS	1.175.742	2.891.272	1.130.633	-301.379
RcERC	-30.954	-65.046	-316.725	-268.132
<b>RcALTRO</b>	<b>875.683</b>	<b>1.336.826</b>	<b>2.511.131</b>	<b>3.939.007</b>

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 86

	2020	2021	2022	2023
%b			0,5	0,5
Rb1a-2			1.493.448	1.255.291
Cb1a-2			1.149.731	1.510.454
yb			0,5	0,5
Rb2a-2			0	0
Cb2a-2			0	0
RcaAttiv <sub>b1</sub>			171.858	0
RcaAttiv <sub>b2</sub>			0	0
<b>RcaAttiv<sub>b</sub></b>	<b>8.038</b>	<b>65.889</b>	<b>171.858</b>	<b>0</b>

- 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 epidemiologica 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 87

	2020	2021	2022	2023
ERCala-2 effettivo			148.825	139.484
ERCala-2			94.797	135.539
ERCtela-2 effettivo			467.190	565.454
ERCtela-2			836.996	836.996
RcERC da calcolo			-315.777	-267.597
RcERC (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")			0	0
<b>RcERCa</b>	<b>-30.954</b>	<b>-65.046</b>	<b>-315.777</b>	<b>-267.597</b>

- all’eventuale recupero dello scostamento tra la quantificazione della componente  $Op_{Social}^a$  e l’importo effettivamente impiegato per l’erogazione del bonus idrico integrativo agli aventi diritto, esplicitare le voci di costo effettivamente sostenute rispetto agli importi comunicati in sede di MTI-3 ai fini dell’erogazione del bonus idrico integrativo;

Tabella 88

	2020	2021	2022	2023
Opsocial effettivamente sostenuti dal gestore			51.533	100.862
Opsocial - scostamento da destinare all'emergenza COVID (comma 27.1 MTI-3)				
Opsocial in tariffa			83.000	83.000
<b>ΔΟποσυχιαλ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-31.467</b>	<b>17.862</b>

- 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 epidemiologica 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 epidemiologica 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  $Rc_{appr2020,COVID} Rc_{appr2020,COVID}$

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 89 si illustrano:

- i conguagli complessivi calcolati nel quadriennio regolatorio MTI-3 e riferiti alle annualità contabili 2018-2021 (Tabella 89);
- 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 90);
- una sintesi statistica della consistenza dei conguagli calcolati nelle diverse metodologie tariffarie pro tempore vigenti (Tabella 91).

Tabella 89

Conguagli 2018-2021	MTI-3		MTI-3 Agg	
	2018	2019	2020	2021
RCvol	1.140.203	-3.775.660	-5.607.626	-941.454
RCee	81.553	1.415.266	-1.198.378	1.439.337
RCws	878.854	2.736.044	1.127.249	-300.777
RCerc	-33.101	-80.901	-315.777	-267.597
RCaltro	636.203	679.780	2.503.615	3.961.347
Rc Attività b	7.879	65.172	171.858	0
RCres	58.225	615.732	291.723	-472.607
RCarera	-5.598	-1.662	-1.197	-1.313
RCjp	0	538	0	0
Var sistemiche/eccezionali	0	0	2.131.081	6.146.029
Rimb335	0	0	0	0
RCappr	575.698	0	0	0
DeltaOpCOVID	0	0	-15.725	0
DeltaOpexQC	0	0	-8.987	0

Conguagli 2018-2021	MTI-3		MTI-3 Agg	
	2018	2019	2020	2021
DeltaOpexQT	0	0	-33.670	0
DeltaOpsocial	0	0	-31.467	17.862
DeltaOpmis	0	0	0	0
Recupero volumi	0	0	0	-1.714.554
Recupero ee	0	0	0	-14.070
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
<b>Totale 2018-2021</b>	<b>2.703.712</b>	<b>974.529</b>	<b>-3.490.918</b>	<b>3.890.856</b>
	<b>3.678.242</b>		<b>399.938</b>	

Tabella 90

Tariffa 2020-2023	MTI-3		MTI-3 Agg	
	2020	2021	2022	2023
<b>Totale 2018-2021</b>	<b>2.703.712</b>	<b>974.529</b>	<b>-3.490.918</b>	<b>3.890.856</b>
Inflazione	1,0201	1,0110	1,0030	1,0020
<b>Conguagli calcolati</b>	<b>2.758.054</b>	<b>985.249</b>	<b>-3.501.398</b>	<b>3.898.638</b>
<b>Rimodulazione conguagli</b>	<b>2.252.899</b>	<b>2.211.131</b>	<b>1.418.454</b>	<b>-1.741.940</b>
Rinuncia	0	0	0	0
RC post 2023	0	0	0	0

Tabella 91

Evoluzione conguagli	MTI-2	MTI-2 agg	MTI-3	MTI-3 Agg
RCvol	11.932.992	-5.127.388	-2.635.457	-6.549.080
RCee	-718.125	-1.712.371	1.496.818	240.958
RCws	-1.013.438	-691.512	3.614.899	826.471
RCerc	0	-69.417	-114.002	-583.374
RCaltro	9.561.353	-916.920	1.315.983	6.464.962
<b>Totale</b>	<b>19.762.782</b>	<b>-8.517.608</b>	<b>3.678.242</b>	<b>399.938</b>

## 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 92 si riportano i volumi e le quote fisse 2020 e 2021 che rappresentano la base per il calcolo del tetra 2022 e 2023.

