



Ufficio d'Ambito di Lodi

azienda speciale provinciale per la regolazione e il controllo della gestione
del servizio idrico integrato

Allegato n. 1 alla deliberazione del C.P. n. 17 del 24/07/2024

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO - PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA MTI-4

Indice

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] ..	5
1.1.2	Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente [eventuale]	5
1.2	Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche	5
1.3	Altre informazioni rilevanti.....	6
2	Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale	6
2.1	Dati patrimoniali	8
2.1.1	Fonti di finanziamento	8
2.1.2	Altri dati economico-finanziari.....	12
2.2	Dati di conto economico	24
2.2.1	Dati di conto economico	24
2.2.2	Focus sugli scambi all'ingrosso	30
2.3	Dati relativi alle immobilizzazioni.....	33
2.3.1	Investimenti e dismissioni	33
2.3.2	Infrastrutture di terzi	38
2.3.3	Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi	40
2.4	Corrispettivi applicati all'utenza finale	42
2.4.1	Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023	42
3	Predisposizione tariffaria.....	43
3.1	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori	43
3.1.1	Selezione dello schema regolatorio	43
3.1.1.1	Ammortamento finanziario.....	45
3.1.1.2	Valorizzazione FNI ^{new,a}	45
3.1.2	Valorizzazione delle componenti del VRG	45
3.1.2.1	Valorizzazione componente Capex	47

3.1.2.2	Valorizzazione componente FoNI	49
3.1.2.3	Valorizzazione componente Opex	50
3.1.2.4	Valorizzazione componente ERC	54
3.1.2.5	Valorizzazione componente RC_{TOT}	56
3.1.2.6	Altre regole per i conguagli RC_{ARC}	61
3.2	Moltiplicatore tariffario	61
3.2.1	Calcolo del moltiplicatore	61
3.2.2	Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente	62
3.2.4	Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati	64
4	Piano economico-finanziario (PEF)	65
4.1	Piano tariffario	65
4.2	Schema di conto economico	65
4.3	Rendiconto finanziario	65
4.4	Stato patrimoniale	66
5	Eventuali istanze specifiche	66
6	Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024	68
7	Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell'art. 32 del MTI-4 [eventuale]	72
8	Prospetti di PEF	73

1 Informazioni sulla gestione

1.1 Perimetro della gestione e servizi forniti

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

- attestare la presenza di un titolo giuridico ad esercire il servizio conforme alla normativa *pro tempore* vigente, ai sensi di quanto previsto dall'art. 172 del D.Lgs. 152/2006, eventualmente indicando l'avvenuto riconoscimento da parte del competente Ente di governo dell'ambito quale gestione in forma autonoma del servizio idrico integrato di cui all'art. 147, comma 2-bis, lett. a) e b), del D.Lgs. 152/2006;
- indicare se risulti interessata da procedure di affidamento già avviate ai sensi delle norme in vigore, specificando gli atti già adottati al riguardo e indicando le tempistiche e gli impegni assunti dalle parti coinvolte per addivenire alla conclusione della procedura in discorso;
- descrivere il territorio servito;
- indicare i servizi del SII forniti.

In particolare, illustrare eventuali modifiche di perimetro rispetto alle informazioni già comunicate nell'ambito della raccolta dati di cui alla determina 1/2022 DSID¹, evidenziando cambiamenti nel territorio servito, nei servizi forniti o nelle attività svolte, indicando le date in cui sono intervenute le predette modifiche.

La società SAL srl – Società Acqua Lodigiana – nel prosieguo “Gestore”, è affidataria *in house* del Servizio Idrico Integrato in forza di un titolo giuridico ad esercire il servizio conforme alla normativa *pro tempore* vigente, ai sensi di quanto previsto dall'art. 172 del D.Lgs. 152/2006, ovvero ai sensi della Convenzione di Affidamento sottoscritta in data 28/11/2007 e periodicamente oggetto di revisione.

Tabella 1

TERRITORIO GESTITO E AFFIDAMENTO

Tipo affidamento	-	Affidamento del SII
Data inizio affidamento	gg/mm/aaaa	01/01/2008
Data fine affidamento	gg/mm/aaaa	31/12/2037
Presenza Carta dei servizi	SI/NO	SI
Assenza di un consumo minimo impegnato per la fatturazione delle utenze	SI/NO	SI
Versamento delle componenti perequative a CSEA	SI/NO	SI

Per quanto riguarda il territorio ed i servizi erogati per il biennio 2022-2023 non è intervenuta alcuna variazione rispetto alla raccolta dati di aggiornamento dell'MTI-3 inerente la predisposizione delle tariffe per gli anni 2022-2023 e relativa al periodo fino al 31.12.2023.

La succitata società opera sull'intero comprensorio dell'ATO di Lodi.

Il territorio dell'ATO di Lodi nel biennio 2022-2023 non è stato caratterizzato da fusioni tra comuni. I comuni gestiti sia per il servizio di acquedotto che di fognatura e depurazione sono 60 dopo la fusione, avvenuta nell'anno 2018, in Castelgerundo dei Comuni di Camairago e Cavacurta.

Nella tabella sottostante sono riportate le attività svolte nel 2022 e 2023.

¹ Determina 18 marzo 2022, n. 1/2022 DSID, recante “Definizione delle procedure per la raccolta dei dati tecnici e tariffari, nonché degli schemi tipo per la relazione di accompagnamento al programma degli interventi e all'aggiornamento della predisposizione tariffaria per il biennio 2022-2023, ai sensi delle deliberazioni 917/2017/R/IDR, 580/2019/R/IDR e 639/2021/R/IDR”.

Descrizione	Tipo di Attività	Tipo di dato	Anno 2022 Svolte (SI/NO)	Anno 2023 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	NO	NO
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All. A del 664/2015/R/ldr)	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Fornitura bocche antincendio	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo da pozzi o altra fonte)	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	Servizio idrico integrato	SI/NO	SI	SI
Lavori conto terzi	Servizio idrico integrato	SI/NO	NO	NO
Lettura contatori condominiali	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Vendita di acqua con autobotte ad altri soggetti e per situazioni non emergenziali	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Trattamento percolati	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Trattamento bottini	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Installazione/gestione bocche antincendio	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Vendita di servizi a terzi	Altre attività idriche b1	SI/NO	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	NO	NO
Rilascio autorizzazioni allo scarico	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Lottizzazioni	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
aggio di fatturazione del Gestore di acquedotto in caso di separazione dai servizi di fognatura e depurazione.	Altre attività idriche b1	SI/NO	NO	NO
Efficienza energetica nelle attività e nelle infrastrutture non riconducibili al Servizio Idrico Integrato	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Recupero di energia elettrica e termica e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Diffusione di energia elettrica da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del Servizio Idrico Integrato	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Case dell'acqua e fontanelle	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Riuso delle acque di depurazione (ai fini agricoli industriali)	Altre attività idriche b2	SI/NO	NO	NO
Gestione fognature bianche (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (non incluse nel SII alla data di pubblicazione del provvedimento)	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Vendita servizio di trasmissione dati su fibra ottica installata su cavidotti idrici	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Vendita di servizi a terzi	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Lavori conto terzi	Attività diverse	SI/NO	NO	NO
Noleggio delle infrastrutture (per attività di cablaggio televisivo, antenne UMTS, ecc.)	Attività diverse	SI/NO	SI	SI
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

Per quanto riguarda il territorio ed i servizi erogati, non è intervenuta nessuna variazione rispetto alla raccolta dati 2022 relativa al periodo 2020-2021.

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

[Da compilare solo in caso di aggregazione avvenuta nel corso delle annualità 2022 e 2023, ovvero nei primi mesi del 2024.]

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 dalle parti coinvolte per addivenire alla conclusione della procedura di aggregazione in discorso.

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

Nessuna gestione interessata da processi di aggregazione.

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 particolare, indicare le gestioni:

- che non risultino individuate dal competente Ente di governo dell'ambito quali gestioni in forma autonoma del servizio idrico integrato di cui all'art. 147, comma 2-bis, lett. a) e b), del D.Lgs. 152/2006 e che il medesimo Ente di governo - ai sensi del comma 2-ter del medesimo articolo - avrebbe dovuto affidare al gestore unico entro il 30 settembre 2022;
- per le quali si rinverrebbero affidamenti non conformi alla disciplina *pro tempore* vigente e di cui l'articolo 172 del D.Lgs. 152/2006 dispone la decadenza in conseguenza dell'avvenuto affidamento del servizio al gestore unico.

Esplicitare i casi in cui le gestioni sopra richiamate non siano ricomprese in processi di aggregazione già avviati ai sensi della normativa vigente.

Nessuna gestione esistente o non conforme è presente sul territorio.

1.2 Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

Precisare le attività svolte indicate nelle colonne "Servizio idrico integrato" e "Altre Attività Idriche" di cui al file di raccolta dati, specificando eventuali variazioni rispetto alla predisposizione tariffaria proposta ai sensi dell'aggiornamento tariffario biennale per gli anni 2022 e 2023 di cui alla deliberazione 639/2021/R/IDR.

Nei casi in cui le attività di raccolta e allontanamento delle acque meteoriche e di drenaggio urbano mediante la gestione e manutenzione di infrastrutture dedicate (fognature bianche) non fossero già incluse nel SII alla data di pubblicazione della deliberazione 639/2023/R/IDR (recante il MTI-4), precisare se le medesime continuino ad essere incluse tra le "attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico integrato", oppure se si intenda ricomprenderle nel servizio idrico integrato.

² Cfr. art. 6 dell'Allegato A alla deliberazione 639/2023/R/IDR (di seguito anche: MTI-4).

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 e alle considerazioni di cui alla **Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.** del precedente paragrafo.

1.3 Altre informazioni rilevanti

Esplicitare la situazione in merito a:

- cause di esclusione dall'aggiornamento tariffario per gli anni 2024 e 2025, ai sensi dell'art. 9 della deliberazione 639/2023/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, sia avvenuta successivamente alla data del 31 gennaio 2024; ii) gli esiti delle verifiche compiute in ordine al versamento 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.

Come richiesto, si precisa che:

- non sono presenti cause di esclusione dall'aggiornamento tariffario per gli anni 2024 e 2025, ai sensi dell'art. 9 della deliberazione 639/2023/R/IDR. Nel dettaglio, si informa che:
 - i) la data di prima adozione della Carta dei Servizi è antecedente al 31/01/2018 e il Gestore non applica il minimo impegnato alle utenze domestiche, ovvero sia, non esiste alcuna disposizione nel Regolamento di fornitura che obblighi l'utente a pagare un quantitativo di metri cubi minimo a prescindere dal reale consumo;
 - ii) sono stati effettuati i versamenti alla Cassa per i servizi energetici (CSEA) delle componenti tariffarie perequative;
- non sussistono eventuali procedure di crisi di impresa (ad es.: procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- non sono presenti ricorsi pendenti;
- non sono presenti sentenze passate in giudicato nell'ultimo biennio.

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 2025, specificare se siano stati utilizzati dati di bilancio a consuntivo dell'anno 2023 o dati di bilancio preconsuntivo dell'anno 2023 (eventualmente basati su dati di bilancio dell'anno 2022).

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.

Si segnala che il gestore è un'azienda che opera prevalentemente nel settore dei servizi idrici, le attività diverse incidono in misura marginale.

Al riguardo si specifica che:

- i dati economico-finanziari 2022 di consuntivo fanno riferimento al bilancio 2022;
- i dati economico-finanziari 2023, non essendo disponibile il consuntivo, fanno prevalentemente riferimento al bilancio 2022 eccetto alcune voci per le quali è stato disponibile un dato preconsuntivo ragionevolmente prossimo al dato definitivo;
- i dati di fatturato di vendita all'utente finale sul 2021 e 2022 sono da ritenersi definitivi mentre i dati 2023 possono essere soggetti a future lievi variazioni. Tutti i dati di fatturato fanno riferimento ad estrazioni da database aziendale di fatturazione. I Ricavi industriali 2022 sono sostanzialmente a consuntivo, salvo casi puntuali di storni o rettifiche. I Ricavi industriali 2023 invece sono ancora stimati, stante la valutazione tutt'ora in essere, tra SAL ed utenze produttive, in merito ai volumi/qualità dichiarati;
- i dati relativi alle transazioni all'ingrosso traggono origine dall'analisi delle fatture emesse/ricevute.

La congruenza tra i dati indicati ai fini tariffari e le poste desumibili dalle fonti contabili obbligatorie è stata verificata attraverso riscontri con i dati di bilancio 2022 e il bilancio di verifica contenente il dettaglio dei conti di bilancio trasmessi dal Gestore.

Tabella 2

DATI TECNICI

FORNITURA ELETTRICA

		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2021
Totale consumo di energia elettrica	kWh	27.442.489	27.521.008	27.642.326
di cui, in salvaguardia	kWh	0	0	
Energia elettrica, quantità acquistata e consumata	kWh	27.378.302	27.434.019	27.642.326
Energia elettrica, quantità autoprodotta e consumata	kWh	64.187	86.989	0
I costi di produzione dell'energia elettrica autoprodotta e consumata, ivi compresi quelli di capitale, non sono coperti da altre componenti tariffarie	SI/NO	SI	SI	
Costo energia elettrica a bilancio	Euro	10.404.139	8.415.903	4.333.499
di cui, in salvaguardia	Euro	0	0	
Costo medio della fornitura elettrica	Euro/kWh	0,37913	0,30580	
Costo medio della fornitura elettrica per l'acquisto in regime di salvaguardia	Euro/kWh	0,00000	0,00000	
Si esclude di avere acquistato energia elettrica in regime di salvaguardia per almeno 4 mesi	SI/NO	SI	SI	SI

SERVIZIO ACQUEDOTTO

Numero di comuni serviti (ComA)	N	60	60
Popolazione residente servita (PRA)	N	225.191	225.894
Volume di acqua fatturato (A20)	m3	21.051.717	20.508.052
Utenze totali (UtT)	N	68.472	68.789
Popolazione fluttuante (PFA)	N	2.202	2.202
Superficie (SUA)	km2	782	782
Lunghezza rete (L)	km	1.415	1.420

SERVIZIO FOGNATURA

Numero di comuni serviti (ComF)	N	60	60
Popolazione residente servita (PRF)	N	224.696	225.399
Lunghezza rete fognaria (LL)	km	911	911
Popolazione fluttuante (PFF)	N	2.202	2.202
Superficie (SUF)	km2	782	782

SERVIZIO DEPURAZIONE

Numero di comuni serviti (ComD)	N	60	60
Popolazione residente servita (PRD)	N	224.401	225.104
Popolazione fluttuante (PFD)	N	2.202	2.202
Superficie (SUD)	km2	782	782
Abitanti Equivalenti serviti da depurazione	A.E.	256.698	256.746

Si sottolinea che nel foglio Dati tecnici:

- i dati sono coerenti con quanto già comunicato ad ARERA ad aprile 2024 nell'ambito della raccolta dati di qualità tecnica (RQTI2024);
- le lunghezze rete acquedotto e fognatura non comprendono lo sviluppo lineare degli allacci;
- la popolazione fluttuante è calcolata secondo le istruzioni MTT;
- il dato sul costo dell'energia elettrica a bilancio per gli anni 2022 e 2023 corrisponde a quello indicato per i medesimi anni al foglio Dati conto economico;
- si conferma il costo dell'energia elettrica 2021 rispetto a quello indicato al foglio Dati conto economico dell'RDT 2022.

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.

Il dettaglio delle fonti di finanziamento e la consistenza dei fondi relativi all'esercizio 2022 risultano essere i seguenti:

Tabella 3

FONTI DI FINANZIAMENTO

			ANNO 2022	ANNO 2023
MEZZI DI TERZI	Mezzi Propri	Euro	50.906.860	50.906.860
	Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	27.047.614	27.047.614
	di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
	Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	2,06%	2,06%
	Prestiti obbligazionari	Euro	0	0
	Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%
	Altre passività consolidate	Euro	3.424.082	3.424.082
	Finanziamenti a breve termine	Euro	0	0
	di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
	Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	0,00%	0,00%
	Altre passività correnti	Euro	10.806.501	10.806.501
	Debiti tributari	Euro	1.920.095	1.920.095
TFR, FONDO RISCHI E ALTRI				
	TFR	Euro	1.637.653	1.637.653
	Fondo di quiescenza	Euro	0	0
	Fondo rischi e oneri	Euro	0	0
	Fondo rischi su crediti	Euro	0	0
	Fondo svalutazione crediti	Euro	3.154.034	3.154.034
	Valore Deposito cauzionale	Euro	3.026.590	3.026.590
	Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro	0	0
	Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro	0	0
	Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro	0	0
	Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4	Euro	0	0
	Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro	0	0

I dati di tabella delle fonti di finanziamento sono stati desunti dalle voci di bilancio relative all'anno 2022.

In particolare, per quanto attiene il valore complessivo dei mezzi propri, è stato inserito il totale del patrimonio netto riportato a bilancio. Si provvede di seguito a riportare un estratto del Bilancio 2022.

Figura 1

Passivo	
A) Patrimonio netto	
I - Capitale	11.026.975
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	35.656.363
IV - Riserva legale	2.205.395
VI - Altre riserve, distintamente indicate	
Riserva straordinaria	1.900.946
Varie altre riserve	-
Totale altre riserve	1.900.946
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	117.181
Totale patrimonio netto	50.906.860

Per quanto attiene invece le fonti di finanziamento derivanti da mezzi di terzi, in analogia a quanto sopra, si propone di seguito il relativo estratto del Bilancio 2022 da cui emerge che il dato riportato nell'RDT corrisponde alla somma sia della parte esigibile entro che oltre l'esercizio dei Debiti verso banche.

Figura 2

D) Debiti	
4) debiti verso banche	
esigibili entro l'esercizio successivo	3.258.473
esigibili oltre l'esercizio successivo	23.789.141
Totale debiti verso banche	27.047.614

Per quanto riguarda i dettagli sui finanziamenti si riportano i seguenti passaggi presenti nella Nota Integrativa del Bilancio 2022 della Società.

Figura 3

Debiti Verso Banche per Mutui: € 27.047.614

I debiti verso le banche, pari ad euro 27.047.614, rilevano l'ammontare dei mutui sottoscritti per finanziare parzialmente gli interventi previsti nel Piano di Investimento elaborato ed aggiornato periodicamente dall'Ufficio d'Ambito di Lodi. Tali interventi sono finanziati, per la restante parte, dai proventi tariffari che prevede a tal fine la componente tariffaria denominata FONI. I debiti sono espressi al loro valore nominale e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

Il totale dei debiti esposti verso Banche per mutui esigibili entro i dodici mesi è pari ad euro 3.258.473, e la quota oltre i dodici mesi risulta essere pari ad euro 23.789.141.

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che i debiti di durata residua superiore a cinque anni ammontano ad euro 11.528.699.

Nel corso dell'esercizio nell'ambito di ottimizzazione delle risorse finanziarie sono state deliberate le estinzioni anticipate di due mutui in data 05/04/2022 per euro 1.664.086, due mutui in data 06/07/2022 per un totale complessivo pari ad euro 1.296.481 e un ulteriore mutuo in data 12/07/2022 per un totale di euro 1.885.828.

Sempre nel corso dell'esercizio in commento è stata erogata la prima trancia di un finanziamento pari ad euro 8.000.000 con la banca Europea per gli investimenti (gruppo BEI) concesso fino ad un massimo di euro 30.000.000. La prima rata è stata incassata in data 30/06/2022, mentre l'importo residuo potrà essere richiesto da SAL entro aprile 2024.

In data 28/12/2022 è stata ottenuta una anticipazione finanziaria con C.S.E.A. per euro 1.510.864 nell'ambito degli interventi definiti da Arera a sostegno delle spese straordinarie sostenute per mitigare il costo dell'energia elettrica.

Si segnala che la Società non ha più in essere dei contratti di derivati.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)

Alla data di chiusura dell'esercizio la società con l'estinzione del mutuo acceso con il Banco BPM n.529693 risulta parallelamente chiuso alla data del 30/09/2022 il derivato costituito a copertura rischi oscillazioni tassi. Pertanto alla chiusura del bilancio d'esercizio 2022 non risultano in essere contratti di derivati.

Il totale della colonna del debito residuo al 2022 del foglio "Finanziamenti" corrisponde al valore dei debiti verso banche al 31.12.2022. Si evidenzia che nel foglio finanziamenti è stato riportato l'importo dell'anticipazione finanziaria ricevuto da CSEA per euro 1.510.864.

Tabella 4

n_riga	Importo finanziato (€)	Soggetto finanziatore	Data di sottoscrizione del finanziamento (gg/mm/aaaa)	Data di scadenza del finanziamento (gg/mm/aaaa)	Garanzie richieste	Anno	Quota capitale	Tasso medio d'interesse (%)	Quota interessi (€)	Debito residuo (€)
1	2.000.000	Banche	29/06/2007	31/12/2026	0,00%	2022	111.111	0,41%	2.253	444.444
2	1.000.000	Banche	29/06/2007	31/12/2026	0,00%	2022	54.861	0,41%	1.113	219.444
3	793.062	Banche	24/07/2009	01/01/2029	0,00%	2022	402.555	1,29%	5.193	0
4	2.675.970	Banche	24/07/2009	01/01/2029	0,00%	2022	1.358.310	1,29%	17.521	0
5	1.500.000	Banche	31/03/2010	01/01/2030	0,00%	2022	794.416	2,08%	16.528	0
6	1.100.000	Banche	17/11/2010	30/09/2030	0,00%	2022	609.520	2,13%	12.953	0
7	5.000.000	Banche	30/03/2011	31/12/2026	0,00%	2022	370.869	1,77%	31.429	1.400.300
8	3.000.000	Banche	03/08/2012	30/09/2027	0,00%	2022	1.957.724	2,27%	44.511	0
9	1.000.000	Banche	29/07/2015	01/07/2025	0,00%	2022	104.749	2,49%	10.859	331.799
10	2.500.000	Banche	15/12/2015	14/06/2030	0,00%	2022	158.413	3,69%	61.498	1.506.727
11	8.000.000	Banche	18/12/2017	31/12/2029	0,00%	2022	640.662	2,45%	136.983	4.951.579
12	5.000.000	Banche	11/08/2020	01/09/2030	0,00%	2022	471.553	1,86%	84.410	4.064.578
13	5.000.000	Banche	29/10/2020	31/12/2030	0,00%	2022	516.600	1,74%	86.756	4.483.400
14	8.000.000	BEI	30/06/2022	30/06/2037	0,00%	2022	0		26.962	8.000.000
15	1.510.864	altro	28/12/2022	31/12/2024		2022		0,49%	7.420	1.510.864
16	327.706	Banche	29/05/2006	31/12/2026		2022	28.972	0,22%	363	134.478
	Totale									27.047.614

Alla voce passività consolidate sono conteggiati i seguenti valori:

Tabella 5

Descrizione	2022
Altri debiti oltre l'esercizio	6.450.672
Valore Deposito cauzionale	-3.026.590
Altre passività consolidate	3.424.082

Alla voce Altre passività correnti sono conteggiati i seguenti valori:

Tabella 6

Descrizione	2022
Altri debiti esigibili entro l'esercizio	1.150.021
Debiti verso fornitori entro l'esercizio successivo	9.213.289
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio	443.191
Totale	10.806.501

Alla voce Debiti tributari sono indicati i valori riscontrabili nelle figure sottostanti.