Tabella 92

Composizione ricavi alla base del theta	2022	2023
Ricavi utenti finali civili	78.130.036	92.899.847
Acque Bresciane	76.608.056	76.324.886

### 3.2.2 - Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Composizione ricavi alla base del theta	2022	2023
ASVT	0	8.102.794
A2A	0	6.847.264
Erogasmet	1.521.979	1.624.902
<b>Ricavi utenti finali industriali</b>	<b>1.993.826</b>	<b>319.109</b>
<b>Ricavi colonna a (R<sub>a</sub>)</b>	<b>367.514</b>	<b>470.688</b>
Prestazioni e servizi accessori	367.581	470.191
Vendita di acqua con autobotte	0	0
Gestione fognature bianche	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	-68	497
<b>Ricavi vendita all'ingrosso</b>	<b>6.941.337</b>	<b>6.558.189</b>
Tarif <sub>2019</sub> *Vscal	87.432.712	100.247.833
<b>Ricavi colonna b (R<sub>b</sub>)</b>	<b>1.493.448</b>	<b>1.255.291</b>
<b>Fatturato alla base del calcolo del Theta</b>	<b>88.926.160</b>	<b>101.503.125</b>

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

Tabella 93

	2020	2021	2022	2023
ΣTar <sub>2019</sub> *Vscala-2 (include vendita all'ingrosso)	74.345.320	80.791.482	87.432.712	100.247.833
Rba-2	2.906.484	1.689.068	1.493.448	1.255.291

	2020	2021	2022	2023
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale			0	0
Prestazioni e servizi accessori			1.195	224
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			585.176	607.128
Lavori conto terzi			448.047	152.401
Spurgo pozzi neri			0	0
Rilascio autorizzazioni allo scarico			74.116	72.592
Lottizzazioni			0	0
Riuso delle acque di depurazione			0	0
Casse dell'acqua			0	0
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)			384.914	422.946
<i>di cui, per "Obiettivi di sostenibilità energetica e ambientale"</i>				
<b>Totale Ra-2b2</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale Ra-2b1</b>			<b>1.493.448</b>	<b>1.255.291</b>

### 3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni relative al moltiplicatore tariffario si trovano in Tabella 94. Si precisa che per le annualità 2022 e 2023 sono stati rivisti gli incrementi tariffari annuali di PEF avendo comunque come obiettivo la conferma del teta 2023 approvato di PEF. L'obiettivo di invarianza si raggiunge rimodulando gli incrementi annuali degli anni 2022-2023, tenendo conto dell'andamento degli investimenti effettivamente realizzati nell'anno 2022 che sono risultati inferiori rispetto alla programmazione.

Tabella 94

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	1,142	1,222

### 3.2.2 - Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

- 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.

Le spese di funzionamento sono calcolate avvalendosi dell'art. 23.3 Allegato A, Deliberazione ARERA 580/2019, anziché dell'art. 32.2.

**Tabella 95**

COmedio <sup>2013ATO</sup>	1,01			
popATO di competenza del gestore	627.695,00			
COmedio <sup>2013ATO</sup> * pop2013 <sup>z</sup>	1.267.943,90			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
COa-2ATO			425.343	471.435
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
<b>COATOa</b>	<b>434.497</b>	<b>433.222</b>	<b>426.620</b>	<b>472.377</b>

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

**Tabella 96**

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
fatturato componenti perequative (a-2)			2.575.849	3.390.071
fatturatoa-2			101.068.800	121.156.295
Unpaid Ratio [UR] reale			2,00%	2,52%
Unpaid Ratio [UR] art. 28 all. A	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
Unpaid Ratio [UR] indicato			2,00%	2,00%
<b>COamor</b>	<b>1.970.442</b>	<b>2.038.525</b>	<b>2.021.376</b>	<b>2.423.126</b>

- 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.

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

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

Tabella 97

MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto		
	ANNO 2022	ANNO 2023
VRGa predisposto dal soggetto competente	101.573.405	123.965.195
Ra-2b	1.493.448	1.255.291
Σ tarif2019*vscale-2	87.432.712	100.247.833
<b>9α predisposto dal soggetto competente</b>	<b>1,142</b>	<b>1,221</b>
Rcaappr2020,COVID		
MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile		
	ANNO 2022	ANNO 2023
Limite al moltiplicatore tariffario	1,201	1,239
<b>VRGa (coerente con 9α applicabile)</b>	<b>101.573.405</b>	<b>123.965.195</b>
<b>9α applicabile</b>	<b>1,142</b>	<b>1,221</b>

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

Laddove - per assicurare il raggiungimento degli specifici obiettivi programmati - i valori del moltiplicatore tariffario approvati dal soggetto competente eccedano il limite di prezzo annuale di cui al comma 3.3 del MTI-3, 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 98:

Tabella 98

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile (nelle more dell'approvazione ARERA)		
	ANNO 2022	ANNO 2023
Limite al moltiplicatore tariffario	1,201	1,239
<b>VRG<sup>a</sup> (coerente con 9α applicabile)</b>	<b>101.573.405</b>	<b>123.965.195</b>
<b>9α applicabile</b>	<b>1,142</b>	<b>1,221</b>

### 3.2.4. Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

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

Nell'anno 2022 Acque Bresciane srl ha mantenuto invariate le tariffe applicate nell'anno 2021 nelle more dell'evoluzione del perimetro gestito a seguito delle aggregazioni ipotizzato in un primo momento nel corso dell'anno 2022 e nelle more dell'aggiornamento tariffario che è stato differito in attesa di avere un quadro definito del numero delle gestioni in cui subentrare.

**Tabella 99**

Specificazione componente	9	Note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2021	1,108	Anno Base 2019
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2022	1,108	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.

Nell'anno 2022 Acque Bresciane srl ha mantenuto invariate le tariffe applicate nell'anno 2021 per le motivazioni sopra descritte.

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

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

### **4.1. Piano tariffario**

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

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

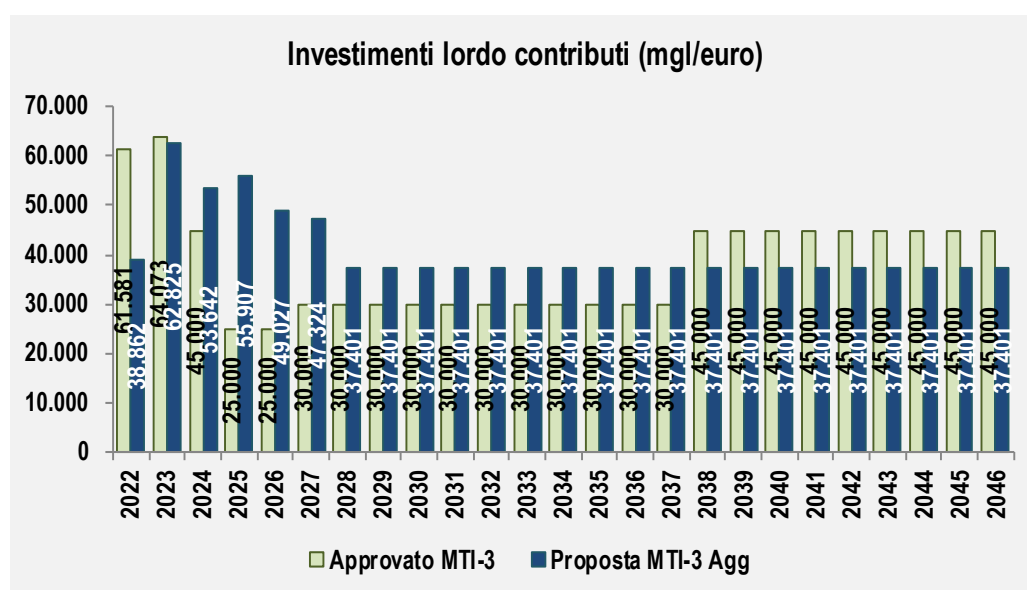
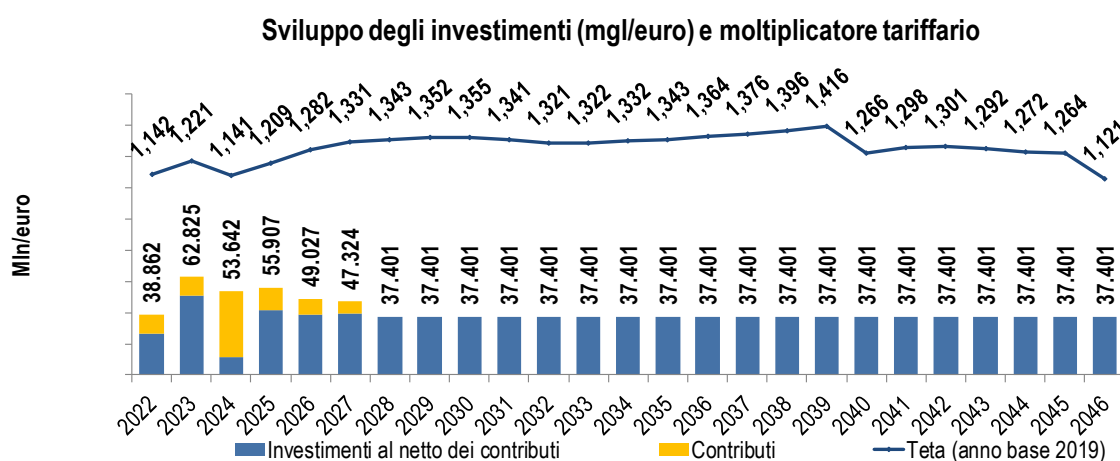
- il PEF sviluppa il vincolo ai ricavi del gestore (VRG) e il moltiplicatore tariffario teta (9) come risultanti dall'aggiornamento delle componenti tariffarie 2020-2023 sulla base dei criteri di cui alla deliberazione 580/2019/R/IDR;
- l'aggiornamento del PEF è sviluppato a partire dai valori delle componenti di costo delle immobilizzazioni e di costo operativo, incluse le transazioni all'ingrosso, individuate per ciascun gestore per l'anno contabile 2019;
- a partire dalla predisposizione tariffaria del 2024, le componenti tariffarie sono calcolate mediante l'applicazione reiterata dei criteri di cui alla presente deliberazione e s.m.i.;
- 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);
- 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;
- 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 (2046) e la consistenza degli investimenti complessivi al lordo dei contributi a confronto con la precedente predisposizione tariffaria.