Figura 4

12) debiti tributari	
esigibili entro l'esercizio successivo	1.920.095

Come riportato nell'immagine seguente, il TFR dichiarato corrisponde a quanto indicato nel passivo dello Stato Patrimoniale dove il valore è rappresentato al netto della parte versata all'INPS:

Figura 5

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.637.653
---	-----------

- Il fondo per rischi ed oneri è pari a zero:

Figura 6

B) Fondi per rischi e oneri	
4) altri	-
Totale fondi per rischi ed oneri	-

Figura 7 – Fondo per rischi e oneri da bilancio 2022

Fondi per rischi e oneri

Nel corso dell'esercizio la società ha definito la controversia con la risoluzione della causa inerente il personale; pertanto, si è contabilizzato il rilascio del fondo rilevato nell'anno 2021.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	50.000	50.000
Variazioni nell'esercizio		
Totale variazioni	(50.000)	(50.000)

- Come di seguito rappresentato, il fondo svalutazione crediti corrisponde a quanto riportato in Bilancio:

Figura 8 – Variazione Fondo svalutazione crediti da bilancio 2022

Fondo Svalutazione Crediti verso Clienti	Importo
Saldo al 31/12/2021	€ 3.365.550
Accantonamenti dell'esercizio	€ 600.000
Utilizzi dell'esercizio	(€ 811.516)
Saldo al 31/12/2022	€ 3.154.034

- Relativamente ai depositi cauzionali si precisa che è indicato alla voce Altri Debiti:

Figura 9 – altri debiti da bilancio 2022

Altri Debiti: € 7.600.693

Gli Altri debiti, iscritti alla voce D.14 del passivo, sono evidenziati al valore nominale.

La voce include debiti verso altri Enti, tra cui ARERA, Ufficio d'Ambito per un totale di euro 2.330.258 (nel 2021 € 2.354.952), depositi cauzionali per euro 3.026.590 (nel 2021 € 3.111.087), debiti ed oneri differiti quali quota maturata per quattordicesima, premi verso dipendenti per un totale di € 906.764 (nel 2021 € 747.314) e verso Comuni per euro 60.707 (nel 2021 € 131.147); la voce ricomprende il rifinanziamento degli investimenti inclusi nel piano 2016-2019 non completamente realizzati ed oggetto dello stanziamento di un fondo pari ad euro 1.093.823 richiesto da ATO Lodi.

Alla voce Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4 è stato indicato l'importo che la Società è stata tenuta ad accantonare per le penali della qualità tecnica 2018 e 2019 come previsto al punto 8 della delibera ARERA 183-22.

Figura 10 – punto 8 della delibera ARERA 183-22

8. di esplicitare che:
- le penalità relative alle annualità 2018 e 2019 debbano essere accantonate e utilizzate per il conseguimento degli obiettivi stabiliti, secondo quanto

Figura 11 – penali SAL da allegato B alla delibera ARERA 183-22

TAV. 44 - Ammontare massimo della penalità ai sensi del comma 29.4 RQTI

Id ATO_Gestore	ATO	Gestore	Penale totale 2018 (€)	Penale totale 2019 (€)
302_26656	ATO BS - BRESCIA	Acque Bresciane Srl	47.259	303.084
305_1439	ATO CR - CREMONA	PADANIA ACQUE S.P.A.	34	175
306_1218	ATO LC - LECCO	LARIO RETI HOLDING	1.451	176
307_16779	ATO LO - LODI	SOCIETA' ACQUA LODIGIANA SRL	137	651

2.1.2 Altri dati economico-finanziari

In particolare:

- commentare le modifiche significative rispetto agli anni precedenti;

Non si segnalano modifiche significative rispetto agli anni precedenti se non quelli derivanti da aggiornamenti fisiologici di bilancio e da ulteriori richieste previste dal nuovo RDT 2024.

Di seguito si commentano le varie sezioni presenti nel foglio “Altri_dati_eco_fin” dell’RDT 2024.

Per quanto riguarda la sezione relativa alla Morosità:

Tabella 7

MOROSITA'		ANNO 2022	ANNO 2023
Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato	%	5,97%	6,08%
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità	Euro	35.569	15.786
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	2.565	651

- la voce Unpaid ratio a 24 mesi indicato nel 2022 misura il “non pagato” del 2020 rilevato nel 2022, ovvero a 24 mesi; analogamente quello del 2023 misura il “non pagato” del 2021 rilevato nel 2023; il valore indicato risulta, in linea con il passato, più elevato rispetto al valore standard del nord Italia. Il Gestore dichiara che ciò è dovuto alla difficoltà di avviare procedure esecutive sia per gli importi modesti, sia nel caso dei condomini.

- la voce Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità contiene, da dichiarazione della società, le seguenti voci:

Figura 12

Descrizione	Anno 2022
Spese di spedizione sollecito bonario di pagamento e della comunicazione di costituzione in mora	24.700
Costi di intervento di limitazione compreso il limitatore nei casi in cui sia previsto l'addebito nella bolletta degli utenti (Art. 7.3, lettera b), e Art. 7.4)	0
Costi di sospensione/disattivazione della fornitura e dei costi per il ripristino/riattivazione della fornitura in seguito al pagamento delle somme dovute.	0
Altri addebiti e penali applicati agli utenti diversi dagli utenti finali domestico residente	0
Rimborso spese amministrative per il recupero coatto dei crediti (ingiunzione fiscale e decreto ingiuntivo) ed extra giudiziale	10.859
Altri rimborsi aventi natura simile non ricompresi nelle precedenti voci e iscritti in bilancio in A1 e/o A5.	-
Altro (specificare)	-
Totale rimborsi relativi alla gestione della morosità	35.559

Per quanto riguarda la sezione Imposte, i dati indicati nell'RDT 2024 corrispondono a quelli di bilancio.

Tabella 8

IMPOSTE		ANNO 2022	ANNO 2023
IRES	Euro	850.815	850.815
IRAP	Euro	61.175	61.175
Imposte differite	Euro	0	0
Imposte anticipate	Euro	1.024.863	1.024.863
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	168,11%	168,11%

Figura 13

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

imposte correnti	911.990
imposte differite e anticipate	(1.024.862)

Dove in nota integrativa sono ulteriormente dettagliati tra IRES e IRAP come segue:

Figura 14 – anno 2022

- accantonamento Ires corrente euro 850.815;
- accantonamento Irap corrente euro 61.175;
- utilizzo imposte anticipate Ires euro (1.024.862).

Per quanto riguarda gli altri importi in bolletta sono stati riportati i totali di quanto risulta dai riepiloghi scaricati dal portale CSEA per gli anni 2022 e 2023.

Tabella 9

ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA		ANNO 2022	ANNO 2023
Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	234.688	271.507
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	528.048	523.676
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	845.524	1.022.521
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro	234.688	155.221
Componente $[(1+y^{OP}_{i,j}) \cdot \max\{0; \Delta Opex\}]$ (importo fatturato)	Euro	0	0
Altre componenti perequative	Euro		

Si ricorda che la componente $[(1+\gamma_{OPi,j}) \cdot \max\{0; \Delta Opex\}]$ era risultata pari a zero nelle precedenti predisposizioni tariffarie. Di seguito, per comodità, quanto presente nel tool MTI3.

Figura 15 – anno 2022

Meccanismi incentivanti per il miglioramento della qualità, controllo sui livelli raggiunti e modalità di copertura dei premi				
	2020	2021	2022	2023
Strumento allocativo (€/mc)	0	0	0	0
$(1+\gamma_{OPi,j}) \cdot \max\{0; \Delta Opex\}$	0	0	0	0
Volumi			61.136.515	60.960.985

Per quanto riguarda la sezione degli altri dati per il calcolo RC:

ALTRI DATI PER CALCOLO RC

Contributo versato ad ARERA	Euro	8.525	10.339
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro	3.557.679	1.867.356
di cui: per eventi eccezionali, energia elettrica	Euro	1.805.983	
di cui: per eventi eccezionali, altro	Euro	1.751.696	1.867.356
Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere	Euro	0	0
Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa	Euro	0	0
FON _{noninv} - riportare il dato in eccedenza rispetto alle componenti $\Delta CUIT_{FoNI}$ e AMM_{FoNI} - comma 28.1 lett. e) MTI-4	Euro	0	0
FoNI _{spesa} ai sensi del comma 36.3 MTI-4	Euro	4.827.199	5.976.195
Scostamento in ordine ai volumi fatturati comma 28.3 lett. a) MTI-4	Euro		0
Costi operativi e conguagli comma 28.3 lett. b) MTI-4	Euro		15.080.461

- il Contributo versato ad ARERA corrisponde alle contabili di versamento trasmesse da SAL.

Figura 16 – Contabile versamento Anno 2022

IMPORTO	VALUTA
EUR 8.524,72	08/11/2022
CAUSALE	
CONTRIBUTO ARERA 2022 IDRICO - SOCIETA' ACQUA LODIGIANA SRL - P.IVA 05486580961	

Figura 17 – Contabile versamento Anno 2023

IMPORTO	VALUTA
EUR 10.338,55	03/11/2023
CAUSALE	
Contributo ARERA 2023 Idrico - Societa' Acqua Lodigiana Srl C.F. e P.IVA 05486580961	

- la voce “Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali” contiene per l’anno 2022 sia l’importo dell’istanza accettata relativa al riconoscimento del costo dell’energia elettrica sia gli importi dell’istanza che è stato deciso di riconoscere al gestore a seguito di istruttoria sull’*“Istanza per il riconoscimento di maggiori costi operativi per lo svolgimento di attività afferenti al servizio sostenuti per variazioni sistemiche nelle condizioni di erogazione del servizio il gestore”* presentata dal Gestore in occasione della predisposizione tariffaria 2020-2023 e alla cui relazione si rimanda per maggiori dettagli.

Descrizione	2022	2023
Istanza per energia elettrica 2022	1.805.983	
Istanza per maggiori costi operativi	1.751.696	1.751.696
Totale	3.557.679	1.751.696

- la voce **Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere** è stata valorizzata pari a zero perché non sono presenti tali casistiche di costo;

- la voce **Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa** è stata valorizzata pari a zero perché non sono presenti tali casistiche di rimborso;

- la voce **FONI_{noninv} - riportare il dato in eccedenza rispetto alle componenti $\Delta\text{CUIT}_{\text{FoNI}}$ e AMM_{FoNI} - comma 28.1 lett. e) MTI-4** è stata valorizzata pari a zero perché, come da formula dell'art. 35.3, l'importo cumulato del FONI risulta inferiore all'importo degli investimenti realizzati e pertanto risulta completamente speso;

- la voce **FoNI_{spesa} ai sensi del comma 36.3 MTI-4** è stata valorizzata pari all'intero ammontare del FoNI inserito nel VRG 2022 e 2023 e di seguito, per memoria, ricordato:

Tabella 10

FONDO NUOVI INVESTIMENTI			
	UdM	ANNO 2022	ANNO 2023
$\text{FNI}^a_{\text{FoNI}}$	euro	2.421.981	3.200.726
$\text{AMM}^a_{\text{FoNI}}$	euro	2.075.264	2.466.581
$\Delta\text{CUIT}^a_{\text{FoNI}}$	euro	329.954	308.888
$\Delta T^{ATO}_{G,ind}$	euro	0	0
$\Delta T_{G,tot}$	euro	0	0
FoNI^a	euro	4.827.199	5.976.195
SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)			
	UdM	ANNO 2022	ANNO 2023
Opex ^a	euro	17.549.996	17.707.380
Capex ^a	euro	3.894.449	4.533.358
FoNI ^a	euro	4.827.199	5.976.195
RC^a_{TOT}	euro	580.278	1.291.795
ERC ^a	euro	7.270.098	6.036.456
VRG^a predisposto dal soggetto competente	euro	34.122.020	35.545.184

- la voce **Scostamento in ordine ai volumi fatturati comma 28.3 lett. a) MTI-4** è pari a zero in quanto il Gestore ha comunicato che non vi sono state variazioni nella fatturazione rispetto a quanto precedentemente comunicato sull'anno 2021.

- la voce **Costi operativi e conguagli comma 28.3 lett. b) MTI-4** è relativa alla nuova disposizione contenuta nell'MTI-4 e per la quale ARERA aveva previsto all'art.28.3 che avrebbe dato successive modalità operative.

28.3 Si rinvia a successive determinazioni la definizione delle modalità operative tali da consentire ai competenti Enti di governo dell'ambito, anche alla luce degli esiti dell'attività di validazione ai medesimi richiesta, di procedere, in sede di quantificazione delle componenti di conguaglio:

- a) al recupero di eventuali scostamenti (siano essi positivi o negativi) fra i dati comunicati con riferimento agli anni dispari e i valori riscontrati *ex post* in ordine ai volumi fatturati e ai consumi di energia elettrica, in particolare ove ciò risulti motivato da specifiche esigenze di sostenibilità sociale delle tariffe ovvero dalla necessità di mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario della gestione;
- b) al recupero dello scostamento fra i costi operativi e i conguagli quantificati per le predisposizioni tariffarie riferite al 2023 assumendo un tasso di inflazione nullo (ai sensi del comma 6.3 del MTI-3) e i costi operativi e i conguagli valorizzabili considerando il tasso di inflazione pari a $I^{2023} = 4,5\%$, di cui al precedente comma 7.2.

Tenendo conto che nella delibera dell'MTI4 si fa riferimento al concetto di quantificazione considerando il recupero tra l'applicazione di un tasso di inflazione aggiornato e quello nullo, si è provveduto a recuperare lo scostamento tra il tasso di inflazione aggiornato e quello nullo, valorizzando l'apposita cella del foglio altri dati economico finanziari,

Figura 18

- per quanto attiene alle *componenti a conguaglio*:
 - o la necessità di confermare l'orientamento che consentirebbe il recupero dello scostamento fra i costi operativi e i conguagli quantificati per le predisposizioni tariffarie riferite al 2023 (computati assumendo un tasso di inflazione nullo) e i costi operativi e i conguagli valorizzabili considerando il valore aggiornato del tasso di inflazione riferito a tale annualità, anche suggerendo di rendere strutturale tale possibilità di recupero;

Per questo è stato semplicemente "riaperto" il tool MTI3 2022-2023 aggiornato ed inserito il valore dell'inflazione del 4,5% nel foglio TT_parametri e sono state quantificate le differenti valorizzazioni di opex e conguagli.

OPEX

	approvato	approvato con infl 2023 al 4,5%	
	2023	2023	Differenza
Classe (i)	0	0	
Cluster (j)	0	0	
γ_{OP}	0	0	
Opexend 2016	0	0	
Coeff 2016	0	0	
$\Delta Opex$	0	0	
$\prod (1+I_t)$	1,023	1,069	
$(1+\gamma_{OPi,j}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	0	0	
Opexend al lordo degli ERCend	13.092.618	13.681.786	589.168
Opexend da formula	9.686.611	10.122.508	
Opexend (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	
Opexend al netto degli ERCend	9.686.611	10.122.508	
0	2023	2023	Differenza
Coeffettivo,2017fanghi	779.558	779.558	
Coeffettivo,a-2fanghi	1.136.127	1.136.127	
F	0,02	0,02	
$\prod (1+I_t)$	1,002	1,047	

COΔfanghi (rispetto condizionalità)	SI	SI	
0	0	0	
0	0	0	
COΔfanghi	341.660	357.035	15.375
Conguagli			
<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2023	2023	Differenza
RcTOTa	1.286.183	1.360.261	74.078
RcTOTa calcolato (include inflazione)	1.646.183	1.720.261	74.078
RcTOTa da input per calcoli finali	1.286.183	1.360.261	74.078
<i>Componenti post detrazioni</i>	2023	2023	Differenza
RcTOTa	1.646.183	1.720.261	74.078
Rcvol	33.380	34.882	1.502
RcEE	-247.377	-258.508	-11.132
RcWS	41.852	43.735	1.883
RcERC	-11.445	-11.960	-515
RcALTRO	1.829.773	1.912.113	82.340
<i>Componenti calcolate</i>	2023	2023	Differenza
RcTOTa	1.646.183	1.720.261	74.078
Rcvol	33.380	34.882	1.502
RcEE	-247.377	-258.508	-11.132
RcWS	41.852	43.735	1.883
RcERC	-11.445	-11.960	-515
RcALTRO	1.829.773	1.912.113	82.340
	15.080.461	4,5%	678.621

Per quanto riguarda la seconda sezione degli altri dati per il calcolo RC:

Tabella 11

ALTRI DATI PER CALCOLO RC

		per tariffe 2024	per tariffe 2025
RCARC - art. 29 lett a) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	0	0
RCARC - art. 29 lett b) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	0	0
RCARC - art. 29 lett c) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	0	51.866
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	0	0
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	2.428	0

Si specifica che:

- con riferimento alla voce “RCARC - art. 29 lett a) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)” il Gestore non ha presentato istanza all’Ente di governo dell’ambito affinché riconsiderasse le predisposizioni tariffarie relative alle precedenti annualità.
- con riferimento alla voce “RCARC - art. 29 lett b) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)” il Gestore non ha presentato istanza all’Ente di governo dell’ambito affinché riconsiderasse le predisposizioni tariffarie relative alle precedenti annualità.
- con riferimento alla voce “RCARC - art. 29 lett c) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)” relativa a quanto di seguito riportato

Figura 19

- c) per quanto concerne le predisposizioni tariffarie relative al periodo 2020-2023 (ex MTI -3), il recupero (ove già non effettuato) tra quanto riconosciuto nelle pertinenti predisposizioni tariffarie in applicazione delle regole per il calcolo del “Capitale investito netto del gestore del SIP” di cui al comma 9.1 del MTI-3 e quanto risulta espungendo, dalla voce FAcc, il “fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti” (di cui al medesimo comma 9.1) per la parte alimentata dagli eventuali accantonamenti della penalità prevista per il mancato rispetto degli obiettivi di investimento (ai sensi dei commi 34.5 e 34.6 del MTI-3).

il Gestore, con protocollo EGA n.1713 dell'anno 2023, avente oggetto “Istanza per la modifica delle proposte tariffarie mti3, limitazioni alla penale per il mancato rispetto della pianificazione nel periodo 2016-2019”, ha presentato l’istanza di cui a seguire si riporta stralcio.

Figura 20

Il Consiglio di Stato ha disapplicato nel caso di specie le “penali” previste dall’art. 34 l’MTI-3 perché in contrasto con il principio d’irretroattività enunciato dall’art. 25 Cost.

Considerato quanto sopra, le penali per la mancata realizzazione degli investimenti nel periodo 2016-2019 non possono più trovare applicazione.

La scrivente chiede pertanto a Codesta Spett.le Autorità, con riferimento all’approvazione delle predisposizioni tariffarie 2020-2023 inviata dall’EGA, che sottoscrive congiuntamente per formale adesione all’istanza, che le stesse siano conseguentemente modificate disapplicando la penalità di cui all’art 34 dell’MTI-3.

Restiamo a disposizione per ogni eventuale chiarimento o approfondimento, e cogliamo l’occasione per porgere i nostri più cordiali saluti.

Il Direttore Generale SAL
Ing. Carlo Locatelli

Firma digitale
(art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005)

Il Direttore EGA ATO Lodi
Ing. Ettore Ravazzolo

Firma digitale
(art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005)

L’EGA ha accolto l’istanza in quanto nella precedente predisposizione tariffaria era stata valorizzata la voce Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 9.1 lett. f) MTI-3 con circa 1 milione.

		ANNO 2020	ANNO 2021
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti <i>comma 9.1 lett. f) MTI-3</i>	Euro	0	1.081.527 ³

Al fine di quantificare la componente Rc ARC l’EGA ha quantificato quanto sarebbe stato riconosciuto al gestore in termini da Capex se la voce fosse stata valorizzata con zero.

Tabella 12

Piano approvato

SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)					
	UdM	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Opexa	euro	16.221.961	16.858.891	17.549.996	17.707.380
Capexa	euro	7.987.405	7.921.208	3.894.449	4.533.358
FoNla	euro	2.302.771	4.182.403	4.827.199	5.976.195
RCaTOT	euro	1.918.412	0	580.278	1.286.183
ERCa	euro	3.549.985	3.519.393	7.270.098	6.036.456
VRGa predisposto dal soggetto competente	euro	31.980.533	32.481.896	34.122.020	35.539.572

Piano dopo aver fatto can sulla voce della penale in altri dati eco fin

SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)					
	UdM	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Opexa	euro	16.221.961	16.858.891	17.549.996	17.707.380
Capexa	euro	7.987.405	7.921.208	3.894.449	4.566.806
FoNla	euro	2.302.771	4.182.403	4.827.199	5.934.703

³ L’importo è quello indicato nell’excel RDT2022 su cui sono stati svolti i calcoli tariffari del VRG. Differisce per un mero refuso da quanto riportato nella relazione di accompagnamento MTI-3 aggiornamento.