Tabella 100



EsPLICITARE e ARGOMENTARE sinteticamente gli effetti connessi al recepimento degli interventi finanziati dalle risorse pubbliche stanziati 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 garantiti (ovvero  $g^a \bullet \sum_u \text{tarif}_u^{2015} \bullet (vscal_u^{a-2})^T$ ) escludendo la componente degli RC Tot, supponendo quindi che il Gestore abbia già iscritto i conguagli nei bilanci degli esercizi precedenti.

I ricavi da tariffe includono la componente tariffaria FoNI considerato che a partire dal 2021 la Società iscrive il FoNI a ricavo di esercizio come riserva patrimoniale indisponibile.

I Contributi di allacciamento sono pari a zero perché la Società li iscrive come risconti passivi. Nel conto economico sono dunque presenti negli altri ricavi come quote annuali riscontate a rettifica degli ammortamenti al pari dei contributi pubblici a fondo perduto.

Gli Altri ricavi SII sono pari alla somma dei Ricavi  $R_a$ , come valorizzati nel Piano Tariffario (quindi se non sono attivate modifiche, senza incremento del teta), e della quota annuale dei risconti contributi c/impianti. In conseguenza del fatto che il Piano degli Interventi non distingue gli investimenti/contributi relativi agli allacci, la voce quota annuale risconto contributi c/impianti contiene anche la quota degli allacciamenti.

I Ricavi da altre attività idriche sono pari ai Ricavi  $R_b$ , come valorizzati nel Piano Tariffario (ovvero senza incremento del teta ma aggiornati solo con l'inflazione regolatoria).

#### Costi

I costi sono la somma di tutti i costi comunicati dalla Società e diversi da quelli riconosciuti in tariffa.

I Costi del personale sono 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 includendo il FoNI iscritto dalla Società tra i risconti passivi.

#### Interessi passivi

### 4.3 - Rendiconto finanziario

Gli interessi passivi sono pari agli interessi simulati per il nuovo finanziamento ipotizzando l'assorbimento del finanziamento esistente. 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 101