RCaTOT	euro	1.918.412	0	580.278	1.286.183
ERCa	euro	3.549.985	3.519.393	7.270.098	6.054.873
VRGa predisposto dal soggetto competente	euro	31.980.533	32.481.896	34.122.020	35.549.945

Differenza

SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)					
	UdM	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Opexa	euro				
Capexa	euro	0	0	0	-33.449
FoNla	euro				
RCaTOT	euro				
ERCa	euro	0	0	0	-18.417
VRGa predisposto dal soggetto competente	euro	0	0	0	-51.866

- Per quanto riguarda la voce Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR (decurtazione VRG), la delibera in questione ha indicato che non è presente alcuna penale da decurtare al gestore.

Figura 21

TAV. 4 - Macro-indicatore MC1¹ - Stadio II - biennio 2020-2021

Id ATO_Gestore	ATO	Gestore	Premi (€)	Penali (€)
1601_3125	ATO PUGLIA	ACQUEDOTTO PUGLIESE SPA	-	803.089
1901_13649	ATO 1 - PALERMO	AMAP Spa	-	268.659
1902_8241	ATO 2 - CATANIA	ACQUE CARCACI DEL FASANO SPA	-	268.659
1905_13809	ATO 5 - ENNA	ACQUAENNA S.C.P.A.	-	240.099
105_7345	ATO 5 - ASTIGIANO, MONFERRATO	ACQUEDOTTO VALTIGLIONE S.P.A.	171.567	-
307_16779	ATO LO - LODI	SOCIETA' ACQUA LODIGIANA SRL	241.793	-

TAV. 5 - Macro-indicatore MC2¹ - Stadio II - biennio 2020-2021

Id ATO_Gestore	ATO	Gestore	Premi (€)	Penali (€)
1901_13649	ATO 1 - PALERMO	AMAP Spa	-	302.241
1905_13809	ATO 5 - ENNA	ACQUAENNA S.C.P.A.	-	240.099
302_3299	ATO BS - BRESCIA	A2A CICLO IDRICO	583.159	-
307_16779	ATO LO - LODI	SOCIETA' ACQUA LODIGIANA SRL	604.482	-

- Per quanto riguarda la voce Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR (decurtazione VRG), la delibera in questione ha indicato il valore da decurtare al gestore.

Figura 22

TAV. 27 - Ammontare massimo della penalità ai sensi del comma 29.4 RQTI

Id ATO_Gestore	ATO	Gestore	Penale totale biennio 2020-2021 (€)	di cui da accantonare (€)	di cui da decurtare dal VRG (€)
301_7462	ATO BG - BERGAMO	UNIACQUE SPA	62.395	-	62.395
301_10468	ATO BG - BERGAMO	Realizzazione e gestione servizi pubblici locali spa, per brevità COGEIDE spa	906	-	906
302_380	ATO BS - BRESCIA	EROGASMET S.P.A.	14.773	-	14.773
302_1261	ATO BS - BRESCIA	AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA SPA	4.840	3.663	1.177
302_3299	ATO BS - BRESCIA	A2A CICLO IDRICO	2.685	32	2.653
302_26656	ATO BS - BRESCIA	Acque Bresciane Srl	275.572	-	275.572
305_1439	ATO CR - CREMONA	PADANIA ACQUE S.P.A.	90.292	-	90.292
306_1218	ATO LC - LECCO	LARIO RETI HOLDING	3.176	-	3.176
307_16779	ATO LO - LODI	SOCIETA' ACQUA LODIGIANA SRL	2.428	-	2.428

Per quanto riguarda la sezione degli altri dati per il calcolo della componente Capex:

Tabella 13

ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLA COMPONENTE CAPEX		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
ΔCUI capex (dettagliare nella relazione le motivazioni della collocazione tra i capex)	Euro								
Ammortamento finanziario ammissibile ai sensi del comma 11.8 lettera a) MTI-4	SI/NO	NO							

Si specifica che:

- la società ha dichiarato che non sono presenti leasing che richiedono la compilazione della componente delta cuic capex;
- l'ammortamento finanziario è ammissibile ai sensi del comma 11.8, lettera c) del MTI-4 ma non ci si avvale nella presente predisposizione tariffaria in continuità con le precedenti.

Figura 23

11.8 L'ammortamento finanziario è ammesso nei seguenti casi:

- nei casi in cui sia stato considerato ammissibile ai sensi della deliberazione 459/2013/R/IDR;
- nei casi in cui sia stato considerato ammissibile per le determinazioni tariffarie relative alle annualità precedenti al quarto periodo regolatorio, limitatamente ai cespiti oggetto di tale misura;
- laddove il gestore si collochi negli Schemi IV, V e VI, come definiti al precedente comma 6.2, su richiesta dell'Ente di governo dell'ambito, sentito il gestore.

Per quanto riguarda la sezione degli altri dati per il calcolo delle componenti Opex e Rc:

Tabella 14

ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLE COMPONENTI OPEX E RC

ANNO 2022 ANNO 2023

Opex _{QT} effettivamente sostenuti dal gestore (al lordo degli ERC) (commi 19.8 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro	0	0
Opex ^a _{QC} - effettivamente sostenuti per adeguamenti agli standard di qualità contrattuale di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro	0	0
Opex ^a _{QC} - effettivamente sostenuti per l'adeguamento agli obiettivi di cui alla deliberazione 547/2019/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro	0	0
Op _{social} effettivamente sostenuti dal gestore per bonus integrativo (comma 28.1 MTI-4)	Euro	0	0
Op _{social} effettivamente sostenuti dal gestore ex comma 7.3 lett. a), REMSII (comma 28.1 MTI-4)	Euro	0	0
Op _{mis} effettivamente sostenuti dal gestore (comma 28.1 MTI-4)	Euro	0	0
CO _{Afanghi} (rispetto condizionalità comma 23.2 MTI-4)	SI/NO	SI	SI

Si specifica che:

- *Opex_{QT} effettivamente sostenuti dal gestore (al lordo degli ERC) (commi 19.8 lett. a) e 28.1 MTI-4)* non è riferito alcun valore in quanto non sono stati previsti Opex_{QT} nelle precedenti predisposizioni tariffarie
- *Opex^a_{QC} - effettivamente sostenuti per adeguamenti agli standard di qualità contrattuale di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)* non è riferito alcun valore in quanto non sono stati previsti Op_{exQC} nelle precedenti predisposizioni tariffarie;
- *Opex^a_{QC} - effettivamente sostenuti per l'adeguamento agli obiettivi di cui alla deliberazione 547/2019/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)* non è riferito alcun valore in quanto non sono stati previsti Op_{exQC} di tale natura nelle precedenti predisposizioni tariffarie
- *Op_{social} effettivamente sostenuti dal gestore per bonus integrativo (comma 28.1 MTI-4)* non è previsto alcun valore in quanto non è stato istituito un bonus integrativo;
- *Op_{social} effettivamente sostenuti dal gestore ex comma 7.3 lett. a), REMSII (comma 28.1 MTI-4)* non è riferito alcun valore in quanto non è stata presentata alcuna richiesta da parte del Gestore;
- *Op_{mis} effettivamente sostenuti dal gestore (comma 28.1 MTI-4)* non è riferito alcun valore in quanto non è stata presentata alcuna richiesta da parte del Gestore;
- *CO_{Afanghi} (rispetto condizionalità comma 23.2 MTI-4)* risulta rispettata in quanto l'obiettivo di mantenimento associato al macro-indicatore M5 "Smaltimento dei fanghi in discarica" è stato conseguito tanto nel 2022 quanto nel 2023 (anni nei quali vi sono stati interventi di manutenzione straordinaria presso gli impianti di Lodi, Casalpusterlengo, Sant'Angelo L.no e soprattutto Salerano su Lambro dove il comparto di disidratazione è stato potenziato con l'introduzione di una apposita centrifuga) e la pianificazione degli investimenti nel periodo regolatorio 2024-2029 prevede altre nuove manutenzioni e la progettazione e realizzazione dell'intervento di raddoppio dell'ispessitore dell'impianto di Salerano sul Lambro.

Per quanto riguarda la sezione delle ulteriori specificazioni per le componenti Opex tel:

Tabella 15

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER LE COMPONENTI OPEX _{tel}		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Opex _{QC} - comma 19.9 lettera b) MTI-4	uro			0	0	0	0	0	0
Op _{social} - comma 19.10 lettera a), MTI-4	uro			0	0	0	0	0	0
Op _{social} - comma 19.10 lettera b), MTI-4	uro			0	0	0	0	0	0
Op _{mis} - comma 19.11 MTI-4	uro			0	0	0	0	0	0
Op _{ws^{exp,a}} - comma 22.2 MTI-4	uro			0	0	0	0	0	0
Op ^{new} - comma 19.2 MTI-4 (al lordo degli ERC)	uro			0	0	0	0	0	0
Op ^{new} esplicitati come ERC comma 27.1 MTI-4	uro								

Si specifica che non è stata richiesta e quindi prevista nessuna delle componenti Opex tel.

Per quanto riguarda la sezione delle ulteriori specificazioni per i calcoli tariffari:

Tabella 16

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER I CALCOLI TARIFFARI

				ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Anticipazione trend di diminuzione costo energia (in riduzione del costo massimo ammissibile di energia elettrica)	uro			4.000.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000
Contributi in c/e (eventuale correzione double counting)	uro								
ERC _{Copec} da piano tariffario	uro			3.186.524	3.062.868	2.840.611	2.840.611	2.840.611	2.840.611
Res _{Copec} - comma 27.2 MTI-4	uro								

Si specifica che:

- il Gestore ha proposto l'anticipazione della riduzione del costo dell'energia elettrica in quanto se lo aspetta inferiore a quello dell'anno 2022 e dell'anno 2023. Gli importi proposti, e che l'EGA ha deciso di confermare all'interno della proposta tariffaria, sono quelli presenti nella tabella precedente;

- non si è ritenuto necessario valorizzare il campo dedicato ai "Contributi in c/e (eventuale correzione double counting)" dato che il credito di imposta dell'energia elettrica, che avrebbe potuto generare un double counting, viene sottratto:

- nell'anno 2022 attraverso la voce Op res che considera i contributi in conto esercizio dei dati di conto economico. I crediti di imposta sono infatti rendicontati dal gestore nella voce A5 del bilancio e nei di cui dei ricavi alla voce contributi in conto esercizio;

- nell'anno 2023 invece, dato che il costo medio dell'energia elettrica al lordo del credito di imposta supera il costo medio ARERA, si va a determinare un "taglio" del conguaglio ammissibile per l'energia elettrica. L'importo non riconosciuto è superiore al credito di imposta dell'energia elettrica. Il double counting quindi non si verifica perché il credito di imposta va di fatto a coprire un costo non riconosciuto in tariffa. Non è stato quindi inserito in dati conto economico alla voce contributi in conto esercizio il valore del credito di imposta perché altrimenti sarebbe andato a nettare impropriamente un costo non riconosciuto. A tal proposito il gestore ha inviato apposita richiesta che relaziona in merito a tale fatto e che di seguito sintetizziamo:

Tabella 17

Descrizione	2023
Costo energia elettrica preconsuntivo	8.415.903
Importi ottenuti da gestore per copertura del costo	8.060.902
<i>Costo riconosciuto in tariffa 2023</i>	<i>5.427.708</i>
<i>Credito d'imposta</i>	<i>709.682</i>
<i>Importo riconosciuto dall'MTI4 con componente RC</i>	<i>1.923.512</i>
<i>Importo sottratto dall'MTI4 con componente Cores</i>	<i>0</i>
Costo che resta a carico della società	355.001

- La voce Resopex - comma 27.2 MTI-4 da quantificare secondo quanto di seguito riportato

Figura 24

27.2 La quota parte di ERC_{Opex}^a di cui al comma 27.1 riferita agli oneri riconducibili ai costi della risorsa (Res_{Opex}^a) ricomprende i costi di natura operativa connessi alle misure di cui al comma 26.1 con riferimento alle quali è esplicitabile la componente Res_{Capex}^a , i costi operativi aggiuntivi connessi alla nuova gestione di una grande infrastruttura *upstream*, nonché gli oneri locali per la parte in cui questi siano destinati all'attuazione di misure riconducibili alla sicurezza degli approvvigionamenti, alla tutela e alla produzione delle risorse idriche o finalizzati a contenere o mitigare il costo-opportunità della risorsa.

È stata valorizzata la componente degli oneri locali dei canoni di derivazione/sottensione idrica.

Tabella 18

	ANNO 2022	ANNO 2023
canoni di derivazione/sottensione idrica	75.631	77.100

- 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.

Per la consistenza del personale è stato preso a riferimento il dato al 31.12.2022.

Tabella 19

ALTRI DATI RELATIVI ALLA GESTIONE

CONSISTENZA DEL PERSONALE

		ANNO 2022	ANNO 2023
Dirigenti	N.	3	3
Quadri	N.	4	4
Impiegati	N.	83	83
Operai	N.	61	61
Collaboratori	N.	20	20

Di seguito i dati del personale riferiti nel bilancio 2022, che corrispondono a quanto sopra dichiarato nell'RDT 2024.

Figura 25

Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	AL 01.01.22	INCREMENTI	DECREMENTI	AL 31.12.22	MEDIO
DIRIGENTI	2	1	0	3	3
QUADRI	5	0	1	4	4
IMPIEGATI	79	7	3	83	82
OPERAI	59	3	1	61	59
APPRENDISTATO/TIROCINANTI	1	0	1	0	0
INTERINALI	20	9	9	20	20
TOTALE	166	20	15	171	168

Tabella 20

COSTI DEL PERSONALE		ANNO 2022	ANNO 2023
Dirigenti	Euro	426.339	435.447
Quadri	Euro	390.328	382.569
Impiegati	Euro	4.230.049	4.573.955
Operai	Euro	2.909.835	2.961.859
Collaboratori	Euro	1.201.564	855.827
Totale	Euro	9.158.114	9.209.658

Il totale del costo del personale 2022 coincide con la voce B9 del bilancio 2022 e del dato 2023 indicato in dati conto economico sulla base del preconsuntivo.

Figura 26

9) per il personale	
a) salari e stipendi	6.847.944
b) oneri sociali	1.809.397
c) trattamento di fine rapporto	500.773
Totale costi per il personale	9.158.114

La spesa in ricerca e sviluppo non è stata valorizzata.

Tabella 21

SPESA IN RICERCA E SVILUPPO		ANNO 2022	ANNO 2023
Totale spesa in ricerca e sviluppo	Euro		

2.2 Dati di conto economico

La rappresentazione dei dati economici prende atto dei dati di bilancio, scendendo al dettaglio di contabilità analitica.

Si specifica che nelle macrovoci di Bilancio dei ricavi sono stati indicati i valori da prospetti IV direttiva. A partire dall'MTI-2 infatti i dati indicati nelle macro voci dei ricavi, diversamente dai tool MTT e MTI, influenzano solo le spese ARERA, spese che vengono poi effettivamente richieste ai gestori in base a quello che è stato indicato in bilancio.

2.2.1 Dati di conto economico

In particolare:

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

Sono presenti “Ricavi da altre attività” alla colonna *Attività diverse* relativi ai proventi per attività di noleggio di spazi per ripetitori radio.

Tabella 22

	ANNO 2022					ANNO 2023				
	Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse	Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)				121.825	61.379				121.825	61.379

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

Tabella 23

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
Ricavi da articolazione tariffaria	31.769.760	bacini tariffari	32.321.620	bacini tariffari
Vendita di acqua all'ingrosso	382.523	A5	382.523	A5
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	103.549	A1	103.549	A1
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0		0	
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	1.158.075	A1	1.158.075	A1
Contributi di allacciamento	198.925	A5	198.925	A5
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/R/IDR)	221.393	A1 e A5	221.393	A1 e A5
Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/R/IDR)	0		0	
Trattamento percolati	0		0	
Trattamento bottini	0		0	
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/R/IDR)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/R/IDR)	0		0	
Installazione/gestione bocche antincendio	0		0	
Vendita di servizi a terzi	0		0	
Lavori conto terzi	0		0	
Spurgo pozzi neri	0		0	
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0		0	
Lottizzazioni	0		0	
Riuso delle acque di depurazione	0		0	
Case dell'acqua	0		0	
Proventi straordinari	4.884.404	A5	4.884.404	A5
Contributi in conto esercizio	1.416.759	A5	18.484	A5
Rimborsi e indennizzi	191.216	A5	191.216	A5
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	121.825		121.825	

Nei *di cui* dei ricavi, al pari della precedente predisposizione tariffaria, è stato deciso di inserire, come peraltro consentito nella nota dalla cella del tool, il fatturato effettivo.

Figura 27

2	di cui da altre imprese del gruppo	0
3	ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	laddove applicabile, compilare sulla base dei dati fatturati
4	Ricavi da articolazione tariffaria	

Queste voci influenzano infatti il CCN ed è coerente che sia calcolato sull'importo fatturato. Il valore delle celle in questione corrisponde a quanto riportato nei fogli struttura corrispettivi, ricavi coll_dep e vendita all'ingrosso.

L'importo del ricavo "Vendita di acqua all'ingrosso" riporta, come indicato dalla nota della cella, anche i valori delle vendite all'ingrosso della depurazione.

Figura 28

TERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	
Ricavi da articolazione tariffaria	31.873.309
Vendita di acqua all'ingrosso	comprende anche le vendite di altri servizi (fognatura, depurazione,...)
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	0
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0

Si specifica che non è stato inserito nella cella il valore della vendita adduzione perché si tratta di un valore non registrato nel bilancio 2022, bensì nel 2023 come sopravvenienza attiva.

Tabella 24

Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	ANNO 2022			
			QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
CAP HOLDING S.P.A	ATO MI - Città Metropolitana di Milano	Adduzione	0,7190	0	0,00	383.853
CAP HOLDING S.P.A	ATO MI - Città Metropolitana di Milano	Depurazione	0,5160	0	0,00	382.523

Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	ANNO 2023			
			QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
CAP HOLDING S.P.A	ATO MI - Città Metropolitana di Milano	Adduzione	0,7470	0	0,00	88.281
CAP HOLDING S.P.A	ATO MI - Città Metropolitana di Milano	Depurazione	0,5362	0	0,00	387.359

Per quanto riguarda la voce contributi in conto esercizio, dalla contabilità di SAL risultano i seguenti valori.

Tabella 25

	2022	2023	2023 modificato
Contributi in conto esercizio	1.416.759	728.166	18.484
Contributi formazione	7.500,00		
Rimborso q.ta E.E. decreto "aiuti"	1.409.258	709.682	
Contributi in conto esercizio		18.484	18.484

Si ricorda, a commento della tabella, quanto già descritto nei paragrafi precedenti: al fine di avere una coerente quantificazione delle voci RC EE e Opex res, non è stato indicato nel 2023 il valore del credito di imposta ("Rimborso q.ta E.E. decreto "aiuti".) Il dato presente nell'RDT è quindi quello che corrisponde all'ultima colonna ("2023 modificato").

- fornire elementi in relazione alle modalità di contabilizzazione di eventuali contributi percepiti;

Il gestore contabilizza i contributi percepiti nel seguente modo:

- i contributi a fondo perduto su investimenti vengono contabilizzati a risconto passivo dello stato patrimoniale e riscontati della quota annuale alla voce a5 del Conto Economico del Bilancio;

- I contributi di allacciamento percepiti dall'utente per la realizzazione dell'allaccio vengono contabilizzati a risconto passivo dello stato patrimoniale e riscontati della quota annuale alla voce a5 del Conto Economico del Bilancio con la sola eccezione dei contributi per le c.d. "estensione rete" che rimangono a ricavo e non sono riscontate (si tratta di importi minori);

- i contributi in conto esercizio (esempio contributi per la formazione) sono contabilizzati alla voce a5 del Conto Economico del Bilancio.

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

Tabella 25

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	Importo SII+AAI	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI	Voce Bilancio 2023
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	53.173	B14	53.173	B14
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	12.699	B14	20.060	B14
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	1.101.777	B14	1.097.577	B14
Oneri straordinari	222.023	B14	751.110	B14
Spese processuali	114.818	Varie voci	114.818	Varie voci
di cui spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0	B14	0	B14
Contributi associativi	28.123	Varie voci	28.123	Varie voci
Spese di viaggio e di rappresentanza	9.462	B8	9.462	B8
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	432.797	B8	428.508	B8
Canoni di affitto immobili non industriali	0	B7	0	B7
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	298.920		298.920	
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/idr)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/idr)	0	B14	0	B14
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	B7	0	B7
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	5.024.672		5.024.672	
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	0		0	
Uso infrastrutture di terzi	985.281	B7	0	B7
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	558.118	B8	0	B8
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	155.443		0	
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	271.720		0	
Oneri locali	419.620	B14	470.451	B14
canoni di derivazione/sottensione idrica	75.631	B14	77.100	B14
contributi per consorzi di bonifica	233.719	B14	240.491	B14
contributi a comunità montane	0	B14	0	B14
canoni per restituzione acque	5.616	B14	6.257	B14
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	B14	0	B14
Altri oneri locali (Canone unico, IMU, TARI)	104.654		146.603	

L'importo della voce Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito è quello effettivamente dovuto che risulta all'EGA e non l'importo presente in bilancio che invece potrebbe rappresentare uno stanziamento previsionale.

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

Tabella 26

	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)
COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	49.094.188	121.217	47.157.495	121.217
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.749.868	0	3.749.868	0
di cui per materiali per manutenzioni	864.485	0	864.485	0
di cui per reagenti	475.471	0	475.471	0
B7) Per servizi	25.891.290	0	23.903.054	0
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese	10.404.139	0	8.415.903	0
ricerca perdite (da terzi)	0	0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	51.930	0	51.930	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	1.351.544	0	1.351.544	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	2.060.775	0	2.060.775	0
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0	0
altri servizi da altre imprese	12.022.901	0	12.022.901	0
B8) Per godimento beni di terzi	1.315.785	0	1.315.785	0
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0
B9) Per il personale	9.068.410	89.705	9.119.953	89.705
di cui per salari e stipendi	6.780.867	67.076	6.819.409	67.076
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)	495.868	4.905	498.686	4.905
B10) Ammortamenti e svalutazioni	7.240.533	31.512	7.240.533	31.512
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	600.000	0	600.000	0
di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	1.500.550	0	1.500.550	0
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-110.712	0	-110.712	0
B12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0
B13) Altri accantonamenti	0	0	0	0
B14) Oneri diversi di gestione	1.939.014	0	1.939.014	0

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

- la voce B6 è composta principalmente dagli acquisti a magazzino dei materiali per le manutenzioni e materie prime per potabilizzazione e depurazione; non è stato necessario riclassificare i costi di acqua o servizi di fognatura e depurazione all'ingrosso come richiesto dalle istruzioni di compilazione ARERA di seguito riportate

Figura 29

I costi sostenuti per l'acquisto di acqua all'ingrosso o di servizi di fognatura e depurazione da parte di gestori di servizi idrici andranno contabilizzati nella voce B7) "Costi per servizi" ed andranno specificati nel MODSCAMBICOSTI.

perché sono già presenti in bilancio in B7

Tabella 27

				2022
055138	spese interambito	COSTI PER SERVIZI	COSTI	417.132,55

- la voce B7, che accoglie principalmente il costo dell'energia elettrica e la manutenzione impianti e reti, accoglie altresì costi riconducibili a lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive e, in assenza di più specifiche indicazioni da parte di ARERA, anche i costi relativi a consulenze e gestione call center come indicato nella descrizione della cella dell'RDT;
- la voce B10 contiene i valori degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali ed il valore dell'accantonamento svalutazione crediti. Gli ammortamenti materiali e immateriali per l'anno 2022 ammontano a:

Figura 30

	31-12-2021	31-12-2020
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.500.550	997.783
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.232.874	4.819.203
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	600.000	600.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	7.333.424	6.416.986

Tra i "di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc." non vi sono ammortamenti riconducibili a cespiti che nell'RDT vanno stati stratificati come categoria 17.

I costi delle altre attività idriche, in mancanza di dati analitici, sono stati posti dalla Società pari al valore dei ricavi in modo tale che da un punto di vista tariffario adotta una "soluzione" da cui non ottiene benefici in quanto non ottiene alcuno sharing sul margine costi/ricavi.

- Relativamente alle spese di funzionamento dell'Ufficio d'Ambito, è stato indicato il valore richiesto dall'EGA:

Tabella 28

	2022	2023
SAL	432.797	428.508

- 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".

Il Gestore non rendiconta attività tra quelle indicate come "Altre attività idriche relative a obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale" e l'EGA non ha previsto investimenti legati all'avvio di alcune di tali attività all'interno del Pdi 2024-2037.

Tabella 29

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DELLE ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE (Euro)

Altre attività idriche relative ai seguenti obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale

	ANNO 2022		ANNO 2023	
	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:

- 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);

In tema di scambi all'ingrosso si ricorda che:

- In sede di predisposizione tariffaria 2016-2017 era emersa l'opportunità di definire un prezzo di scambio con la società CAP Holding spa con la quale SAL srl ha transazioni, sia in acquisto che di vendita, relative al trattamento di reflui di SAL presso l'impianto di CAP Holding di San Colombano al Lambro e, viceversa, al trattamento di reflui di CAP Holding presso l'impianto di SAL di Salerano sul Lambro.
- Con deliberazione del Consiglio Provinciale di Lodi n. 12 del 12/07/2016 è stata quantificata la tariffa da applicarsi dall'anno 2016 per la fornitura all'ingrosso del servizio di depurazione reso da SAL srl ad utenti dell'ATO Città Metropolitana di Milano gestiti da CAP Holding spa ed approvata la proposta di determinazione del relativo moltiplicatore tariffario *theta*.
- Analogamente, con deliberazione del CdA dell'Ufficio d'Ambito Città Metropolitana di Milano n. 1 del 31/05/2016, è stata quantificata la tariffa da applicarsi dall'anno 2016 per la fornitura all'ingrosso del servizio di depurazione reso da CAP Holding srl ad utenti dell'ATO di Lodi gestiti da SAL srl ed approvata la proposta di determinazione del relativo moltiplicatore tariffario *theta*.
- Nonostante quanto sopra, SAL ha comunicato in sede di validazione dei dati 2016-2017 che "con CAP Holding non c'è stata fatturazione e nemmeno accantonamento e che il contratto non è stato ancora stipulato".
- A seguito di questa comunicazione l'EGA ha deciso, fino alla predisposizione tariffaria MTI2 di cui alla delibera 918/2017/R/IDR, di non considerare i valori di scambi all'ingrosso che SAL ha rendicontato nell'RDT2018 poiché non supportati da evidenze contabili.

A partire dalla predisposizione tariffaria MTI3 sono stati valorizzati gli scambi con Cap Holding, come da accordo firmato tra le parti in data 8 ottobre 2019.

Cap Holding, infatti, tratta nel proprio impianto di depurazione di San Colombano al Lambro (MI) i reflui dei comuni di Borghetto Lodigiano(LO), Graffignana (LO) e Livraga (LO) appartenenti all'ATO di Lodi.

Analogamente SAL tratta nel proprio impianto di depurazione di Salerano sul Lambro i reflui recapitati dai comuni di Cerro al Lambro e San Zenone al Lambro, appartenenti all'ATO Città Metropolitana di Milano.

Fino al 2017 questi scambi all'ingrosso non sono mai stati vicendevolmente fatturati in quanto i «potenziali» importi da corrispondere erano stati stimati di pari entità e quindi potevano essere ragionevolmente compensati.

A partire dall'anno 2018, si è ritenuto opportuno rendere manifesti gli scambi; pertanto, sia l'ATO Città Metropolitana di Milano che l'ATO Lodi, hanno provveduto a quantificare l'importo/m³ da corrispondere per i reflui trattati, invitando le due Società a stipulare uno specifico contratto.

Rispetto agli anni precedenti, in cui era presente il solo scambio relativo alla depurazione, dall'anno 2022 viene indicato anche lo scambio che riguarda l'acquisto e la vendita di acqua; si tratta dei seguenti interscambi:

- a. da SAL a CAP: Borghetto -> San Colombano e Sordio -> San Zenone al Lambro
 - b. da CAP a SAL: Dresano ->Casalmaiocco e San Colombano->Borghetto Lodigiano.
- specificare le differenze - rispetto a quanto comunicato per le proposte tariffarie elaborate ai sensi della deliberazione 639/2021/R/IDR - nelle forniture all'ingrosso, evidenziando eventuali grossisti preesistenti che non esercitano più il servizio, ovvero la presenza di nuovi soggetti grossisti;

Gli schemi sottostanti rappresentano quanto sopra esplicitato sia lato vendite che acquisti.

Tabella 30: Soggetti a cui si vende all'ingrosso

Descrizione	Metodo	Soggetto
SOGGETTI VENDITA SERVIZI INGROSSO	MTT E MTI	
SOGGETTI VENDITA SERVIZI INGROSSO	MTI2	
SOGGETTI VENDITA SERVIZI INGROSSO	MTI2 agg	
SOGGETTI VENDITA SERVIZI INGROSSO	MTI-3	CAP HOLDING S.P.A
SOGGETTI VENDITA SERVIZI INGROSSO	MTI-3 agg	CAP HOLDING S.P.A
SOGGETTI VENDITA SERVIZI INGROSSO	MTI4	CAP HOLDING S.P.A

Tabella 31: Soggetti da cui si acquista all'ingrosso

Descrizione	Metodo	Soggetto
SOGGETTI ACQUISTO SERVIZI INGROSSO	MTT E MTI	
SOGGETTI ACQUISTO SERVIZI INGROSSO	MTI2	
SOGGETTI ACQUISTO SERVIZI INGROSSO	MTI2 agg	
SOGGETTI ACQUISTO SERVIZI INGROSSO	MTI-3	CAP HOLDING S.P.A
SOGGETTI ACQUISTO SERVIZI INGROSSO	MTI-3 agg	CAP HOLDING S.P.A
SOGGETTI ACQUISTO SERVIZI INGROSSO	MTI4	CAP HOLDING S.P.A

- indicare il valore del moltiplicatore applicato dal grossista al gestore interessato dalla predisposizione tariffaria oggetto della presente relazione (specificando la delibera di riferimento). Riferire sia in merito al 2022 che al 2023;
- Nell'RDT sono stati rendicontati dei valori frutto della moltiplicazione di una quota variabile per volumi.

Tabella 32: tariffe applicate

Idgestore		ATO	Servizio	Anno	Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)	Le tariffe applicate per la fatturazione includono l'applicazione del Teta?	Teta medio applicato dal grossista nella fatturazione dell'anno indicato	Teta approvato dal soggetto competente	Teta approvato dall'Autorità
14177	CAP HOLDING S.P.A.	ATO MI - Città Metropolitana di Milano	Adduzione	2022	353.777	0,3413	0	0,00	120.744	SI	1,088	1,088	1,088
14177	CAP HOLDING S.P.A.	ATO MI - Città Metropolitana di Milano	Depurazione	2022	754.022	0,5532	0	0,00	417.103	SI	1,088	1,088	1,088
14177	CAP HOLDING S.P.A.	ATO MI - Città Metropolitana di Milano	Adduzione	2023	291.403	0,3620	0	0,00	105.488	SI	1,153	1,153	1,153
14177	CAP HOLDING S.P.A.	ATO MI - Città Metropolitana di Milano	Depurazione	2023	726.616	0,5862	0	0,00	425.955	SI	1,153	1,153	1,153

- La delibera di approvazione della tariffe di Cap Holding è la deliberazione 612/2022/R/IDR, con cui sono stati approvati i seguenti *theta*.

Figura 31

Allegato B

Tabella 1 - Valori del moltiplicatore tariffario – proposti dall'Ente di governo dell'ambito ai fini dell'aggiornamento tariffario per gli anni 2022 e 2023 – rideterminati e approvati, quali valori massimi, ai sensi del punto 3 della deliberazione 416/2021/R/IDR e del comma 6.2 della deliberazione 580/2019/R/IDR

Regione	Ente di governo dell'ambito	cod. ATO	Gestore	Moltiplicatore tariffario ₂₀₂₂	Moltiplicatore tariffario ₂₀₂₃	Popolazione servita (ab. residenti)	Comuni serviti (n.)
Lombardia	Ufficio d'Ambito della Città Metropolitana di Milano	308	CAP Holding S.p.A.	1,088	1,153	1.849.820	133

- SAL ha specificato che il *theta* applicato dal CAP per il 2022 e il 2023 è quello deliberato.
- con riferimento alle vendite all'ingrosso, indicare il valore del moltiplicatore applicato ai soggetti che hanno acquistato all'ingrosso (specificando la delibera di riferimento). Riferire sia in merito al 2022 che al 2023.
- Le tariffe 2022 e 2023 di SAL sono state approvate dall'EGA con delibera del Consiglio Provinciale n. 43 del 29 novembre 2022 e non sono state ancora approvate da ARERA. Di seguito si riportano le tariffe inserite nella RDT:

Tabella 33: tariffe inserite nella RDT

			ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	THETA 2020	THETA 2021	THETA 2022	THETA 2023
Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	QV (Euro/m3)	QV (Euro/m3)	QV (Euro/m3)	QV (Euro/m3)	QV (Euro/m3)				
CAP HOLDING S.P.A.	ATO MI - Città Metropolitana di Milano	Depurazione	0,5279	0,4910	0,4910	0,5160	0,5362	1,000	1,00	1,051	1,092
					Con applicazione e teta deliberato	0,5548	0,5765				

- Come si osserva la tariffa applicata nel 2022 e 2023 non discende dalla mera applicazione del θ 2022 alla tariffa del 2019, bensì è inferiore nel 2022 e nel 2023, in quanto dal 2020, a seguito della stipula della “Convenzione tra Ufficio d’Ambito di Lodi e Ufficio d’Ambito della Città Metropolitana di Milano per la gestione del S.I.I. nelle aree interambito” la tariffa della depurazione resa da SAL al territorio dell’ATO della Città Metropolitana di Milano coincide con la tariffa di depurazione determinata dall’Ufficio d’Ambito della Provincia di Lodi per il proprio ATO e viceversa. Tale circostanza non fa venir meno il rispetto dell’applicazione dei θ rispettivamente approvati dall’ARERA con delibera 105/2019 e dal Consiglio Provinciale con delibera n. 12 del 17 giugno 2021 ancora in attesa di approvazione da parte dell’Autorità.

Motivare l’eventuale istanza per la valorizzazione della componente aggiuntiva di natura previsionale ($Op_{ws}^{exp,a}$), da inserire nell’ambito della componente di costo per gli acquisti all’ingrosso (CO_{ws}^a) di cui al comma 22.1 del MTI-4, volta ad anticipare almeno in parte il riconoscimento di oneri variabili conseguenti ad un incremento della resilienza negli approvvigionamenti riconducibile alla gestione di una grande infrastruttura *upstream*, fornendo dettagli al riguardo.

Non sono presenti istanze per la valorizzazione della componente aggiuntiva di natura previsionale Op_{ws}^{exp} .

2.3 Dati relativi alle immobilizzazioni

2.3.1 Investimenti e dismissioni

In particolare:

- relativamente ai contributi a fondo perduto, specificarne l’origine e, laddove pertinente, illustrare la riconciliazione tra l’importo indicato per l’anno 2022 e l’eventuale variazione dei risconti passivi indicata nel bilancio 2022;

I dati riportati nell’RDT sono stati riconciliati con il bilancio e con il Pdl - cronoprogramma investimenti.

Tabella 34

Riepilogo investimenti realizzati	Realizzato				
	UdM	2020	2021	2022	2023
Valore investimento annuo (lordo contributi)	euro		8.361.854	11.814.269	19.960.176
Entrate in esercizio al lordo contributi - da foglio "Pdl-cronoprogramma investimenti"	euro		3.833.262	19.074.333	22.276.038
Entrate in esercizio al lordo contributi - da foglio "Nuovi Investimenti"	euro		3.833.262	19.074.333	22.276.038
Check coerenza Entrate in esercizio	euro		-	-	-
Contributi - da foglio "Pdl-cronoprogramma investimenti"	euro		6.290.166	8.996.184	10.074.012
Contributi - da foglio "Nuovi Investimenti"	euro		6.290.166	8.996.184	10.074.013
Check coerenza Contributi	euro		-	0	(0)
LIC dell'anno	euro		6.061.386	7.676.736	4.019.815

Le tabelle successive mostrano lo schema di riconciliazione del dato IP 2022 con i dati del bilancio.

Anno 2022

Tabella 35

Verifiche di coerenza 2022	Anno 2021	Anno 2022	Differenze
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	13.316.847	17.562.535	4.245.688
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	68.207.297	69.939.404	1.732.107
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 del bilancio)	1.371.450	1.254.626	116.824
Immobilizzazioni in corso (B.II.5 del bilancio)	14.290.359	7.957.699	6.332.660
Totale incrementi immobilizzazioni			12.427.279

Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)			1.500.550
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)			5.232.874
Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio			19.160.703
Totale cespiti dichiarati nella raccolta dati			19.074.333
Differenze rispetto al bilancio			-86.370

Come si vede dalla tabella precedente la Società non ha fornito elementi per una precisa riconciliazione con i dati di bilancio ma considerato che il valore ricostruito da bilancio è superiore a quello dichiarato nell'RDT sono stati ammessi al calcolo tariffario i dati dichiarati.

Di seguito si riportano le immagini di bilancio 2022 da cui sono stati presi i dati riportati nella tabella precedente:

Figura 32

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	61.235	85.638
6) immobilizzazioni in corso e acconti	1.254.626	1.371.450
7) altre	16.246.674	11.859.759
Totale immobilizzazioni immateriali	17.562.535	13.316.847
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.884.529	2.355.204
2) impianti e macchinario	56.260.012	50.167.624
3) attrezzature industriali e commerciali	758.101	408.627
4) altri beni	1.079.066	981.044
5) immobilizzazioni in corso e acconti	7.957.699	14.290.359
Totale immobilizzazioni materiali	69.939.407	68.202.858

Figura 33

10) ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.500.550
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.232.874

Sull'anno 2023 non è stata fatta alcuna riconciliazione in quanto la società non ha ancora approvato il bilancio di esercizio 2023.

Per quanto riguarda i contributi, per l'anno 2022 e 2023, l'origine degli stessi è mostrata nel foglio cronoprogramma investimenti della RDT.

Tabella 36

Descrizione	Somma di Contributi 2022	Somma di Contributi 2023
Ammodernamento e potenziamento impianto di potabilizzazione di San Martino in Strada - località C.na Campagnina	350.000	525.000
Ammodernamento e potenziamento impianto di potabilizzazione di Viale Europa	233.333	350.000
Ammodernamento impianto di potabilizzazione ed opere idrauliche centrale di acquedotto Vigarolo	464.063	73.763
Costruzione nuovo pozzo in località S. Grato	34.500	51.750

Fondo ampliamento reti	106.391	275.821
Fondo per manutenzione straordinaria reti esistenti	0	135.399
FONI SAL	4.827.199	5.976.195
Interconnessione rete Meleti - Castelnuovo Bocca d'Adda (lotto1)	74.333	111.500
Lavori di ampliamento e adeguamento dell'impianto di depurazione di Castiglione d'Adda (DP09801401)	431.250	68.548
Lavori di collegamento fognario tra l'impianto di depurazione di Bertonico (DP09800201) e l'impianto di depurazione in comune di Castiglione d'Adda (DP09801401)	115.078	18.292
Nuovi Allacci	435.675	383.049
Opere di ampliamento, adeguamento e ristrutturazione dell'impianto di depurazione di Casalpusterlengo (DP09801001)	651.985	103.634
Potenziamento dell'impianto di depurazione di Caselle Lurani (DP09801201)	121.875	19.372
Potenziamento, adeguamento e miglioria dell'impianto di depurazione di Galgagnano (DP09802701)	291.000	97.000
Realizzazione collettore S.Lazzaro - Livraga	62.500	93.750
Realizzazione della condotta di adduzione delle acque grezze da Graffignana alla centrale di potabilizzazione di Borghetto Lodigiano - Località Vigarolo	71.667	107.500
Realizzazione di un impianto di trattamento in comune di Castelgerundo	0	253.681
Realizzazione di un nuovo pozzo a doppia colonna per la derivazione di acque sotterranee a scopo potabile - Centrale di Faustina	47.050	70.575
Realizzazione di un nuovo pozzo alla centrale di Vigarolo di Borghetto Lodigiano	46.667	70.000
Realizzazione di volumi di accumulo e riqualificazione del recapito dello "scarico S1" nella Roggia Balzarina c/o S.P. 115 in Comune di Lodi Vecchio	270.000	270.000
Realizzazione dorsale Codogno – Casalpusterlengo e centrale di rilancio di Casalpusterlengo	142.890	214.334
Realizzazione e posa della fase di trattamento a carboni attivi presso la centrale di acquedotto di Vigarolo	81.667	122.500
Realizzazione nuovo impianto di potabilizzazione - Comune di Crespianica	86.261	129.391
Realizzazione nuovo pozzo centrale di Cavacurta	30.469	4.843
Rinnovo impianto di potabilizzazione esistente nel Comune di Castelgerundo	20.332	3.232
Sistema di trattamento delle acque di controlavaggio dei filtri degli impianti di potabilizzazione	0	544.884
Totale complessivo	8.996.184	10.074.012

Dalla riconciliazione con i risconti passivi del bilancio 2022 risulta quanto mostrato nella tabella successiva:

Tabella 37

Verifiche di coerenza 2022	Anno 2021	Anno 2022	Differenze
Risconti Passivi da prospetto bilancio	28.710.080	36.525.777	7.815.697
Di cui Risconti Passivi FONI	-13.225.897	-17.830.301	-4.604.404
Totale incrementi contributi			3.211.293
Quota annuale risconto c/e			556.707
Contributi estensioni reti contabilizzate in contro economico			119.659
Totale contributi ricostruiti da bilancio			3.887.659
Totale contributi dichiarati nella raccolta dati			4.168.985
Differenze rispetto al bilancio			281.326

I dati dei risconti di bilancio contengono il FONI come risulta anche da quanto riportato in bilancio.

Figura 34

La società ha mantenuto il comportamento adottato a partire dall'esercizio 2011 per ciò che riguarda la rappresentazione in bilancio dei contributi per nuovi allacciamenti ricevuti dagli utenti / clienti.

Si è infatti ritenuto opportuno accreditare gradualmente il conto economico con una quota di tali contributi che sia speculare al processo di ammortamento posto in essere sulle nuove condutture.

A partire dall'esercizio 2014 si è ritenuto opportuno riscontare il conto economico con la quota Foni (Fondo per Nuovi Impianti) che sia speculare al processo di ammortamento posto in essere sui nuovi investimenti.

Di seguito si riportano le immagini di bilancio 2022 da cui sono stati presi i dati riportati nella tabella precedente:

Figura 35

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	103.533	(17.547)	85.986
Risconti passivi	28.710.080	7.815.697	36.525.777
Totale ratei e risconti passivi	28.813.613	7.798.150	36.611.763

Figura 36

Descrizione	Importo
Contributi C/Impianto PIL	€ 36.020
Contributi Autorità C/impianto	€ 10.183.918
Contributi da privati per allacciamenti ed estensioni rete	€ 4.468.577
Risconto FONI	€ 17.830.301
Risconti Radio Base	€ 6.960
Totale Risconti Passivi	€ 36.525.777

Figura 37

Descrizione	Importo
Contributi C/Impianto PIL	€ 161.499
Contributi Autorità C/impianto	€ 10.970.698
Contributi da privati per allacciamenti ed estensioni rete	€ 4.336.998
Risconto FONI	€ 13.225.897
Risconti Radio Base	€ 14.988
Totale Risconti Passivi	€ 28.710.080

I contributi ricostruiti da bilancio risultano inferiori a quelli dichiarati nella raccolta dati.

SAL, confermando di aver esposto i dati per anno di incasso, non è stata in grado di fornire chiarimenti sulla differenza e l'EGA ha deciso di accettare i dati della raccolta dati considerato che sono di importo superiore e quindi con effetti tariffari a favore dell'utente.

Dal prospetto sottostante, nel quale non sono presenti gli allacciamenti e gli ampliamenti reti che sono contributi privati, compilato ai sensi della legge 4 agosto 2017 n. 124, gli importi 2022 risultano i seguenti:

Tabella 38

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Commi 125, 127 – Contributi, sovvenzioni, vantaggi economici ricevuti

Si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, la società ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici da pubbliche amministrazioni e da soggetti di cui al primo periodo del comma 125, dell'art. 1, della L. 124/2017.