Voce	Conto Economico	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046
A1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni		97.978	123.734	113.850	120.786	128.062	132.886	134.074	135.055	135.277	133.893	131.892	131.543	132.524	133.614	135.706	136.948	138.889	140.774	125.860	128.974	129.235	128.362	126.385	125.572	111.861
A2 Variazione rimanenze		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A3 Variazione lavori in corso su ordinazione		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A4 Incremento di immobilizzazioni		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A5 Altri ricavi e proventi		7.777	8.497	9.641	11.425	11.901	12.103	12.097	11.736	11.541	11.464	11.331	11.152	11.013	10.976	10.975	10.938	7.917	4.657	4.242	4.207	4.197	4.121	3.377	2.716	2.613
<b>A Totale VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>105.756</b>	<b>132.231</b>	<b>123.491</b>	<b>132.211</b>	<b>139.963</b>	<b>144.989</b>	<b>146.171</b>	<b>146.791</b>	<b>146.819</b>	<b>145.357</b>	<b>143.223</b>	<b>142.696</b>	<b>143.537</b>	<b>144.590</b>	<b>146.681</b>	<b>147.885</b>	<b>146.805</b>	<b>145.431</b>	<b>130.102</b>	<b>133.181</b>	<b>133.432</b>	<b>132.483</b>	<b>129.762</b>	<b>128.288</b>	<b>114.474</b>
B6 Materie prime		4.154	4.433	4.245	4.219	4.188	4.166	4.148	4.139	4.119	4.087	4.073	4.069	4.069	4.065	4.061	4.053	4.050	4.036	4.036	4.034	4.034	4.034	4.025	4.024	4.086
B7 Servizi		46.527	49.841	47.537	47.252	46.904	46.656	46.452	46.350	46.132	45.772	45.620	45.567	45.567	45.520	45.481	45.396	45.361	45.201	45.201	45.177	45.177	45.177	45.083	45.068	45.764
B8 Godimento beni di terzi		4.152	4.473	4.283	4.257	4.226	4.204	4.185	4.176	4.156	4.124	4.110	4.106	4.106	4.101	4.098	4.090	4.087	4.073	4.073	4.070	4.070	4.070	4.062	4.061	4.123
B9 Personale		15.727	16.779	16.068	15.972	15.854	15.771	15.701	15.667	15.593	15.472	15.420	15.402	15.402	15.386	15.373	15.345	15.333	15.279	15.279	15.271	15.271	15.271	15.239	15.234	15.469
B10 Ammortamenti e svalutazioni		18.750	22.661	29.448	35.545	39.154	41.506	43.048	43.286	42.679	43.416	45.255	47.444	49.323	50.749	52.344	53.944	46.157	37.774	38.839	40.514	42.196	43.615	33.888	23.968	25.352
B11 Variazione delle rimanenze		-166	-177	-169	-168	-167	-166	-166	-165	-164	-163	-162	-162	-162	-162	-162	-162	-162	-161	-161	-161	-161	-161	-161	-161	-163
B12 Accantonamenti per rischi		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B13 Altri accantonamenti		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B14 Oneri diversi di gestione		1.933	2.062	1.975	1.963	1.948	1.938	1.930	1.925	1.916	1.901	1.885	1.893	1.893	1.891	1.889	1.886	1.884	1.878	1.877	1.877	1.877	1.873	1.872	1.901	1.901
<b>B Totale COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>91.117</b>	<b>99.872</b>	<b>103.387</b>	<b>109.040</b>	<b>112.108</b>	<b>114.075</b>	<b>115.299</b>	<b>115.378</b>	<b>114.432</b>	<b>114.609</b>	<b>116.212</b>	<b>118.318</b>	<b>120.198</b>	<b>121.550</b>	<b>123.085</b>	<b>124.552</b>	<b>116.710</b>	<b>108.079</b>	<b>109.144</b>	<b>110.762</b>	<b>112.465</b>	<b>113.883</b>	<b>104.009</b>	<b>94.066</b>	<b>96.532</b>
<b>A-B REDDITO OPERATIVO</b>		<b>14.639</b>	<b>32.359</b>	<b>20.105</b>	<b>23.170</b>	<b>27.856</b>	<b>30.914</b>	<b>30.872</b>	<b>31.414</b>	<b>32.387</b>	<b>30.748</b>	<b>27.012</b>	<b>24.378</b>	<b>23.339</b>	<b>23.040</b>	<b>23.596</b>	<b>23.334</b>	<b>30.095</b>	<b>37.352</b>	<b>20.958</b>	<b>22.399</b>	<b>20.967</b>	<b>18.600</b>	<b>25.753</b>	<b>34.222</b>	<b>17.942</b>
C16 Interessi attivi		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C17 Interessi ed altri oneri finanziari		2.268	6.222	7.904	7.806	7.715	7.560	7.220	6.842	6.402	5.958	5.521	5.057	4.543	3.970	3.324	2.609	1.813	988	396	110	0	0	0	0	0
<b>C PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		<b>-2.268</b>	<b>-6.222</b>	<b>-7.904</b>	<b>-7.715</b>	<b>-7.560</b>	<b>-7.220</b>	<b>-6.842</b>	<b>-6.402</b>	<b>-5.958</b>	<b>-5.521</b>	<b>-5.057</b>	<b>-4.543</b>	<b>-3.970</b>	<b>-3.324</b>	<b>-2.609</b>	<b>-1.813</b>	<b>-988</b>	<b>-396</b>	<b>-110</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RSULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>		<b>12.372</b>	<b>26.137</b>	<b>12.200</b>	<b>15.455</b>	<b>20.111</b>	<b>23.354</b>	<b>23.852</b>	<b>24.572</b>	<b>25.335</b>	<b>24.800</b>	<b>21.954</b>	<b>19.325</b>	<b>19.369</b>	<b>19.716</b>	<b>20.987</b>	<b>21.521</b>	<b>28.232</b>	<b>36.353</b>	<b>20.848</b>	<b>22.309</b>	<b>20.967</b>	<b>18.600</b>	<b>25.753</b>	<b>34.222</b>	<b>17.942</b>
IRAP		631	1.333	622	784	1.027	1.191	1.206	1.253	1.325	1.264	1.096	985	959	973	1.034	1.057	1.442	1.855	1.049	1.137	1.069	949	1.313	1.745	915
<b>C Imposte</b>		<b>3.600</b>	<b>7.606</b>	<b>3.550</b>	<b>4.471</b>	<b>5.861</b>	<b>6.796</b>	<b>6.883</b>	<b>7.150</b>	<b>7.561</b>	<b>7.214</b>	<b>6.254</b>	<b>5.622</b>	<b>5.470</b>	<b>5.549</b>	<b>5.899</b>	<b>6.031</b>	<b>8.230</b>	<b>10.582</b>	<b>5.984</b>	<b>6.486</b>	<b>6.101</b>	<b>5.413</b>	<b>7.494</b>	<b>9.959</b>	<b>5.221</b>
<b>RSULTATO DI ESERCIZIO</b>		<b>8.771</b>	<b>18.531</b>	<b>8.650</b>	<b>10.983</b>	<b>14.280</b>	<b>16.558</b>	<b>16.770</b>	<b>17.421</b>	<b>18.423</b>	<b>17.576</b>	<b>15.237</b>	<b>13.698</b>	<b>13.326</b>	<b>13.521</b>	<b>14.372</b>	<b>14.694</b>	<b>20.052</b>	<b>25.781</b>	<b>14.579</b>	<b>15.803</b>	<b>14.866</b>	<b>13.187</b>	<b>18.259</b>	<b>24.264</b>	<b>12.721</b>

## 4.3.Rendiconto finanziario

Esplcitare 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**

### 4.3 - Rendiconto finanziario

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.