CONTRIBUENTE	IMPORTO ANNUO
UDA/ATO Lodi	€ 561.000,00
Regione Lombardia	€ 3.065.919,08
TOTALE	€ 3.626.919,08

Per quanto riguarda gli investimenti del 2021 la società ha confermato gli investimenti già comunicati nella precedente predisposizione tariffaria.

Tabella 39

					spazio per la compilazione manuale nessuna rivalutazione monetaria va effettuata	
					Investimenti EFFETTIVI del 2021 (non lasciare campi vuoti)	
CategoriaCespite	AnnoCespite	IP (come da approvazione tariffaria)	CFP TOTALE (come da approvazione tariffaria)	di cui, CFP da FoNI (come da approvazione tariffaria)	IP	CFP
Autoveicoli - automezzi	2021	60.000	65.465	65.465	60.000	0
Condotte di acquedotto	2021	405.187	871.814	442.092	405.187	429.722
Condotte di acquedotto	2021	412.071	449.603	449.603	412.071	0
Condotte fognarie	2021	372.609	708.609	406.546	372.609	302.063
Condotte fognarie	2021	77.236	84.271	84.271	77.236	0
Fabbricati industriali	2021	31.175	34.015	34.015	31.175	0
Fabbricati non industriali	2021	0	0	0	0	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	2021	81.594	89.026	89.026	81.594	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	2021	77.675	84.750	84.750	77.675	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	2021	848.622	925.916	925.916	848.622	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	2021	0	0	0	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	2021	0	0	0	0	0
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	2021	0	964.088	0	0	964.088
Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	2021	0	0	0	0	0
Impianti di potabilizzazione	2021	0	0	0	0	0
Impianti di potabilizzazione	2021	71.187	77.671	77.671	71.187	0
Impianti di potabilizzazione	2021	498.805	931.753	544.237	498.805	387.516
Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	2021	96.426	105.209	105.209	96.426	0
Laboratori e attrezzature	2021	157.355	171.687	171.687	157.355	0
Opere idrauliche fisse di acquedotto	2021	112.039	146.619	122.244	112.039	24.375
Serbatoi	2021	148.611	162.147	162.147	148.611	0
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	2021	0	0	0	0	0
Sistemi informativi	2021	345.823	377.321	377.321	345.823	0
Sistemi informativi di acquedotto	2021	0	0	0	0	0
Sistemi informativi di fognatura	2021	0	0	0	0	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	2021	0	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	2021	8.360	9.121	9.121	8.360	0
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	2021	0	0	0	0	0
Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	2021	28.488	31.083	31.083	28.488	0
Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	2021	0	0	0	0	0

In merito ai LIC, l'importo rendicontato è inferiore a quello risultante dal bilancio come somma delle voci delle immobilizzazioni in corso.

Tabella 40

Da RDT		2022
Saldo LICord (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)		3.299.746
Saldo LICpos (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)		4.186.732
Totale		7.486.478
Da bilancio		Importi

6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.254.626
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	7.957.699
Totale	9.212.325

Differenza	1.107.448
-------------------	------------------

Come verrà illustrato anche nei paragrafi successivi, l'individuazione dei LIC da rendicontare nel foglio Nuovi Investimenti è avvenuta ricostruendo le informazioni dai PDI crono inv trasmessi ad ARERA. Le informazioni ante 2018 non sono state recuperate e pertanto risultano come saldi inviati anche se probabilmente potrebbero anche non esserlo. Tale ricostruzione, essendo trasparente e alla fine a favore dell'utente perché tiene conto probabilmente di un minor ammontare di LIC da remunerare, è stata accolta.

- illustrare i criteri di attribuzione delle immobilizzazioni del gestore alla componente ERC_{Capex}^a prevista all'articolo 26 del MTI-4, evidenziando le tipologie riconducibili ai costi della risorsa Res_{Capex}^a .

Il gestore riferisce che l'imputazione alla componente ERC_{capex} è stata effettuata mediante l'attribuzione puntuale di macro-interventi facenti parte del foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti" alla tipologia di costo sotteso ENV, RES, Non ERC e l'attribuzione puntuale degli IP del foglio Nuovi Investimenti.

L'attribuzione delle immobilizzazioni del gestore alla componente ERC, suddividendo tra le componenti Env e Res è stata compiuta attenendosi alle definizioni riportate nel MTI-3: nei RES sono stati inseriti gli interventi di ACQUEDOTTO, relativi a nuove opere di captazione nonché alla costruzione e al potenziamento degli impianti di potabilizzazione, negli ENV sono stati classificati gli interventi di DEPURAZIONE, relativi a potenziamento e adeguamento degli impianti di depurazione, funzionali ad assicurare un'adeguata qualità della risorsa restituita all'ambiente.

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;

Non vi sono variazioni afferenti ai proprietari da segnalare.

- 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 2023-fine affidamento utilizzati nell'ultimo PEF approvato; specificare e motivare eventuali altri casi;
- segnalare modifiche dei dati relativi ad affitti e altri corrispettivi rispetto ai dati 2023-fine affidamento utilizzati nell'ultimo PEF approvato;

Rispetto alla precedente predisposizione non si segnalano modifiche sulle voci MT e AC.

Per quanto riguarda i canoni da riconoscere nelle tariffe 2024 e 2029, i valori sono riportati nelle seguenti tabelle divisi fra MT (Tabella 41) e AC (Tabella 42).

Tabella 41

Soggetto Proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2024 (€)	previsto 2025(€)	previsto 2026(€)	previsto 2027(€)	previsto 2028(€)	previsto 2029(€)
Abbadia Cerreto	2005						
Bertonico	2005						
Boffalora d'Adda	2005						
Borghetto Lodigiano	2005	6.957	6.957	0	0	0	0
Borgo San Giovanni	2005						
Brembio	2005						
Camairago	2005						
Casaletto Lodigiano	2005						

Soggetto Proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2024 (€)	previsto 2025(€)	previsto 2026(€)	previsto 2027(€)	previsto 2028(€)	previsto 2029(€)
Casalmiocco	2005						
Casalpusterlengo	2005	1.324	1.295	1.267	1.239	1.212	1.183
Caselle Landi	2005	8.778	8.778	8.778	8.778	8.778	8.778
Caselle Lurani	2005						
Castelnuovo Bocca d'Adda	2005						
Castiglione d'Adda	2005	35.747	35.747	35.747	35.747	26.194	10.119
Castiraga Vidardo	2005						
Cavacurta	2005						
Cavenago	2005						
Cervignano d'Adda	2005						
Codogno	2005						
Comazzo	2018	13.008	13.008	13.008	0	0	0
Comegliano Laudense	2005						
Como Giovine	2005						
Comovecchio	2005						
Corte Palasio	2005						
Crespiatica	2005						
Fombio	2005						
Galgagnano	2005						
Graffignana	2005						
Guardamiglio	2005						
Livraga	2005						
Lodi	2005	234.188	234.188	234.188	234.188	234.188	234.188
Lodi Vecchio	2005						
Maccastorna	2005						
Mairago	2005						
Maleo	2005	24.605	24.605	24.384	24.384	24.384	2.881
Marudo	2005						
Massalengo	2005	93.127	93.127	93.127	13.886	6.943	0
Meleti	2005						
Merlino	2005						
Montanaso Lombardo	2005						
Mulazzano	2005	11.204	11.204	11.204	11.204	11.204	11.204
Orio Litta	2005						
Ospedaletto Lodigiano	2005						
Ossago Lodigiano	2005						
Pieve Fissiraga	2005						
Sant' Angelo Lodigiano	2005	92.701	92.701	63.766	63.766	63.766	63.766
San Fiorano	2005						
San Martino in Strada	2005	9.018	9.018	9.018	9.018	9.018	9.018
San Rocco al Porto	2005						
Santo Stefano Lodigiano	2005						
Salerano al Lambro	2005						
Secugnago	2005						
Senna Lodigiana	2005						
Somaglia	2005	10.131	10.131	10.131	10.131	10.131	5.065
Sordio	2005						
Tavazzano	2005						
Terranova dei Passerini	2005						
Turano Lodigiano	2005						
Valera Fratta	2005						
Villanova del Sillaro	2005						
Zelo Buon Persico	2005	14.852	14.852	14.852	14.852	14.852	7.426
Totale		555.640	555.611	519.470	427.193	410.670	353.628

- Gli altri corrispettivi (AC) da riconoscere nelle tariffe 2024-2025, in continuità con le precedenti predisposizioni tariffarie, riguardano i corrispettivi riconosciuti all'A.S.M. CODOGNO S.p.A.

Tabella 42

Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Anno di deliberazione	previsto 2024 (€)	previsto 2025(€)	previsto 2026(€)	previsto 2027(€)	previsto 2028(€)	previsto 2029(€)
AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI S.p.A. - A.S.M. CODOGNO S.p.A.	Società del patrimonio		2005	149.041	149.005	149.005	142.609	115.724	115.647

- esplicitare criteri e modalità di valorizzazione delle infrastrutture di proprietà di terzi utilizzate dal gestore del SII, evidenziando in particolare:
 - se si tratti di infrastrutture improcrastinabili in contesti in cui il gestore non abbia ancora conseguito la necessaria capacità di ricorso al credito e di attrazione delle necessarie competenze specialistiche, indicando se le immobilizzazioni in parola siano riconducibili a una grande infrastruttura *upstream*;
 - se le infrastrutture in discorso siano riconducibili ad opere di rilievo sovra-ambito per il superamento delle criticità legate al *Climate Change* (indicando se le citate immobilizzazioni siano riconducibili a una grande infrastruttura *upstream*) o per la sostenibilità ambientale;
 - l'eventuale presenza di canoni connessi alla stipula di ulteriori contratti di finanziamento (tipo contratti di locazione finanziaria di opere di pubblica utilità).

Laddove consentito, a fronte dell'eventuale ricorso a figure terze (rispetto al gestore) nella proprietà delle opere, esplicitare che la valorizzazione delle pertinenti componenti di costo è avvenuta in modo tale da evitare *double counting*.

Non sono state valorizzate infrastrutture di proprietà di terzi utilizzate dal gestore del SII che riguardino infrastrutture improcrastinabili in contesti in cui il gestore non abbia ancora conseguito la necessaria capacità di ricorso al credito e di attrazione delle necessarie competenze specialistiche, infrastrutture riconducibili ad opere di rilievo sovra-ambito per il superamento delle criticità legate al *Climate Change* (indicando se le citate immobilizzazioni siano riconducibili a una grande infrastruttura *upstream*) o per la sostenibilità ambientale, canoni connessi alla stipula di ulteriori contratti di finanziamento.

2.3.3 Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi

Attestare la corrispondenza - o motivare l'eventuale scostamento - tra la somma degli investimenti programmati per il 2022 e 2023, ivi inclusi quelli per cui erano previsti contributi a fondo perduto, $(IP_{2022}^{exp} + CFP_{2022}^{exp})$ e $(IP_{2023}^{exp} + CFP_{2023}^{exp})$, e gli investimenti realizzati nelle medesime annualità (nuovi investimenti dichiarati nell'ambito del MTI-4).

Gli scostamenti tra la somma degli investimenti programmati per il 2022 e 2023 e gli investimenti realizzati nelle medesime annualità sono rappresentati nella tabella successiva:

Tabella 43

anno 2022 (pianificato)					anno 2023 (pianificato)				
Valore investimento annuo (lordo contributi) 2022	di cui: LIC 2022	Entrate in esercizio (lordo contributi) 2022	Contributi 2022	di cui: Contributi pubblici 2022	Valore investimento annuo (lordo contributi) 2023	di cui: LIC 2023	Entrate in esercizio (lordo contributi) 2023	Contributi 2023	di cui: Contributi pubblici 2023
12.508.987		18.704.119	1.991.867	1.791.867	17.527.003		21.231.833	6.627.727	6.427.727
anno 2022 (consuntivo)					anno 2023 (consuntivo)				
Valore investimento annuo (lordo contributi) 2022	di cui: LIC 2022	Entrate in esercizio (lordo contributi) 2022	Contributi 2022	di cui: Contributi pubblici 2022	Valore investimento annuo (lordo contributi) 2023	di cui: LIC 2023	Entrate in esercizio (lordo contributi) 2023	Contributi 2023	di cui: Contributi pubblici 2023
11.814.269	7.676.736	19.074.333	8.996.174	3.626.919	19.960.176	4.019.815	22.276.038	10.074.012	3.303.549
Δ -694.717	7.676.736	370.214	7.004.307	1.835.052	2.433.172	4.019.815	1.044.205	3.446.285	3.124.178

Nel biennio 2022-2023 la società SAL srl ha realizzato a consuntivo opere per circa 1,7 mil. € in più rispetto a quanto pianificato. Tale scostamento in positivo trae origine dalla necessità di recuperare il più possibile, all'interno del periodo regolatorio 2020-2023, lo scostamento in negativo che si era registrato nel precedente biennio 2020-2021 a seguito della sospensione lavori su vaste aree del lodigiano in ragione dell'emergenza covid-19.

Con riferimento ai circa 10,4 mil. € di contributi in più rilevati a consuntivo, si rileva che i valori a consuntivo sono comprensivi, a differenza di quelli pianificati, di circa 10,8 mil. € di FONI (circa 4,8 mil. €

nel 2022 e circa 6,0 mil € nel 2023) e che pertanto il saldo contributi del biennio è in realtà negativo per 0,4 mil. €.

Ai fini della verifica sull'effettiva realizzazione degli investimenti programmati per il periodo 2020-2023, volta ad assicurare in particolare la corretta attribuzione negli schemi regolatori *pro tempore* vigenti, indicare il valore del tasso di realizzazione τ_{MTI-3} come definito al comma 35.4 del MTI-3. delibera 639/2021/R/IDR).

Il comma 35.4 dell'MTI4 prevede

35.3 Il controllo sulla realizzazione degli investimenti programmati per il periodo MTI-3, 2020-2023, avviene sulla base dei dati, da ultimo, rendicontati nel quarto periodo regolatorio.

35.4 Il tasso di realizzazione degli investimenti programmati nel periodo MTI-3 (τ_{MTI-3}) viene definito come:

$$\tau_{MTI-3} = \frac{\sum_t \frac{2023}{2020} [\sum_c (IP_{t,c}) + \Delta LIC_t]}{\sum_t \frac{2023}{2020} (IP_t^{exp} + CFP_t^{exp})}$$

e tiene conto:

- al denominatore, del fabbisogno di investimenti pianificato per ciascun anno t (ossia $IP_t^{exp} + CFP_t^{exp}$), come eventualmente rideterminato in sede di aggiornamento biennale per gli anni 2022 e 2023, considerando anche quelli che si era previsto di realizzare con contributi a fondo perduto già stanziati ed effettivamente disponibili;
- al numeratore, degli investimenti realizzati in ciascun anno t , calcolati considerando:
 - l'incremento del valore delle immobilizzazioni di categoria c risultante dalle fonti contabili, $IP_{t,c}$ (comprensivi del valore dei contributi a fondo perduto, $CFP_{t,c}$);
 - la spesa sostenuta per l'avanzamento delle opere classificate come "lavori in corso", ossia la variazione del saldo delle immobilizzazioni in corso rispetto all'anno precedente (ΔLIC_t).

Il tasso di realizzazione τ_{MTI-3} , stante un denominatore pari a 50.648.310 €, investimenti andati a cespite tra il 2020 ed il 2023 pari a 48.441.851 € ed un saldo LIC negativo per 2.516.410 € si attesta al 90,7 %.

Si segnala tuttavia che al denominatore, l'intervento pianificato per 5,5 M€, poi realizzato con 3,8 M€, denominato "Acquisto sede aziendale" - codice n. 51 del Programma degli Interventi - è ricompreso due volte in quanto traslato dal biennio 2020-2021 al biennio 2022-2023 in occasione dell'aggiornamento biennale della predisposizione tariffaria. Se si "purifica" il denominatore dei suddetti 5,5 mil. €, il tasso di realizzazione τ_{MTI-3} , si attesta al 101,7%.

Si segnala infine che l'attribuzione allo schema regolatorio IV per gli anni dal 2020 al 2023, in ragione dei suddetti 48.441.851 € di investimenti andati a cespite a fronte di una RAB al 31/12/2019 pari a 83.325.820 €, appare corretta.

2.4 Corrispettivi applicati all'utenza finale

2.4.1 Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023

Inserire commenti alla struttura dei corrispettivi applicata nell'anno 2023 in ciascun bacino tariffario (evidenziando le eventuali modifiche rispetto alla struttura che ha caratterizzato le precedenti annualità e le motivazioni dell'eventuale revisione approvata successivamente al 2022), specificando il relativo atto di approvazione dell'articolazione tariffaria elaborata secondo le disposizioni della deliberazione 665/2017/R/IDR recante il Testo Integrato Corrispettivi Servizi Idrici (TICSI).

La struttura dei corrispettivi applicata nel 2023 è pari a quella del 2022 aggiornata con rapporto $\theta_{2023/\theta_{2022}}$ (3,9%).

L'atto di approvazione dell'articolazione tariffaria elaborata secondo le disposizioni della deliberazione 665/2017/R/IDR recante il Testo Integrato Corrispettivi Servizi Idrici (TICSI) è la Deliberazione del consiglio Provinciale n. 20 del 20/12/2018.

Con Deliberazione del consiglio Provinciale n. 9 del 29/04/2022 sono state recepite, con decorrenza 01/01/2022, le disposizioni residuali contenute nel Testo Integrato Corrispettivo Servizi Idrici (TICSI): distinzione tra uso domestico residente ed uso domestico non residente ed introduzione, per le utenze domestiche residenti, della configurazione delle fasce di consumo sulla base del cosiddetto "metodo pro capite".

In particolare:

- riepilogare il totale che risulta al Gestore dalla moltiplicazione delle tariffe 2023 (quote fisse e quote variabili) per volumi/utenze dell'anno (a-2);
- confermare che dalla moltiplicazione delle tariffe 2023 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.

Si precisa che:

- il totale che risulta al Gestore dalla moltiplicazione delle tariffe 2023 (quote fisse e quote variabili) per volumi/utenze dell'anno (a-2) è pari a quanto risulta dal foglio struttura corrispettivi indicato nella tabella successiva.

$tar^{2023} \cdot vsca^{2023}$	$tar^{2023} \cdot vsca^{2022}$
per calcolo RC e 9	per calcolo 9
32.425.169	33.123.324

- dalla moltiplicazione delle tariffe 2023 per i volumi dell'anno (a-2) si ottiene un ammontare che la società ha dichiarato 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.

Inoltre, inserire eventuali commenti ai dati di utenza raggruppata/condominiale e di utenti indiretti⁴ riportati per ciascun bacino tariffario, anche in relazione ai volumi erogati per ciascun servizio, motivando eventuali imputazioni differenti dal dato, relativo al numero di utenti finali⁵, risultante dal calcolo preimpostato.

⁴ L'articolo 1, comma 1, dell'Allegato A alla deliberazione 218/2016/R/IDR e ss.mm.ii (di seguito: TIMSII) definisce "utenza aggregata o condominiale" come "l'utenza finale servita da un unico punto di consegna che distribuisce acqua a più unità immobiliari" e definisce gli "utenti indiretti" come "i destinatari finali del servizio erogato all'utenza condominiale e coincidono con le unità immobiliari sottese al contratto di fornitura di uno o più servizi del SII".

⁵ L'articolo 1, comma 1, del MTI-4 definisce l'"utente finale" come "la persona fisica o giuridica che abbia stipulato un contratto di fornitura per uso proprio di uno o più servizi del SII".

In merito ai dati di utenza raggruppata/condominiale e di utenti indiretti riportati per ciascun bacino tariffario, anche in relazione ai volumi erogati per ciascun servizio, non sono state segnalati dal Gestore commenti specifici da riferire.

Infine, argomentare la prima applicazione delle disposizioni previste al Titolo 6 del TIMSII (Allegato A alla deliberazione 218/2016/R/IDR, come integrato dalla deliberazione 609/2021/R/IDR), inserendo eventuali commenti ai dati con riguardo alle “*Informazioni alle utenze indirette*” (articolo 20) e agli “*Strumenti per la corretta applicazione dell’articolazione tariffaria*” (articolo 21), illustrando la modalità informativa utilizzata in via prevalente, nel caso in cui non sia tra quelle elencate esplicitamente, nonché eventuali criticità riscontrate in fase implementativa in relazione agli obblighi stabiliti dalla regolazione.

In merito alla prima applicazione delle disposizioni previste al Titolo 6 del TIMSII, e in particolare circa la modalità informativa utilizzata, il Gestore ha comunicato che è stato fatto l’invio di una mail con allegata nota informativa personalizzata a ciascun amministratore (art. 20.5) di utenza raggruppata formalmente costituita in condominio (art. 20.4) con allegato il modulo di richiesta consenso a contatto diretto (art. 20.5). L’esito in risposta al modulo di consenso è stato molto limitato (circa 35 utenze). La criticità principale riscontrata in fase implementativa è che i software di fatturazione dovrebbero essere modificati per gestire questi ulteriori archivi. Inoltre risulta difficoltoso seguire realmente gli spostamenti dei singoli condòmini per non inviare comunicazioni allorquando si sono già trasferiti.

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.

Specificare i valori delle grandezze che rilevano ai fini dell’individuazione del pertinente schema regolatorio, ai sensi del comma 6.1 del MTI-4, illustrando in particolare:

- la quantificazione degli investimenti, ivi inclusi quelli che si prevede di realizzare con contributi a fondo perduto già stanziati ed effettivamente disponibili, pianificati per il quarto periodo regolatorio 2024-2029, $\sum_{2024}^{2029} (IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$, ripercorrendo brevemente le decisioni adottate in ordine agli interventi programmati, come risultanti dal PdI e dal POS. Al riguardo, si richiede di esplicitare la quota parte di interventi pianificati la cui realizzazione sia affidata a figure terze rispetto al gestore e che siano riconducibili a una delle seguenti casistiche: i) risultino non ulteriormente procrastinabili in contesti in cui l’affidatario non abbia ancora conseguito idonea capacità di ricorso al credito e di attrazione delle necessarie competenze specialistiche; ii) risultino asserviti a territori più ampi del singolo ATO pur insistendo sul territorio gestito dall’operatore di riferimento;
- 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 19.3 del MTI-4 - a cui ricondurre la fattispecie oggetto della presente Relazione, anche evidenziando gli eventuali cambiamenti sistematici (riferiti al perimetro delle attività gestite) verificatisi precedentemente all’avvio del quarto periodo regolatorio;
- le rilevazioni di riferimento alla base dell’individuazione degli abitanti fluttuanti nel 2022⁶.