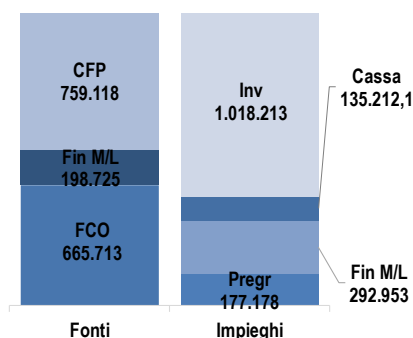
#### Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)

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 102

Sigla	Fonti/Impieghi 2020-fine concessione	Fonti	Impieghi
FCO	Flussi di cassa operativi	665.713	
CFP	Contributi pubblici (Incluso FoNI)	759.118	
Inv	Investimenti		1.018.213
Fin M/L	Nuovo finanziamento M/L	198.725	
Fin BT	Nuovo finanziamento BT	0	
Pregr	Finanziamenti pregressi + VRR		177.178
Fin M/L	Nuovo finanziamento M/L		292.953
Fin BT	Nuovo finanziamento BT		0
Cassa	Cassa		135.212
	<b>Totale</b>	<b>1.623.556</b>	<b>1.623.556</b>



Voce	FCO - Rimborso del finanziamento	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046
CASSA (inizio periodo)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	146.724
FCO		6.200	26.040	8.579	44.160	29.588	40.298	36.320	37.742	37.297	35.524	35.011	35.359	34.490	33.976	33.322	31.955	30.812	25.336	16.161	22.370	14.532	19.784	18.769	12.951	-864
Contributi pubblici + FoNI		27.174	30.330	53.550	27.926	26.038	26.693	19.594	20.676	21.373	22.094	22.153	22.805	24.520	26.423	28.571	31.010	34.085	37.401	33.134	37.401	37.401	37.401	37.401	37.401	36.561
Investimenti		-38.862	-62.825	-53.642	-55.907	-49.027	-47.324	-37.401	-37.401	-37.401	-37.401	-37.401	-37.401	-37.401	-37.401	-37.401	-37.401	-37.401	-37.401	-37.401	-37.401	-37.401	-37.401	-37.401	-37.401	-37.401
Traggo nuovo finanziamento		112.626	84.983	0	0	1.115	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso nuovo finanziamento quota capitale		0	0	0	-5.677	0	-8.829	-8.207	-10.672	-11.322	-10.889	-10.948	-12.245	-13.464	-15.195	-17.085	-18.694	-21.100	-20.125	-9.516	-4.758	0	0	0	0	0
Rimborso nuovo finanziamento quota interessi		-2.268	-6.222	-7.904	-7.806	-7.715	-7.560	-7.220	-6.842	-6.402	-5.958	-5.521	-5.057	-4.543	-3.970	-3.324	-2.609	-1.813	-988	-396	-110	0	0	0	0	0
Rimborso debito finanziario esistente al 31.12.21		-104.871	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagamento VRR (A2A, ASVT, Erogasmet, TAS)			-72.307																							
Rimborso finanziamenti pregressi quota interessi		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CASSA (Fine periodo)		0	0	583	2.696	0	3.278	3.885	3.583	3.545	3.369	3.294	3.460	3.601	3.833	4.082	4.261	4.583	4.223	1.982	17.502	14.532	19.784	18.769	12.951	145.020
di cui DSRA		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(A+B+C) DSCR (senza DSRA)				1,20			1,20	1,20	1,20	1,20	1,20	1,20	1,20	1,20	1,20	1,20	1,20	1,20	1,20	1,20	1,20	4,59				

## 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;
- ✓ 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 103**

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, si riesce comunque a rimborsarlo entro la fine della concessione mantenendo così una situazione di equilibrio economico finanziario fino al termine della concessione. Pertanto, per la gestione si verifica la soluzione di primo ordine ai fini della bancabilità del piano degli interventi.

**Tabella 104**

<b>Sintesi</b>	<b>Valori</b>
Valore residuo a fine concessione	<b>51.008.672</b>
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	-
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato	<b>VERO</b>
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento	<b>VERO</b>
Il risultato d'esercizio del conto economico è in equilibrio in tutti gli anni di affidamento	<b>VERO</b>
La cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è sempre positiva	<b>VERO</b>
Lo Stato Patrimoniale bilancia ogni anno	<b>VERO</b>
I flussi di cassa bilanciano complessivamente tra fonti e impieghi	<b>VERO</b>

## **4.4.Stato patrimoniale**

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

## 5 - Eventuali istanze specifiche

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 105

Voce	Stato patrimoniale	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046
A	CREDITI VERSO SOCI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B	IMMOBILIZZAZIONI	268.226	308.389	332.583	352.945	362.817	368.635	362.988	357.103	351.825	345.810	337.957	327.915	315.993	302.645	287.702	271.160	262.404	262.032	260.594	257.482	252.687	246.474	249.987	263.420	275.470
B.I	Immateriali	1.793	1.793	1.793	1.793	1.793	1.793	1.793	1.793	1.793	1.793	1.793	1.793	1.793	1.793	1.793	1.793	1.793	1.793	1.793	1.793	1.793	1.793	1.793	1.793	1.793
B.II	Materiali	266.538	306.596	330.790	351.152	361.024	366.842	361.195	355.310	350.032	344.017	336.164	326.122	314.200	300.852	285.909	269.367	259.611	258.239	258.801	255.689	250.691	244.683	248.194	261.627	273.677
B.III	Finanziarie	794	794	794	794	794	794	794	794	794	794	794	794	794	794	794	794	794	794	794	794	794	794	794	794	794
C	ATTIVO CIRCULANTE	89.409	97.636	104.836	109.690	115.527	116.451	120.921	124.910	128.758	132.800	136.471	139.720	143.421	147.246	151.562	156.068	160.848	165.255	170.305	188.287	206.688	224.854	241.476	252.570	253.644
C.I	Rimanenze	1.553	1.553	1.553	1.553	1.553	1.553	1.553	1.553	1.553	1.553	1.553	1.553	1.553	1.553	1.553	1.553	1.553	1.553	1.553	1.553	1.553	1.553	1.553	1.553	1.553
C.II	Crediti	78.048	86.276	92.893	95.051	100.888	98.533	99.918	100.405	100.708	101.380	101.757	101.547	101.645	101.637	101.872	102.118	102.315	102.499	105.567	106.047	109.895	108.297	106.150	104.293	107.071
C.III	Attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C.IV	Disponibilità liquide	9.808	9.808	10.390	13.087	13.087	16.365	19.450	22.953	26.497	29.867	33.160	36.621	40.222	44.055	48.137	52.398	56.980	61.203	63.185	80.687	95.219	115.004	133.773	146.724	145.020
D	RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.094	2.094	2.094	2.094	2.094	2.094	2.094	2.094	2.094	2.094	2.094	2.094	2.094	2.094	2.094	2.094	2.094	2.094	2.094	2.094	2.094	2.094	2.094	2.094	2.094
TOTALE ATTIVO		359.728	408.119	439.513	464.728	480.438	487.179	488.002	484.107	482.677	480.704	476.521	469.723	461.507	451.984	441.357	429.322	425.346	429.380	432.993	447.863	461.448	473.421	493.556	518.084	531.207
A	PATRIMONIO NETTO	79.006	97.537	106.187	117.080	131.360	147.918	164.687	182.109	200.532	218.108	233.344	247.042	260.369	273.889	288.262	302.956	323.008	348.789	363.368	379.171	394.037	407.224	425.483	449.747	462.467
B	FONDI PER RISCHI E ONERI	1.896	1.896	1.896	1.896	1.896	1.896	1.896	1.896	1.896	1.896	1.896	1.896	1.896	1.896	1.896	1.896	1.896	1.896	1.896	1.896	1.896	1.896	1.896	1.896	1.896
C	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	2.556	3.385	4.178	4.967	5.750	6.529	7.304	8.078	8.848	9.612	10.373	11.134	11.894	12.654	13.413	14.171	14.928	15.683	16.437	17.191	17.946	18.700	19.452	20.205	20.968
D	DEBITI	198.739	222.318	209.778	217.960	218.349	209.522	200.737	190.224	178.982	167.974	156.964	144.705	131.250	116.262	99.320	80.610	61.583	41.577	31.939	32.299	32.301	32.294	34.635	34.703	34.795
D.1-5	Obbligazioni e debiti finanziari	117.402	130.078	130.078	124.402	125.517	116.687	108.480	97.809	86.487	75.998	64.651	52.406	39.942	23.747	6.662	-12.031	-33.132	-53.257	-62.773	-67.531	-67.531	-67.531	-67.531	-67.531	-67.531
D.6-14	Fornitori, imposte e tributi, altri debiti	81.336	92.240	79.700	93.558	92.833	92.834	92.257	92.415	92.495	92.376	92.314	92.299	92.307	92.515	92.657	92.642	94.714	94.834	94.712	99.831	99.833	99.836	102.166	102.234	102.236
E	RATEI E RISCONTI PASSIVI	77.532	82.984	117.474	122.826	123.083	121.315	111.378	101.801	92.419	83.115	73.944	64.951	56.098	47.282	38.467	29.689	23.932	21.435	19.352	17.305	15.268	13.307	12.090	11.534	11.060
TOTALE PASSIVO		359.728	408.119	439.513	464.728	480.438	487.179	488.002	484.107	482.677	480.704	476.521	469.723	461.507	451.984	441.357	429.322	425.346	429.380	432.993	447.863	461.448	473.421	493.556	518.084	531.207