⁶ Si rammenta che per stabile impostazione regolatoria, la popolazione fluttuante è intesa come “il numero di abitanti non residenti che, nei comuni per i quali viene svolto il servizio di acquedotto, si aggiungono in taluni periodi dell’anno”, richiedendo di “indicare il valore di presenze giornaliere nel giorno di massima numerosità (ad esempio, nelle zone con turismo estivo il periodo di massima numerosità coincide con le settimane a cavallo del ferragosto; in città affette da forte presenza di persone non residenti per motivi di studio o lavoro – città universitarie – potrebbe essere un altro momento dell’anno); il dato vuole fornire indicazioni sul valore massimo per il dimensionamento degli impianti del SII per garantire un adeguato servizio. Per il calcolo o si hanno dati di rilevazione delle presenze o

Con la presente predisposizione tariffaria si conferma lo schema regolatorio definito con la predisposizione 2022-2023.

Tabella 44

PIANO TARIFFARIO

SCHEMI REGOLATORI		
	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
VRG^{2022}	euro	34.122.020
$pop + 0,25 pop_{flut}$	n. abitanti	225.742
$\frac{VRG^{2022}}{pop + 0,25 pop_{flut}} \leq VRG_{PM} \text{ (SI) oppure } \frac{VRG^{2022}}{pop + 0,25 pop_{flut}} > VRG_{PM} \text{ (NO)}$	SI/NO	NO
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	NO
$\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$	euro	88.351.698
RAB_{MTI-3}	euro	85.937.467
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} \leq \omega \text{ (SI) oppure } \frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > \omega \text{ (NO)}$	SI/NO	NO
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	Schema regolatorio
SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)		
ψ	(0,4-0,8)	0,80
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	IV

Identificazione della riga della matrice di schemi	2024-2029
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp})$	88.351.698
RAB_{MTI-3}	85.937.467
$(\sum_{2024-2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI-3}$	1,0
Identificazione della colonna della matrice di schemi	2024-2029
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	NO
VRG^{2022}	34.122.020
$pop + 0,25 pop_{flut}$	225.742
$VRG^{2022} / pop + 0,25 pop_{flut}$	151
Identificazione dello schema della matrice MTI-4	2024-2029
selezione dello schema	Schema IV
limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario	1,0920

	$\frac{VRG^{2022}}{pop + 0,25 pop_{flut}} \leq VRG_{PM}$	$\frac{VRG^{2022}}{pop + 0,25 pop_{flut}} > VRG_{PM}$	AGGREGAZIONI O VARIAZIONI DEI PROCESSI TECNICI SIGNIFICATIVE
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} \leq \omega$	Schema I $\frac{g^a}{g^{a-1}} \leq (1 + rpi + 1,25K - 1,5X)$	Schema II $\frac{g^a}{g^{a-1}} \leq (1 + rpi + 1,25K - 2X)$	Schema III $\frac{g^a}{g^{a-1}} \leq (1 + rpi + 1,25K - X)$
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > \omega$	Schema IV $\frac{g^a}{g^{a-1}} \leq (1 + rpi + 1,75K - 1,5X)$	Schema V $\frac{g^a}{g^{a-1}} \leq (1 + rpi + 1,75K - 2X)$	Schema VI $\frac{g^a}{g^{a-1}} \leq (1 + rpi + 1,75K - X)$

si possono usare stime derivate da studi “indiretti” (quali produzione di rifiuti, aumento di consumo di altri servizi), oppure si deducono dai dati ISTAT relativi a esercizi ricettivi (alberghi, B&B, campeggi, ecc. – individuazione dei posti letto), sommati alle seconde case, stimando una presenza media ragionevole di persone. Riportare in relazione le modalità di produzione del numero”.

Per quanto riguarda le decisioni adottate in ordine agli interventi programmati, come risultanti dal PdI e dal POS, si rimanda a quanto illustrato nella apposita relazione di accompagnamento al PdI.

Si fa inoltre presente che sono presenti variazioni significative dei processi tecnici del gestore tali da dare luogo al fabbisogno di oneri aggiuntivi e che sono stati gestiti attraverso la voce variazioni sistemiche.

La popolazione fluttuante, la cui entità in provincia di Lodi è estremamente modesta, è calcolata secondo le istruzioni MTT attingendo i dati relativi ai posti letto delle strutture alberghiere e complementari dall'Annuario Statistico della Lombardia scaricabile dal sito dell'ISTAT.

3.1.1.1 Ammortamento finanziario

Laddove ammissibile ai sensi del comma 11.8 del MTI-4, precisare l'eventuale ricorso alla facoltà di utilizzo dell'ammortamento finanziario - anche illustrando le decisioni assunte al riguardo nelle precedenti determinazioni tariffarie, - e dettagliarne i parametri di valorizzazione (periodo di ammortamento richiesto per tipologia di cespiti).

Illustrare le considerazioni svolte, in termini generali, ai fini dell'esplicitazione dell'attività e del macro-indicatore di riferimento (con particolare riguardo alle immobilizzazioni ricondotte al nuovo macro-indicatore "M0-Resilienza idrica") secondo quanto previsto dal comma 11.4 e, relativamente alle grandi dighe e alle piccole dighe, dal comma 11.5 del MTI-4.

Nella presente predisposizione tariffaria, come nelle precedenti, è stato adottato l'ammortamento tecnico.

3.1.1.2 Valorizzazione $FNI^{new,a}$

Laddove ammissibile ai sensi del comma 6.2 del MTI-4, precisare l'eventuale ricorso alla valorizzazione della componente $FNI^{new,a}$, dettagliando i parametri per la relativa determinazione (IP_a^{exp} , $Capex^a$ e ψ).

Nel determinare l'importo della componente FNI_{FON}^a nei limiti della componente $FNI^{new,a}$, enucleare l'eventuale quota parte della componente riscossa a titolo di anticipazione per il finanziamento di nuovi investimenti relativi a opere pertinenti al settore idrico di interesse sovra-ambito, indicando le modalità con cui detta quota contribuisce al sostegno dell'opera complessiva, come espressamente identificata.

La tabella seguente dettaglia il ricorso alla valorizzazione del FNI e dettaglia i parametri per la relativa determinazione.

Tabella 45

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
IP_a^{exp}	16.571.989	9.910.672	6.333.292	12.915.127	14.675.485	12.716.575
$Capex^a$	8.881.864	10.067.672	11.679.246	12.386.556	12.323.981	12.892.993
$\psi [0,4 \div 0,8]$	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
$FNI^{new,a}$ da formula	6.152.099	0	0	422.856	1.881.204	0
$FNI^{new,a}$ rinunciato da soggetto compilante	6.152.099	0	0	422.856	1.881.204	0
FNI^a	0	0	0	0	0	0

3.1.2 Valorizzazione delle componenti del VRG

Esplicitare:

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
Capex a	AMM a	3.133.844	3.602.812	4.335.944	4.628.027	4.613.146	4.746.224	
	OF a	2.165.513	2.437.790	2.738.590	2.891.862	2.874.512	3.080.503	
	Ofisc a	870.559	953.052	1.038.623	1.084.612	1.073.374	1.129.577	
	Delta CUIT capex a	0	0	0	0	0	0	

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
	Totale	6.169.916	6.993.654	8.113.157	8.604.501	8.561.032	8.956.305	
FoNI a	FNI FoNI	0	0	0	0	0	0	
	AMM FoNI	0	0	500.000	500.000	548.000	552.637	
	Delta CUIT FoNI a	0	0	0	0	0	0	
	Totale	0	0	500.000	500.000	548.000	552.637	
Opex a	Opex end netto ERC	12.014.225	12.147.544	12.369.019	12.369.019	12.369.019	12.369.019	
	Opex al netto ERC	9.224.280	10.625.092	9.885.970	9.787.943	9.743.889	9.686.770	
	Opex tel	0	0	0	0	0	0	
	di cui							
	Op new netto ERC	0	0	0	0	0	0	
	Opex QT netto ERC	0	0	0	0	0	0	
	Opex QC	0	0	0	0	0	0	
	OP social	0	0	0	0	0	0	
	Op mis	0	0	0	0	0	0	
	Totale	21.238.505	22.772.636	22.254.989	22.156.962	22.112.909	22.055.790	
ERC a	ERC capex	2.711.949	3.074.018	3.566.088	3.782.056	3.762.949	3.936.689	
	ERC end	2.871.558	2.738.239	2.516.764	2.516.764	2.516.764	2.516.764	
	ERC al	314.966	323.848	323.848	323.848	323.848	323.848	
	ERC tel	0	0	0	0	0	0	
	di cui							
	Op ^{new,a} esplicitati come ERC	0	0	0	0	0	0	
	di cui	0	0	0	0	0	0	
	Opex QT esplicitati come ERC	0	0	0	0	0	0	
	Totale	5.898.472	6.136.104	6.406.700	6.622.667	6.603.560	6.777.300	
Rc TOT a	Rc _{vol}	125.623	1.262.666	0	0	0	0	
	Rc _{EE}	3.202.213	1.923.512	0	0	0	0	
	Rc _{WS}	178.435	90.020	0	0	0	0	
	Rc _{ERC}	66.996	58.410	8.882	0	0	0	
	Rc _{ALTRO}	3.548.671	2.490.334	1.793.678	1.751.729	1.751.729	1.751.729	
	di cui							
	Rc Attività b	0	0	0	0	0	0	
	Co res	-6.378	58.199	41.949	0	0	0	
	costi in eventi eccezionali per il pieno recupero dei costi energia 2022	1.805.983	0	0	0	0	0	
	altri costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	1.751.696	1.751.696	0	0	0	0	
	scostamento Opex _{QC}	0	0	0	0	0	0	
	scostamento Opex _{QT}	0	0	0	0	0	0	
	Op social	0	0	0	0	0	0	
	Op mis	0	0	0	0	0	0	
	decurtazione dei costi riconosciuti per applicazione penali di qualità tecnica e contrattuale	-2.428	0	0	0	0	0	
	altre previste	-202	680.439	1.751.729	1.751.729	1.751.729	1.751.729	
	Inflazione	975.421	512.595	0	0	0	0	
	Rimodulazione	-3.676.055	-3.637.920	682.037	1.229.864	2.451.913	2.950.162	
	Totale	4.421.304	2.699.616	2.484.596	2.981.593	4.203.642	4.701.891	
Rc ARC a	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. a) (onere fiscale IRAP)	0	0					
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. b) (CCN)	0	0					
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. c) (penale mancata realizzazione investimenti)	0	51.866					
	Totale	0	51.866					
VRG a		37.728.197	38.658.441	39.759.442	40.865.722	42.029.143	43.043.923	

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 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 - con l'accordo del gestore - non ha ritenuto necessario coprire integralmente, ossia le componenti per le quali si è proceduto alla parziale rinuncia (comunque preservando l'equilibrio economico-finanziario della gestione) descrivendo le leve utilizzate dal soggetto competente.

Indicare, specificando gli importi in questione, se - in accordo con il pertinente gestore - si sia provveduto:

- a) a rimodulazioni tra le annualità del quarto periodo regolatorio;
- b) al recupero dei conguagli nelle annualità successive al 2029, in ragione della necessità di rispettare il limite di crescita annuale al moltiplicatore tariffario, come previsto, di norma, dal comma 28.2 del MTI-4.

Ove l'Ente di governo dell'ambito - in accordo con il pertinente gestore - si fosse avvalso della facoltà di presentare motivata istanza per il rinvio di taluni costi ammissibili (prevedendo le modalità per il relativo recupero successivamente al 2029) anche nei casi di variazioni annuali del moltiplicatore tariffario al di sotto dei limiti stabiliti dalla regolazione, circostanziare: i) l'esigenza di mitigare l'impatto sull'utenza; ii) il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario della gestione interessata; iii) il piano che rechi l'indicazione delle annualità in cui si intende provvedere al recupero in parola, rinviandone il dettaglio al successivo Capitolo 4.

3.1.2.1 Valorizzazione componente Capex

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 dall'anno 2022 all'anno 2027.

Tabella 46

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Saldo LIC_{ord} (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	3.299.746	1.401.868	1.401.868	1.379.734	1.317.543	0
Saldo LIC_{pos} (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	4.186.732	4.257.273	0	0	0	0

In particolare, i LIC pos relativi al dato annuale 2022 e 2023 al 31.12.2022 e al 31.12.2023 riguardano gli interventi riportati nelle tabelle seguenti:

Tabella 47

ID intervento pianificato	Titolo Intervento pianificato	Totale		
		Intervento presente nel POS	di cui: LIC 2022	di cui: LIC 2023
109	Lavori di collegamento fognario tra l'impianto di depurazione di Bertonico (DP09800201) e l'impianto di depurazione in comune di Castiglione d'Adda (DP09801401)	x	349	0
128	Realizzazione di un nuovo pozzo alla centrale di Vigarolo di Borghetto Lodigiano	x	133.080	0
129	Ammodernamento impianto di potabilizzazione ed opere idrauliche centrale di acquedotto Vigarolo	x	746.327	0
130	Realizzazione e posa della fase di trattamento a carboni attivi presso la centrale di acquedotto di Vigarolo	x	20.181	111.700
170	Rinnovo impianto di potabilizzazione esistente centrale di Borghetto Vigarolo	x	5.214	11.966
111	Collegamento fognario Secugnago - Brembio - Casalpuusterlengo	x	4.398	21.676
112	Opere di ampliamento, adeguamento e ristrutturazione dell'impianto di depurazione di Casalpuusterlengo (DP09801001)	x	65.443	429.855
14	Potenziamento dell'impianto di depurazione di Caselle Lurani (DP09801201)	x	273.609	0
116	Rinnovo impianto di potabilizzazione esistente nel Comune di Castelgerundo	x	137.314	38.527
117	Realizzazione nuovo pozzo centrale di Cavacurta	x	1.338	0
177	Realizzazione secondo nuovo pozzo a doppia colonna (28 e 29)	x	0	18.485
182	Realizzazione nuovo campo pozzi	x	0	0
118	Potenziamento dorsali intercomunali - dorsale Cavacurta - Codogno	x	154.976	2.646
15	Lavori di ampliamento e adeguamento dell'impianto di depurazione di Castiglione d'Adda (DP09801401)	x	164.475	491.410
132	Ammodernamento e potenziamento impianto di potabilizzazione di Via Astronauti	x	14.597	10.713

133	Realizzazione nuovo pozzo Castiglione d'Adda	x	313	6.830
134	Realizzazione di un nuovo pozzo alla centrale di Castiraga Vidardo	x	0	0
135	Ammodernamento e potenziamento impianto di potabilizzazione di Castiraga Vidardo - Centrale in località Pollarana	x	4.257	15.946
136	Realizzazione e posa della fase di trattamento a carboni attivi presso la centrale di acquedotto Pollarana	x	0	0
125	Realizzazione dorsale Codogno – Casalpusterlengo e centrale di rilancio di Casalpusterlengo	x	21.419	126.403
178	Realizzazione di un nuovo pozzo a doppia colonna ad uso idropotabile	x	0	4.827
35	Opere di adeguamento e potenziamento dell'impianto di depurazione comunale di Crespiatica (DP09802501)	x	366.870	0
137	Realizzazione nuovo impianto di potabilizzazione - Comune di Crespiatica	x	32.763	408.909
175	Realizzazione Nuovo Pozzo c/o impianto di potabilizzazione SP235	x	0	4.298
131	Realizzazione della condotta di adduzione delle acque grezze da Graffignana alla centrale di potabilizzazione di Borghetto Lodigiano - Località Vigarolo	x	11.789	16.215
28	Realizzazione a Guardamiglio di un nuovo depuratore intercomunale in sostituzione di piccoli impianti, comprese opere di collettamento	x	0	0
183	Attività a supporto degli appalti del PNRR	x	53.107	23.482
184	Servizi di digitalizzazione - Rilievi - Modellazione - WMS (Area PNRR)	x	76.600	116.900
185	Lavori per la distrettualizzazione delle reti di acquedotto e interventi pianificati per la riduzione delle perdite (Area PNRR)	x	0	0
186	Rinnovo parco contatori (Area PNRR)	x	619.510	0
127	Realizzazione collettore S.Lazzaro - Livraga	x	16.434	275.240
138	Realizzazione 4 nuovi pozzi - località Faustina	x	0	0
155	Realizzazione di un nuovo pozzo a doppia colonna per la derivazione di acque sotterranee a scopo potabile - Centrale di Faustina	x	375	4.253
139	Realizzazione nuovo impianto di potabilizzazione in Comune di Lodi - località Faustina	x	7.968	4.182
140	Realizzazione e posa della fase di trattamento a carboni attivi - Centrale di Faustina	x	0	0
141	Realizzazione e posa del nuovo sistema di trattamento delle acque di controlavaggio - Centrale di Faustina	x	0	0
179	Nuovo tratto fognario Via Piermarini	x	0	18.614
142	Realizzazione della nuova dorsale adduttrice necessaria al trasporto delle acque potabili dall'Impianto di Faustina al centro storico	x	0	0
171	Realizzazione Nuovo Pozzo impianto di potabilizzazione di Viale Europa	x	5.316	1.930
172	Ammodernamento e potenziamento impianto di potabilizzazione di Viale Europa	x	23.970	4.217
173	Sezione Carboni attivi - Impianto di potabilizzazione di Viale Europa	x	0	0
81	Realizzazione nuovo collettore per allacciamento rete fognaria comunale al nuovo depuratore di Pieve Fissiraga (DP09804501)	x	0	8.253
85	Potenziamento dell'impianto di depurazione del Capoluogo (DP09804101)	x	5.121	26.134
143	Collettore Cassino d'Alberi - Mulazzano	x	0	0
144	Collettore Quartiano - Mulazzano	x	0	0
146	Ammodernamento e potenziamento impianto di potabilizzazione di San Martino in Strada - località C.na Campagnina	x	5.767	575.330
147	Centralizzazione trattamento acque reflue abitati di Orio Litta, Ospedaletto Lodigiano e Senna Lodigiana - Nuovo impianto di depurazione a Senna Lodigiana	x	0	19.667
148	Centralizzazione trattamento acque reflue abitati di Orio Litta, Ospedaletto Lodigiano e Senna Lodigiana - Realizzazione collettori da Orio Litta, Ospedaletto L.no e Senna Lodigiana	x	0	0

Evidenziare, poi, l'accantonamento (nei casi previsti dal comma 29.1 della RQTI⁷) delle penalità per il mancato rispetto degli obiettivi di qualità tecnica che alimentano il fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti di cui alla lett. f) del comma 10.1 del MTI-4, e ricompreso nella voce *F_{Acc}^a*.

Si riporta quanto già riferito nei paragrafi precedenti in merito alla voce Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4: è stato indicato l'importo che la Società è stata tenuta ad accantonare per le penali della qualità tecnica 2018 e 2019 come previsto al punto 8 della delibera ARERA 183-22.

Figura 38 – punto 8 della delibera ARERA 183-22

8. di esplicitare che:

- le penalità relative alle annualità 2018 e 2019 debbano essere accantonate e utilizzate per il conseguimento degli obiettivi stabiliti, secondo quanto

⁷ Allegato A alla deliberazione 917/2017/R/IDR.

Figura 39 – penali SAL da allegato B alla delibera ARERA 183-22

TAV. 44 - Ammontare massimo della penalità ai sensi del comma 29.4 RQTI

Id ATO_Gestore	ATO	Gestore	Penale totale 2018 (€)	Penale totale 2019 (€)
302_26656	ATO BS - BRESCIA	Acque Bresciane Srl	47.259	303.084
305_1439	ATO CR - CREMONA	PADANIA ACQUE S.P.A.	34	175
306_1218	ATO LC - LECCO	LARIO RETI HOLDING	1.451	176
307_16779	ATO LO - LODI	SOCIETA' ACQUA LODIGIANA SRL	137	651

Con tale appostamento, il valore viene considerato al foglio Capex all'interno della voce Facc.

Tabella 48

	2024	2025
IMN	104.986.663	120.303.912
Saldo LIC (ord+POS)	7.486.478	5.659.141
LIC	7.486.478	5.659.141
TFR	1.637.653	1.637.653
Fondo di quiescenza	0	0
Fondo rischi e oneri	0	0
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	0	0
Fondo per il ripristino di beni di terzi	0	0
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4	137	651
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	0	0
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	0	0
FACC	1.637.790	1.638.304

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^a_{non inv}** DETTAGLIANDO LE MOTIVAZIONI SOTTOSTANTI.

Come rappresentato dalla tabella presente nel tool di calcolo ARERA, risulta rispettato l'obbligo di destinazione del FoNI.

Tabella 49

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^{a-2} dal foglio "Dati anni precedenti"	4.827.199	5.976.195	0	0	500.000	500.000
FoNI _{spesa} ai sensi del comma 36.3 del MTI-4	4.827.199	5.976.195	0	0	500.000	500.000
FoNI_{noninv}	0	0	0	0	0	0
ΣFoNI_{noninv} (a moneta dell'anno)	0	0	0	0	0	0
dfi	1,063	1,028	1,000	1,000	1,000	1,000
Verifica FoNI _{spesa}	OK	OK	OK	OK	OK	OK

Non è presente il FoNI_{non inv.}

Tabella 50

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	0	0	500.000	500.000	548.000	552.637
AMM ^a _{FoNI}	0	0	500.000	500.000	548.000	552.637
FNJ ^a	0	0	0	0	0	0
ΔCUI ^a _{FoNI}	0	0	0	0	0	0

<i>Componenti calcolate</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	9.316.852	3.414.458	3.484.221	4.395.334	6.075.057	3.988.484
AMM ^a _{FoNI}	3.071.211	3.326.160	3.400.866	3.888.304	4.087.695	3.887.276
FNJ ^a	6.152.099	0	0	422.856	1.881.204	0
ΔCUI ^a _{FoNI}	93.542	88.298	83.355	84.174	106.159	101.208

3.1.2.3 Valorizzazione componente Opex

Esplicitare e argomentare.