## 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

- **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 per variazioni sistemiche.** I seguenti importi oggetto di istanza a riconoscimento tariffario che provengono sia dalla gestione storica di AB che di quella aggregata di ASVT:
  - Il costo sostenuto per la pulizia delle caditoie la cui attività è intesa sistemica quale ampliamento del perimetro ed è sostenuta a partire dall'anno 2020 precisando che i costi valorizzati rientrano tutti nella componente dei costi operativi endogeni (non congruabili) pari a **525.312 euro/anno**;
  - Il costo sostenuto per ampliamento del perimetro a seguito della presa in carico della gestione nei Comuni di Berzo Demo e Ghedi, Limone sul Garda e Verolanuova stimati con il criterio storicamente applicato da AB e pari a **1.372.049 euro**;
  - 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. L'istanza è stata presentata sia da AB sulla gestione storica sia da ASVT;
  - Il recupero delle differenze dei mutui sostanzialmente alla presa in carico di nuovi Comuni in un momento successivo alla precedente predisposizione tariffaria e/o a riallineamenti di importi sulla base della ricognizione periodica effettuata dall'UdA;
  - L'istanza di riconoscimento dei costi sostenuti nell'anno 2021 per l'energia elettrica presentata ai sensi della Deliberazione ARERA 229/2022 con l'annesso piano di azioni



messo in atto dalla Società per il contenimento dei costi energetici (voce tariffaria “eventi eccezionali”) presentata dalle Società Acque Bresciane e ASVT.

In Tabella 12 si illustra il riepilogo del dettaglio degli importi indicati alla voce “Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali” del file RDT sia per gli anni oggetto di raccolta dati 2020 e 2021 sia per quelli prospettici di PEF 2022-2043.

Tabella 106

Variazioni sistemiche/eventi eccezionali	2020	2021
<b>Acque Bresciane</b>	<b>2.131.081</b>	<b>5.905.132</b>
Pulizia caditoie	525.312	525.312
Berzo Demo e Ghedi	1.372.049	1.372.049
Limone sul Garda e Verolanuova	-	346.089
Recupero mutui	233.720	33.476
COVID-2021	-	204.187
Costi energia elettrica 2021	-	3.424.019
<b>ASVT</b>	<b>-</b>	<b>240.898</b>
COVID-2021	-	11.869
Costi energia elettrica 2021	-	229.029
<b>Gestione aggregata</b>	<b>2.131.081</b>	<b>6.146.029</b>

- **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;
- **Istanza OpNEW.** Il Gestore ha presentato istanza per il riconoscimento dei maggiori costi motivati da variazioni strutturali che discendono dal processo di aggregazione in corso di realizzazione che si reputano significative in termini di incidenza sul totale dei costi operativi endogeni e pertanto tali da richiedere l’attivazione della specifica componente *Op<sup>New</sup>*. Il ricorso all’attivazione della componente in questione avviene soltanto per il subentro nelle gestioni in economia, i cui dati sono oggetti di stima, e per le 12 gestioni aggregate di A2A, mentre per le gestioni industriali per le quali è stata applicata la regolazione tariffaria ARERA e che passano interamente (ASVT ed Erogasmet), i maggiori costi operativi di natura endogena sono stati sommati nella componente Opexend.

Tabella 107

OP New	2022	2023
<b>Acque Bresciane</b>	<b>5.453.535</b>	<b>5.505.385</b>
Conferma OpNew 2020	3.683.547	3.683.547
Berzo Demo e Ghedi	1.372.049	1.372.049
Limone sul Garda e Verolanuova	346.089	346.089
Cigole	51.850	103.700
A2A	-	<b>2.622.484</b>
Istanza AB (endogeni+aggiornabili)	-	3.745.123
Rettifica costi aggiornabili	-	- 1.122.639
ASVT	-	opexend
Erogasmet	opexend	opexend
Server	-	-
TAS	-	-
<b>Totale</b>	<b>5.453.535</b>	<b>8.127.869</b>

- **Istanza presentata ai sensi della Deliberazione ARERA 229/2022** L’istanza di riconoscimento dei costi sostenuti nell’anno 2021 per l’energia elettrica presentata ai sensi della Deliberazione ARERA 229/2022 con l’annesso piano di azioni messo in atto dalla Società per

il contenimento dei costi energetici (voce tariffaria “eventi eccezionali”). Per il dettaglio ulteriore delle informazioni si rimanda ai contenuti dell’istanza.

## 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’RDT2022 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 Acque Bresciane 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 consolidando i valori della gestione aggregata rendicontati dalle Società Acque Bresciane srl, ASVT, Erogasmet, A2A. L’approccio è seguito per dare coerenza alla predisposizione tariffaria di aggiornamento biennale della tariffa 2022 e 2023, considerato che come descritto in premessa UdA ha operato in modo speculare anche per la valorizzazione degli anni contabili di riferimento 2020 e 2021.

Si precisa che i dati storici della proposta tariffaria 2020-2021 della gestione storica di Acque Bresciane 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.