In particolare, con riferimento al calcolo della componente $Opex_{end}^a$, dettagliare – specificando i valori impiegati nel computo – le elaborazioni svolte ai fini dell'applicazione delle regole previste al comma 18.1 del MTI-4 che conducono all'individuazione:

- del margine $\Delta Opex$, determinato in ragione della eventuale differenza tra i costi operativi endogeni riconosciuti al gestore nella tariffa dell'annualità 2020 e il costo operativo efficientabile riferito alla medesima annualità;
- del coefficiente $\gamma_{i,j}^{OP}$, in base alla *classe i*, in cui il gestore si posiziona in considerazione del pertinente livello *pro capite* del costo operativo totale sostenuto nel 2020, e al *cluster j*, in cui ricade il medesimo operatore tenuto conto del relativo costo operativo stimato, calcolato (sulla base dei dati riferiti all'annualità 2020) applicando il modello statistico di cui al comma 18.2 del MTI-4.

Esplicitare l'eventuale presenza della quota a decurtazione degli $Opex_{end}^{2022}$, ossia $[(1 + \gamma_{i,j}^{OP}) * \max\{0; \Delta Opex\}]$, da versare sul conto - istituito presso CSEA - di cui all'articolo 36-bis del MTI-3. Fornire anche l'indicazione della medesima quota espressa in unità di consumo ai fini della relativa riscossione.

Ai fini dell'applicazione delle regole di clusterizzazione previste al comma 18.1 del MTI-4 che conducono all'individuazione dei valori indicati nella tabella successiva, sono stati utilizzati i dati comunicati in occasione della predisposizione tariffaria 2022 e 2023 relativamente all'anno 2020.

Figura 40

Componente	Dati 2020
Costo energia elettrica	4.301.922
Consumo energia elettrica	27.112.425
Costo del lavoro	8.096.130
Popolazione servita (n. abitanti residenti serviti)	224.968
Popolazione servita acquedotto (PRA)	224.968
Abitanti equivalenti	256.882
Costi acquisto all'ingrosso	359.411
Volumi A20	21.310.082
Lunghezza della rete	1.411

Popolazione fluttuante	2.202
PREQ1_4	0
PREQ3	0
M1a	16,36
CO^STOT	18.742.452
CO_{TOT}	20.579.078

Da cui derivano i seguenti valori, in virtù del fatto che i costi operativi in tariffa risultano inferiori a quelli effettivi.

Tabella 51

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Quota da recupero efficienza (€/mc)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
$(1+\gamma^{OP}_{ij}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	0	0	0	0	0	0
Volumi	59.312.794	58.170.639	58.170.639	58.170.639	58.170.639	58.170.639

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

- la quantificazione della componente tariffaria $CO_{\Delta fanghi}^a$, dettagliando i costi effettivamente sostenuti per il trasporto e lo smaltimento dei fanghi di depurazione come desumibili dalle fonti contabili obbligatorie dell'anno 2017 ($CO_{fanghi}^{effettivo, 2017}$) rispetto a quelli afferenti all'anno (a-2). Esplicitare e argomentare con riferimento alle condizionalità di cui al comma 23.2 del MTI-4;

La tabella successiva dettaglia 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) ed esplicita singolarmente le condizionalità di cui al comma 23.2 del MTI-4.

Tabella 52

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$Co^{effettivo, 2017}_{fanghi}$	779.558	779.558	779.558	779.558	779.558	779.558
$Co^{effettivo, a-2}_{fanghi}$	1.351.544	1.351.544	1.351.544	1.351.544	1.351.544	1.351.544
F	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
$\square(1+I^i)$ (da 2018 a a-2)	1,030	1,077	1,171	1,171	1,171	1,171
$\square(1+I^i)$ (da 2018 ad a)	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171
$CO_{\Delta fanghi}$ (rispetto condizionalità)	SI	SI	SI	SI	SI	SI
CO_{Δfanghi}	605.185	539.014	420.078	420.078	420.078	420.078

Risulta rispettata la condizionalità di cui al comma 23.2 del MTI-4.

- la valorizzazione della componente di costo per l'energia elettrica CO_{EE}^a , illustrando:
 - la valutazione sottesa alla quantificazione della voce $CO_{EE}^{effettivi, a-2}$ nel caso sia stata valorizzata per un valore inferiore a quello massimo ammissibile (al fine di anticipare il possibile trend di diminuzione del costo dell'energia), comunque evidenziando il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario della gestione. Essendo la componente $CO_{EE}^{effettivi, a-2}$ definita al lordo dell'eventuale credito d'imposta, fornire evidenza delle voci attraverso le quali l'intero credito d'imposta è considerato nel calcolo tariffario a beneficio dell'utenza;
 - l'eventuale ricorso alla possibilità di ricomprende nella voce CO_{EE}^a la valorizzazione economica dell'energia elettrica autoprodotta e consumata dal gestore, esplicitando di aver verificato che i costi di produzione associati (sia costi operativi che costi di capitale) non trovino copertura in altre componenti tariffarie. Nel caso in cui il ricorso alla possibilità in parola avvenisse per gestioni con riferimento alle quali, nell'ambito delle precedenti predisposizioni tariffarie, si fossero stratificati impianti per autoproduzione, indicare le corrispondenti

immobilizzazioni che continuano a trovare rappresentazione nella RAB ed esplicitare le connesse detrazioni operate in relazione alla componente *Capex^a*, al fine di assicurare che gli oneri in parola non concorrano alla determinazione della voce da ultimo citata;
 iii) l'eventuale risparmio del costo conseguente a un contenimento della quantità di energia elettrica complessivamente consumata per la gestione del SII (a parità di condizioni impiantistiche e di perimetro), ai sensi del comma 21.1 del MTI-4.

La tabella successiva dettaglia la valorizzazione della componente di costo per l'energia elettrica e illustra il risparmio del costo di fornitura elettrica conseguito dal gestore.

Tabella 53

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$CO_{EE}^{eff,a-2}$ massimo ammissibile	10.404.139	8.415.903	8.415.903	8.415.903	8.415.903	8.415.903
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	4.000.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000
$CO_{EE}^{eff,a-2}$ al netto dell'anticipazione	6.404.139	6.615.903	6.615.903	6.615.903	6.615.903	6.615.903
kWh ^{a-2} (acquistati e consumati)	27.378.302	27.434.019	27.434.019	27.434.019	27.434.019	27.434.019
kWh _{Aut} ^{a-2} (autoprodotti e consumati)	64.187	86.989	86.989	86.989	86.989	86.989
$\Sigma(kWh+kWh_{Aut})^{a-n}/4$	27.333.413	27.371.673	27.429.562	27.531.708	27.501.378	27.521.008
Assenza di double counting	SI	SI	SI	SI	SI	SI
$\Delta_{risparmio}^{new}$	-25.514	-36.013	-22.053	2.580	-4.734	0
γ_{EE}^{new}	0,00	0,00	0,00	0,25	0,00	0,00
$\prod(1+I^t)$	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
CO_{EE}	7.298.321	7.220.927	6.636.881	6.637.526	6.636.881	6.636.881

SAL ha presentato una proposta di anticipazione del trend di diminuzione del costo dell'energia elettrica. L'EGA, considerando l'effettivo trend di riduzione che si sta verificando nel prezzo dei fattori energetici, ha deciso di prevedere in tariffa tale componente.

Di seguito si rappresenta l'andamento dei consumi degli ultimi anni.

Tabella 54

FORNITURA ELETTRICA	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Consumo di energia elettrica	26.888.181	27.175.439	27.289.451	27.076.047	27.112.425	27.642.326	27.378.302	27.434.019

Con riferimento alle valutazioni sul credito di imposta si rinvia a quanto già indicato nel paragrafo di commento degli altri dati economico finanziari.

Il gestore, al momento, non autoproduce energia elettrica.

Con riguardo alla quantificazione della voce CO_{res}^a (che, ai sensi del MTI-4, comprende una componente negativa pari ai contributi in conto esercizio percepiti nell'anno $(a - 2)$), illustrare le valutazioni compiute tali da assicurare che i contributi in conto esercizio considerati non includano le poste ricomprese (a svantaggio del gestore) nell'ambito della valorizzazione di altre voci.

Come già illustrato nel paragrafo di commento al foglio dati conto economico, per il solo anno 2023, non è stato valorizzato nella cella dei contributi in conto esercizio il credito di imposta al fine di non sottrarre al gestore importi non riconosciuti all'interno della voce RC EE. Avendo la società sostenuto un costo medio dell'energia elettrica superiore a quello medio ARERA, il conguaglio ottenuto sull'anno 2023 non è riferito al costo pieno. L'importo non coperto dal conguaglio è di importo superiore al credito di imposta 2023.

Inoltre, dettagliare le motivazioni e corredare con materiale giustificativo l'eventuale richiesta di riconoscimento - ai sensi dell'art. 19 del MTI-4 - dei seguenti costi operativi associati a specifiche finalità ($Opex_{tel}^a$):

- $Op^{new,a}$ in caso di posizionamento negli schemi III o VI della matrice di schema regolatori di cui al comma 6.1 del MTI-4, 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 19.2 e seguenti del MTI-4. Evidenziare in particolare il caso in cui la presenza di nuovi processi tecnici gestiti sia riconducibile alla nuova attività di gestione delle acque meteoriche o al potenziamento della medesima, oppure ad attività aggiuntive richieste dall'entrata in vigore di nuove normative fornendo contestuale evidenza che si tratti di oneri connessi a finalità diverse rispetto a quelle a cui sono destinate le altre componenti ricomprese negli $Opex_{tel}^a$. Nel caso di cambiamenti sistematici verificatisi negli anni precedenti (per i quali i relativi oneri aggiuntivi siano stati ammessi a riconoscimento tariffario nelle annualità pregresse), motivare la quantificazione dei relativi $Op^{new,a}$ (per le singole annualità del quarto periodo regolatorio) anche tenuto conto delle risultanze della fase di prima attivazione delle nuove attività gestite;

Il gestore non si posiziona negli schemi III e VI.

- $Opex_{QT}^a$ di cui al comma 19.8 del MTI-4 (relativamente ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli standard di qualità tecnica di cui alla RQTI), precisando la tipologia di oneri ricompresi nella componente in parola (ricorrendone i presupposti), ovvero: i) gli oneri valorizzati (sulla base dei costi consuntivati all'uopo rappresentati) nei limiti delle pertinenti componenti di costo eventualmente individuate ai fini della determinazione tariffaria 2023 ovvero, se inferiori, i costi quantificati nei limiti degli oneri effettivamente rendicontati con riferimento alla medesima annualità; ii) gli oneri connessi ai nuovi obiettivi di qualità tecnica di cui alla deliberazione 637/2023/R/IDR, indicando le specifiche attività a cui i medesimi sono associati; iii) a fronte dell'attribuzione di penalità relative agli Stadi I e II della "Tavola 9 – Stadi di valutazione delle performance di qualità tecnica in ciascun anno di valutazione" della RQTI, gli oneri aggiuntivi, che non eccedano comunque le menzionate penalità, indicando i macro-indicatori a cui gli stessi sono attribuiti ai fini del relativo miglioramento;

Relativamente agli $Opex_{QT}$ non sono state presentate richieste da parte del Gestore.

- $Opex_{QC}^a$ di cui al comma 19.9 del MTI-4 (connessi all'adeguamento agli standard di qualità contrattuale del servizio di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR e/o agli eventuali oneri aggiuntivi relativi ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli obiettivi di qualità contrattuale introdotti con la deliberazione 547/2019/R/IDR), precisando la tipologia di oneri ricompresi nella componente in parola (ricorrendone i presupposti), ovvero: i) gli oneri riconducibili a ciascuna delle categorie sopra richiamate valorizzati nei limiti delle pertinenti componenti di costo eventualmente individuate ai fini della determinazione tariffaria 2023 ovvero, se inferiori (sulla base dei costi consuntivati all'uopo rappresentati), i costi quantificati nei limiti dei rispettivi oneri effettivamente rendicontati con riferimento alla medesima annualità; ii) a fronte dell'attribuzione di penalità relative agli Stadi I e II della "Tavola 3 - Stadi di valutazione delle performance di qualità contrattuale in ciascun anno di valutazione" della RQSI⁸, gli oneri aggiuntivi, che non eccedano comunque le menzionate penalità, indicando i macro-indicatori a cui gli stessi sono attribuiti ai fini del relativo miglioramento;

Relativamente agli $Opex_{QC}$ non sono state presentate richieste da parte del Gestore.

- OP_{social}^a di cui al comma 19.10 del MTI-4, dettagliando: i) la quota parte a copertura degli oneri connessi all'eventuale mantenimento di agevolazioni migliorative - ovvero all'introduzione di

⁸ Allegato A alla deliberazione 655/2015/R/IDR.

condizioni di maggior favore - rispetto a quelle minime previste dalla regolazione nazionale (c.d. bonus idrico integrativo); ii) la quota parte riconducibile alla disciplina in tema di morosità recata dal REMSI⁹;

Relativamente alla quota parte degli OP social, in continuità con le precedenti predisposizioni tariffarie, non sono previste agevolazioni migliorative rispetto a quelle minime previste dalla regolazione nazionale (c.d. bonus idrico integrativo). Il Gestore non ha presentato richiesta di oneri aggiuntivi riconducibili alla nuova disciplina in tema di morosità recata dal REMSI.

- OP_{mis}^a , prevista per l'implementazione delle misure tese ad accelerare l'adeguamento alle 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, ovvero per la copertura di costi o per l'erogazione di incentivi all'utenza per interventi di individualizzazione della fornitura¹⁰. Corredare l'istanza per il riconoscimento degli oneri in discorso con il *“piano di attività tese al superamento degli impedimenti tecnici riscontrati nella procedura di limitazione ovvero disalimentazione selettiva nelle utenze condominiali”* richiesto dal comma 19.11 del MTI-4, esplicitando la casistica a cui la richiesta viene eventualmente ricondotta, tra quelle previste dal citato comma 19.11, illustrando lo sviluppo del progetto sotteso, fornendo elementi in merito al cronoprogramma previsto e ai risultati attesi, anche in termini quantitativi, al fine, altresì, di agevolare la verificabilità *ex post*.

Relativamente agli OP mis il Gestore non ha presentato richiesta di oneri aggiuntivi.

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 26.1 del MTI-4, ed evidenziando in particolare gli oneri ricondotti ai costi della risorsa (Res_{capex}^a) riferibili al potenziamento e alla messa in sicurezza degli invasi e degli impianti di potabilizzazione, alla costruzione di sistemi di monitoraggio qualitativo della risorsa, nonché ad opere idrauliche per il mantenimento antierosivo del suolo al fine di contrastare l'interramento degli invasi;
- per la componente ERC_{opex}^a , esplicitare in generale la quota parte riferita agli oneri riconducibili ai costi della risorsa (Res_{opex}^a) come declinata al comma 27.2 del MTI-4, e in aggiunta:
 - i) specificare le voci di costo operativo del bilancio che sono state imputate, nei limiti del valore $Opex_{end}^a$, come costi ambientali e della risorsa endogeni (ERC_{end}), indicandone la motivazione e gli importi. Esplicitare, in particolare, le voci di costo riferite allo stoccaggio e all'approvvigionamento, alla potabilizzazione, alla depurazione e alle operazioni di telecontrollo per la riduzione e prevenzione delle perdite di rete;
 - ii) specificare le voci di costo operativo del bilancio che sono state imputate come costi ambientali e della risorsa aggiornabili (ERC_{al}) indicandone la motivazione e gli importi. In particolare, esplicitare la parte di oneri locali destinati all'attuazione di specifiche misure connesse alla tutela e alla produzione delle risorse idriche o alla riduzione/eliminazione del danno ambientale o finalizzati a contenere o mitigare il costo-opportunità della risorsa;

⁹ 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.

¹⁰ 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.

iii) esplicitare la quota di $Opex_{QT}^a$ e di $Op^{new,a}$ (con specifico riguardo ai costi operativi aggiuntivi connessi alla nuova gestione di una grande infrastruttura *upstream*) attribuibili ai costi ambientali e della risorsa associati a specifiche finalità (ERC_{tel}^a).

L'imputazione alla componente ERC_{capex} è stata effettuata mediante l'attribuzione puntuale di interventi facenti parte del foglio "PdI-cronoprogramma investimenti" alla tipologia di costo sotteso ENV, RES, Non ERC e l'attribuzione puntuale degli IP del foglio Nuovi Investimenti.

In particolare, sono stati ritenuti ENV gli investimenti la cui realizzazione ha un impatto, più o meno diretto, sugli ecosistemi acquatici (tipicamente gli interventi finalizzati al potenziamento degli impianti di depurazione connessi al macroindicatore M6) e RES quelli con impatto, più o meno diretto, sulla conservazione quantitativa della risorsa acqua (tipicamente gli interventi di realizzazione di nuovi pozzi connessi al macroindicatore M0).

In merito alla suddivisione dei costi operativi tra costi ambientali e della risorsa, la tabella seguente evidenzia il dettaglio dei costi:

Figura 41

Anno 2022

Dichiarazione COSTI AMBIENTALI (euro)	$ERC_{end} + ERC_{al}$	di cui ERC_{end}	Natura/voce		Costo ambientale o della risorsa	di cui ERC_{al}
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	480.101	480.101			ENV+RES	0
B7) Per servizi	1.965.622	1.965.622			ENV+RES	0
B8) Per godimento beni di terzi	485.257	485.257			ENV+RES	0
B9) Per il personale	1.106.776	1.106.776			ENV+RES	0
B14) Oneri diversi di gestione	206.331	206.331			ENV+RES	0
Totale Oneri locali	314.966					314.966
canoni di derivazione/sottensione idrica	75.631		B14		RES	75.631
contributi per consorzi di bonifica	233.719		B14		RES	233.719
contributi a comunità montane	0					0
canoni per restituzione acque	5.616		B14		ENV	5.616
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		B14		RES	0

Anno 2023

Dichiarazione COSTI AMBIENTALI (euro)	$ERC_{end} + ERC_{al}$	di cui ERC_{end}	Natura/voce		Costo ambientale o della risorsa	di cui ERC_{al}
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	480.101	480.101			ENV+RES	0
B7) Per servizi	1.965.622	1.965.622			ENV+RES	0
B8) Per godimento beni di terzi	485.257	485.257			ENV+RES	0
B9) Per il personale	1.106.776	1.106.776			ENV+RES	0
B14) Oneri diversi di gestione	206.331	206.331			ENV+RES	0
Totale Oneri locali	77.100					77.100
canoni di derivazione/sottensione idrica	240.491		B14		RES	240.491
contributi per consorzi di bonifica	0		B14		RES	0
contributi a comunità montane	6.257					6.257
canoni per restituzione acque	0		B14		ENV	0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	146.603		B14		RES	146.603

Si fa presente che:

- per il 2022 sono stati imputati come Costi Ambientali $ERC_{end} Env_C$ i costi che dai CAS 2022 risultano derivanti dalla gestione della Depurazione e delle competenti fasi di acquedotto (capt. adduz. potabil.)..Sono stati considerati i soli costi diretti ante ribaltamento FOC e SC. Non sono stati inseriti i costi energetici;
- per il 2023 i Costi della Risorsa $ERC_{end} Res_C$ sono stati stimati prendendo come proxy i costi 2022;
- diversamente per gli Oneri locali sono stati riportati i costi del 2023 in quanto è stato possibile individuarli puntualmente tramite il preconsuntivo di bilancio 2023
- non sono presenti OPEX qt.

3.1.2.5 Valorizzazione componente RC_{TOT}

Esplicitare e argomentare, in particolare, con riferimento:

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

Tabella 55

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC_{TOT}^a	4.421.304	2.756.046	2.484.596	2.981.593	4.203.642	4.701.891
RC_{TOT}^a calcolato (include inflazione)	8.097.359	6.393.967	1.802.559	1.751.729	1.751.729	1.751.729
RC_{TOT}^a da input per calcoli finali	4.421.304	2.756.046	2.484.596	2.981.593	4.203.642	4.701.891

Come emerge dal foglio “input per calcoli finali” presente del file RDT2024, i conguagli sono stati ricollocati temporalmente.

Tabella 56

		Sezione "Rimodulazioni degli RC"					
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC_{TOT} MTI-4 calcolati (include inflazione)	non compilabile	8.097.359	6.393.967	1.802.559	1.751.729	1.751.729	1.751.729
Sviluppo richiesto dei conguagli MTI-4	non compilabile	4.421.304	2.756.046	2.484.596	2.981.593	4.203.642	4.701.891
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4		0					
RC_{TOT} MTI-4 calcolati (include inflazione)	non compilabile	4.421.304	2.756.046	2.484.596	2.981.593	4.203.642	4.701.891
RC MTI-4 post 2029	non compilabile	0					
RC_{TOT} - verifica rispetto comma 28.2 MTI-4	info						

Gli Rc MTI-4 post2029 sono pari a zero.

I conguagli derivano da:

Tabella 57

<i>Componenti post detrazioni</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc_{TOT}^a	8.097.359	6.393.967	1.802.559	1.751.729	1.751.729	1.751.729
Rc_{vol}	142.829	1.373.781	0	0	0	0
Rc_{EE}	3.640.788	2.092.781	0	0	0	0
Rc_{WS}	202.874	97.942	0	0	0	0
Rc_{ERC}	76.172	63.550	8.882	0	0	0
Rc_{ALTRO}	4.034.697	2.709.483	1.793.678	1.751.729	1.751.729	1.751.729

<i>Componenti calcolate</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc_{TOT}^a	8.097.359	6.393.967	2.182.941	4.026.289	5.061.074	6.100.820
Rc_{vol}	142.829	1.373.781	380.382	2.274.560	3.309.345	4.349.091
Rc_{EE}	3.640.788	2.092.781	0	0	0	0
Rc_{WS}	202.874	97.942	0	0	0	0
Rc_{ERC}	76.172	63.550	8.882	0	0	0
Rc_{ALTRO}	4.034.697	2.709.483	1.793.678	1.751.729	1.751.729	1.751.729

La voce Rc_{altro} è composta come indicato nella tabella seguente.

Tabella 58

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rc ^a _{Attiv b}	0	0	0	0	0	0
Rc ^a _{res}	-6.378	58.199	41.949	0	0	0
Rc ^a _{ARERA}	-202	1.818	33	33	33	33
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0				
Rc _{IP} (valori a moneta a-2, include eventuale FoNI _{noninv})	0	0				
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	3.557.679	1.751.696	1.751.696	1.751.696	1.751.696	1.751.696
Rimb ₃₃₅ ^a	0	0				
Rc ^a _{appr}	0	0	0	0	0	0
ΔOpex _{QC}	0	0	0	0	0	0
ΔOpex _{QT}	0	0	0	0	0	0
ΔOp _{social}	0	0	0	0	0	0
ΔOp _{mis}	0	0	0	0	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR	0	0				
Penalità RQT1 - Delibera 477/2023/R/IDR	-2.428	0				
Recupero volumi 2021		0				
Recupero energia elettrica 2021		0				
Recupero straordinario inflazione		678.621				
	0	0	0	0	0	0
	-6.378	58.199	41.949	0	0	0
Rc ^a _{Altro da calcolo}	-202	1.818	33	33	33	33
Rc ^a _{Altro} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0				
Rc^a_{Altro}	0	0				

Relativamente alle variazioni sistemiche indicate, si ricorda che si tratta degli importi che l'Ufficio di Ambito ha deciso di riconoscere a partire dalla predisposizione tariffaria MTI3 a seguito di istruttoria sull'istanza di maggiori costi operativi. Trattandosi di variazioni sistemiche strutturali sono state valorizzate (modificando le formule del file) anche negli anni 2026 e successivi.

Il Gestore ha confermato il costo dell'energia elettrica 2021 e quindi non si sono registrati conguagli.

Tabella 59

	2024	2025
CO _{ee,consuntivo} 2021		4.333.499
Kwh _{consuntivo} 2021		27.642.326
minuendo ^{a-2}		4.333.499
CO _{ee,preconsuntivo} 2021		4.333.499
Kwh _{preconsuntivo} 2021		27.642.326
sottraendo ^{a-2}		4.333.499
Recupero energia elettrica 2021		0

Con riferimento ai ricavi e ai costi delle “Altre attività idriche” si riporta quanto segue:

Tabella 60

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
%b	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
R _{b1} ^{a-2}	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217
C _{b1} ^{a-2}	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217
Y _b	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
R _{b2} ^{a-2}	0	0	0	0	0	0
C _{b2} ^{a-2}	0	0	0	0	0	0
Rc _a ^a _{b1}	0	0	0	0	0	0
Rc _a ^a _{b2}	0	0	0	0	0	0
Rc^aAttività b	0	0	0	0	0	0

I costi corrispondono ai ricavi e non risulta alcun margine perché la società, non monitorando con la contabilità analitica i costi di tali attività, ha deciso di porre i costi uguali ai ricavi.

In particolare, le altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale non sono presenti.

Tabella 61

	2022		2023	
	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

- all'eventuale valorizzazione nell'ambito della voce connessa al verificarsi di eventi eccezionali dell'importo volto al pieno recupero dei costi di energia elettrica effettivamente sostenuti nel 2022, come risultante da apposita istanza¹¹;

¹¹ L'istanza in parola deve essere corredata da un piano di azioni per il contenimento del costo dell'energia (attraverso anche l'esecuzione periodica delle diagnosi energetiche e la nomina di un tecnico responsabile per la conservazione e l'uso razionale dell'energia), con una valutazione del potenziale risparmio energetico, nonché delle misure per garantire la sostenibilità della tariffa per le utenze finali. Ove si sia già fatto ricorso ad analoga misura straordinaria relativamente ai costi energetici riferiti al 2021, l'eventuale riproposizione dell'istanza è corredata da una descrizione delle azioni intraprese per il contenimento del costo dell'energia e dei risultati raggiunti in termini di risparmio energetico, motivando eventuali scostamenti rispetto al piano originariamente presentato.

Il Gestore ha presentato istanza volta al pieno recupero dei costi di energia elettrica effettivamente sostenuti nel 2022. Considerando che il metodo tariffario ne consente il riconoscimento e non avendo riscontrato motivazioni per negarne la copertura del costo dell'energia elettrica che effettivamente ha subito un forte incremento nell'anno in questione, l'Ega ha accettato l'istanza.

- agli eventuali recuperi (solo se a vantaggio dell'utenza) degli scostamenti tra la quantificazione delle componenti $Opex_{QC}^{a-2}$ e $Opex_{QT}^{a-2}$ (riferite alle annualità 2022 e 2023) e i relativi oneri effettivamente sostenuti dal gestore (nelle medesime annualità), indicando le voci di costo effettivamente sostenute che differiscono dagli importi previsionali comunicati per le annualità in discorso;

Relativamente agli OpexQC non è presente alcun conguaglio perché non è presente il riconoscimento di OpexQC.

Tabella 62

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex _{QC} effettivamente sostenuti dal gestore	0	0	0	0	0	0
Opex ^{a-2} _{QC}	0	0	0	0	0	0
ΔOpex_{QC}	0	0	0	0	0	0

Anche con riferimento agli OpexQT non è presente alcun conguaglio perché non valorizzati nelle precedenti predisposizioni tariffarie.

Tabella 63

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex _{QT} effettivamente sostenuti dal gestore	0	0	0	0	0	0
Opex ^{a-2} _{QT}	0	0	0	0	0	0
ΔOpex_{QT}	0	0	0	0	0	0

Conseguentemente a quanto sopra, gli ERCQT per gli anni dal 2024 in poi risultano valorizzati pari a zero.

Tabella 64

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC _{QT} comma 19.8 lett. a) - dati anni precedenti	0	0	0	0	0	0
ERC _{QT} comma 19.8 lett. a) - consuntivo	0	0	0	0	0	0
ERC _{QT} comma 19.8 lett. b)	0	0	0	0	0	0
ERC _{QT} comma 19.8 lett. c)	0	0	0	0	0	0
ERC^a_{tel} - di cui ERC_{QT}	0	0	0	0	0	0
ERC^a_{tel} - di cui Opnew	0	0	0	0	0	0
ERC^a_{tel}	0	0	0	0	0	0

- all'eventuale recupero degli scostamenti tra la quantificazione delle componenti Op_{Social}^{a-2} e Op_{mis}^{a-2} e i relativi importi effettivamente impiegati per l'erogazione del bonus idrico integrativo agli aventi diritto, ovvero per rendere gli utenti maggiormente consapevoli dei relativi consumi, esplicitando le voci di costo effettivamente sostenute rispetto agli importi previsionali comunicati in sede di aggiornamento tariffario biennale 2022-2023. Con riferimento alla seconda tipologia di oneri, indicare le attività a cui le risorse in parola sono state destinate, in particolare evidenziando, nell'ambito della rendicontazione degli oneri riferibili alla componente Op_{mis}^{a-2} : i) le casistiche - tra quelle previste dal comma 18.11 del MTI-3 - che sono venute in rilievo nella realtà in oggetto; ii) il grado di raggiungimento degli obiettivi sottesi all'istanza, anche fornendo elementi quantitativi (per esempio in termini di utenze raggruppate/condominiali effettivamente singolarizzate o utenze

raggruppate/condominiali per le quali sia stata effettivamente implementata la procedura finalizzata alla ripartizione dei consumi individuali rispetto ai *target* di progetto) ed esplicitando le eventuali criticità riscontrate nella fase attuativa);

Non sono previsti Op_{social} e pertanto non sono valorizzati i relativi RC.

Non essendo presente il bonus integrativo anche per la componente OP_{social} non si ha alcun conguaglio.

Tabella 65

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op_{social} effettivamente sostenuti dal gestore	0	0	0	0	0	0
Op_{social}^{a-2}	0	0	0	0	0	0
ΔOp_{social}	0	0	0	0	0	0

- agli importi (a decurtazione dei costi riconosciuti) afferenti all'eventuale applicazione delle penalità attribuite dall'Autorità nel caso di peggioramento dello stato di efficienza di cui agli Stadi I e II della "Tavola 3 - Stadi di valutazione delle performance di qualità contrattuale in ciascun anno di valutazione" della RQSII e agli Stadi I e III della "Tavola 9 - Stadi di valutazione delle performance di qualità tecnica in ciascun anno di valutazione" della RQTI¹².

Da quanto già commentato nel paragrafo relativo al commento del foglio altri dati economico finanziari, dalle delibere ARERA su premi e penali RQSII e RQTI risulta che al Gestore devono essere recuperati solo 2.428 euro relativi all'RQTI.

Tabella 66

	2024	2025
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR	0	0
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR	-2.428	0

Si esplicitino, altresì, le elaborazioni sottese all'eventuale valorizzazione del recupero degli scostamenti afferenti ai volumi fatturati e ai consumi dell'energia elettrica relativi al 2023, nonché al recupero dell'effetto inflattivo sui costi operativi e sui conguagli quantificati nelle predisposizioni tariffarie del 2023, secondo quanto previsto dal comma 28.3 del MTI-4.

La società ha dichiarato che non vi sono state variazioni nel fatturato 2021 e nei costi dell'energia elettrica. In merito al calcolo del recupero dell'effetto inflattivo sui costi operativi e sui conguagli quantificati nelle predisposizioni tariffarie del 2023, secondo quanto previsto dal comma 28.3 del MTI-4, si rinvia ai paragrafi precedenti di commento al fogli altri dati eco_fin.

Tabella 67

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Recupero volumi 2021		0				

¹² Le penali da decurtare dal VRG sono quelle indicate, in corrispondenza dei richiamati Stadi di valutazione, nell'Allegato B alla deliberazione 476/2023/R/IDR e nella "TAV. 27 - Ammontare massimo della penalità ai sensi del comma 29.4 RQTT" dell'Allegato B alla deliberazione 477/2023/R/IDR.

Tabella 68

	2024	2025
CO _{ee,consuntivo} 2021		4.333.499
Kwh _{consuntivo} 2021		27.642.326
minuendo ^{a-2}		4.333.499
CO _{ee,preconsuntivo} 2021		4.333.499
Kwh _{preconsuntivo} 2021		27.642.326
sottraendo ^{a-2}		4.333.499
Recupero energia elettrica 2021		0

Tabella 69

	2024	2025
Costi operativi e conguagli 2023		15.080.461
sottraendo ^{a-2}		15.759.081
Recupero straordinario inflazione		678.621

3.1.2.6 Altre regole per i conguagli RC_{ARC}

Sulla base di quanto previsto dall'Autorità all'art. 29 del MTI-4, in ottemperanza a talune sentenze del Consiglio di Stato, 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 precedenti annualità, valorizzando la componente RC_{ARC}^a , dettagliare gli importi ricondotti alle componenti tariffarie in discorso (fornendo separata evidenza del relativo fattore inflattivo) e le valutazioni svolte in merito alla loro quantificazione.

In merito a quanto richiesto si rinvia al precedente paragrafo di commento ai dati del foglio altri dati economico finanziari.

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:

- $\sum_u \text{tarif}_u^{2023} \cdot (vscal_u^{a-2})^T$, 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.

Tabella 70

Descrizione	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Ricavi da struttura corrispettivi	33.123.324	32.425.169	32.425.169	32.425.169	32.425.169	32.425.169
Ricavi da scarichi in pubblica fognatura	1.158.075	1.158.075	1.158.075	1.158.075	1.158.075	1.158.075
Ricavi da vendita all'ingrosso	796.247	475.640	475.640	475.640	475.640	475.640
Ricavi da prestazioni accessorie, etc (Ra)	221.393	221.393	221.393	221.393	221.393	221.393
$\Sigma \text{Tar}^{2019} \cdot \text{Vscal}^{a-2}$ (include vendita all'ingrosso)	35.299.039	34.280.276	34.280.276	34.280.276	34.280.276	34.280.276
R_b^{a-2}	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217

Il fatturato per scarichi industriali in pubblica fognatura indicato in Ricavi Coll_dep, per entrambi gli anni 2022 e 2023, consegue da una stima basata sull'anno 2022 (ultimo dato disponibile) in quanto alla data della presente relazione il gestore non ha ancora consolidato il 2023. Agli scarichi industriali in pubblica fognatura sono state applicate le formule TICS.

Gli Rb sono composti invece come mostrato nella tabella seguente:

Tabella 71

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0	0	0	0	0	0
Prestazioni e servizi accessori	0	0	0	0	0	0
Vendita di acqua con autobotte	0	0	0	0	0	0
Trattamento percolati	0	0	0	0	0	0
Trattamento bottini	0	0	0	0	0	0
Installazione/manutenzione bocche antincendio	0	0	0	0	0	0
Vendita di servizi a terzi	0	0	0	0	0	0
Lavori conto terzi	0	0	0	0	0	0
Spurgo pozzi neri	0	0	0	0	0	0
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0	0	0	0	0	0
Lottizzazioni	0	0	0	0	0	0
Riuso delle acque di depurazione	0	0	0	0	0	0
Case dell'acqua	0	0	0	0	0	0
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217

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.

Non si rientra nella casistica prevista.

3.2.2 Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$\mathcal{G}^a$ predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR						
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)						

- Indicare il riferimento dell'atto deliberativo con cui i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono stati approvati dal soggetto competente.
- Attestare che nel determinare i valori aggiornati del moltiplicatore tariffario sopra esposti, la componente di costo afferente ai costi di morosità (CO_{mor}^a) è stata valorizzata nel rispetto dei limiti fissati dal comma 30.2 del MTI-4.
- Attestare che le spese di funzionamento dell'Ente di governo dell'ambito (CO_{ATO}^a) di cui all'articolo 24 del MTI-4 non comprendono - a norma di quanto previsto dall'articolo 172, comma 4, del D.Lgs. 152/2006 - la quota di oneri di funzionamento dell'Ente d'Ambito riconducibili ad attività con riferimento alle quali lo stesso Ente sia risultato inadempiente e per le quali siano stati esercitati i poteri sostitutivi di cui alla disposizione da ultimo citata.

- 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 l'accordo del gestore) relative alle componenti di costo ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria, secondo quanto già dettagliato nel precedente paragrafo 3.1.2. Specificare, altresì, i valori aggiornati del VRG e del moltiplicatore tariffario risultanti dal calcolo elaborato ai sensi della disciplina tariffaria prima di procedere alle citate rinunce e/o rimodulazioni.

Si riepilogano le seguenti decisioni:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
9 ^a predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR	1,065	1,124	1,156	1,188	1,222	1,251
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	SI	SI	SI	SI	SI	SI

Si precisa che:

- i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono stati approvati dal soggetto competente con deliberazione n. 17 del 24/07/2024;
- nel determinare i valori aggiornati del moltiplicatore tariffario sopra esposti, la componente di costo afferente ai costi di morosità è stata valorizzata nel rispetto dei limiti fissati dal comma 30.2 del MTI-4
- le spese di funzionamento dell'Ente di governo dell'ambito di cui all'articolo 24 del MTI-4 non comprendono - a norma di quanto previsto dall'articolo 172, comma 4, del D.Lgs. 152/2006 - la quota di oneri di funzionamento dell'Ente d'Ambito riconducibili ad attività con riferimento alle quali lo stesso Ente sia risultato inadempiente e per le quali siano stati esercitati i poteri sostitutivi di cui alla disposizione da ultimo citata.
- i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF approvato. Le rinunce e/o rimodulazioni, operate con l'accordo del gestore, relative alle componenti di costo ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria riguardano le componenti FONI e la rimodulazione dei conguagli RC nel periodo 2024-2029.

Di seguito si specificano i valori aggiornati del VRG e del moltiplicatore tariffario risultanti dal calcolo elaborato ai sensi della disciplina tariffaria prima di procedere alle citate rinunce e/o rimodulazioni.

Tabella 72

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$\Sigma Tar^{2023} \cdot V_{scal}^{a-2}$ (include vendita all'ingrosso)	35.299.039	34.280.276	34.280.276	34.280.276	34.280.276	34.280.276
R_b^{a-2}	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217
VRG^a calcolato	50.721.104	45.710.820	42.442.008	45.805.753	48.413.632	47.878.699
9 ^a calcolato	1,432	1,329	1,234	1,332	1,407	1,392
Limite al VRG ^a	38.678.919	41.022.542	44.796.616	46.346.673	50.019.882	52.867.686
Limite al moltiplicatore	1,092	1,192	1,302	1,347	1,454	1,537
info predisposizione iniziale	sovracap	sovracap	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti
VRG^a calc post eventuali detrazioni	41.404.252	42.296.362	39.077.406	39.635.859	39.577.230	40.093.760
9 ^a calc post eventuali detrazioni	1,169	1,229	1,136	1,152	1,150	1,165
Limite al VRG ^a post eventuali detrazioni	38.678.919	41.022.542	44.796.616	42.672.527	43.282.358	43.218.335
Limite al moltiplicatore post eventuali detrazioni	1,092	1,192	1,302	1,240	1,258	1,256
info predisposizione intermedia	sovracap	sovracap	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti
VRG^a calc post ulteriori rimodulazioni	37.728.197	38.658.441	39.759.442	40.865.722	42.029.143	43.043.923
9 ^a calc post ulteriori rimodulazioni	1,065	1,124	1,156	1,188	1,222	1,251
Limite al VRG ^a post ulteriori rimodulazioni	38.678.919	40.014.214	42.215.018	43.417.311	44.625.369	45.895.824
Limite al moltiplicatore post ulteriori	1,092	1,163	1,227	1,262	1,297	1,334

rimodulazioni						
info predisposizione finale	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti
VRG ^a (calcolo per applicabile)	37.728.197	38.658.441	39.759.442	40.865.722	42.029.143	43.043.923
g ^a (calcolo per applicabile)	1,065	1,124	1,156	1,188	1,222	1,251
Limite al VRG ^a (calcolo per applicabile)	38.678.919	40.014.214	42.215.018	43.417.311	44.625.369	45.895.824
Limite al moltiplicatore (calcolo per applicabile)	1,092	1,163	1,227	1,262	1,297	1,334
info predisposizione applicabile	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti	nei limiti

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 4.3 del MTI-4, formulare istanza (ai sensi del comma 4.6 della deliberazione 639/2023/R/IDR) per il superamento del richiamato limite, illustrandone approfonditamente le motivazioni e fornendo materiale giustificativo. Ove la richiamata istanza sia motivata dall'esigenza di recuperare conguagli già approvati per le pregresse annualità, allo scopo di sostenere la realizzazione delle infrastrutture necessarie, evidenziare tutti gli elementi utili a valutare la congruità tra l'entità dei conguagli pregressi ammessi a recupero e il fabbisogno di risorse richiesto per la realizzazione delle infrastrutture necessarie.

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:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
g ^a aggiornato applicabile						

I valori del moltiplicatore tariffario approvati dal soggetto competente non eccedano il limite di prezzo annuale di cui al comma 4.3 del MTI-4.

3.2.4 Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

Esplicitare il moltiplicatore tariffario applicato nell'ultima fatturazione dell'anno 2023 e nella prima fatturazione del 2024:

	g	note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023		
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024		

Evidenziare l'eventuale applicazione (nell'ultima fatturazione 2023, ovvero nella prima fatturazione del 2024) di valori del moltiplicatore tariffario diversi da quelli già approvati per le menzionate annualità.

Il moltiplicatore tariffario applicato nell'ultima fatturazione dell'anno 2023 e nella prima fatturazione del 2024 corrispondono a quelli approvati dall'EGA.

	g	note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	1,092	
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,092	

4 Piano economico-finanziario (PEF)

Commentare gli schemi di Piano Tariffario, Conto Economico, Rendiconto finanziario e Stato Patrimoniale contenuti nel file «RDT 2024», anche alla luce delle indicazioni metodologiche riportate nel medesimo file ai fini dello sviluppo del piano economico-finanziario fino a fine affidamento.

4.1 Piano tariffario

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni elaborate.

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

Il Piano Tariffario è stato predisposto ipotizzando la costanza dei costi operativi e simulando per la determinazione dell'ammontare dei CAPEX l'avanzamento del processo di ammortamento fino a fine concessione sia dei cespiti già realizzati che dei successivi investimenti e contributi previsti nel piano degli investimenti di durata pari all'affidamento.

Sono state inserite variazioni sistemiche prospettiche legate alla richiesta di maggiori costi operativi.

Nel caso di specie non è stato necessario individuare delle risorse da trasferire al Commissario unico per la realizzazione di interventi in fognatura e depurazione, sulla base delle procedure stabilite dall'Autorità con la deliberazione 440/2017/R/IDR.

4.2 Schema di conto economico

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni elaborate.

Lo schema di Conto Economico è stato predisposto utilizzando le informazioni rese disponibili per la predisposizione tariffaria e il piano tariffario approvato. In tal senso il Conto Economico approvato si può definire un "Conto Economico Regolatorio" e non tiene conto di informazioni di budget di cui solo il gestore dispone e che non è tenuto a mettere a disposizione dell'Ente di Ambito perché relative anche a decisioni strategiche. In presenza di un finanziamento strutturato il Gestore predispone solitamente un "Conto Economico Banche" che mostra ai soggetti creditori la probabile evoluzione del Conto Economico nel periodo di affidamento.

4.3 Rendiconto finanziario

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni elaborate.

Lo schema di Rendiconto Finanziario è stato predisposto utilizzando le informazioni rese disponibili per la predisposizione tariffaria 2024-2029 e il piano tariffario approvato. In tal senso, il Rendiconto finanziario si può definire un "Rendiconto finanziario Regolatorio" e non tiene conto di informazioni di budget di cui solo il gestore dispone e che non è tenuto a mettere a disposizione dell'Ente di Governo dell'Ambito, ancorché relative a decisioni strategiche. In presenza di un finanziamento strutturato il Gestore predispone solitamente un "Rendiconto finanziario Banche" che mostra ai soggetti creditori la probabile evoluzione del Rendiconto finanziario nel periodo di affidamento.

Nel Rendiconto è stato inserito il rimborso dell'attuale finanziamento nelle rate di seguito indicate dal gestore:

Tabella 73

	2024	2025	2026	2027	2028
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	3.329.782	3.272.861	3.272.861	3.270.870	3.313.217
Rimborso quota interessi per finanziamenti	1.579.932	1.398.748	1.398.748	1.001.131	831.059

pregressi					
-----------	--	--	--	--	--

	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	3.356.541	2.627.469	1.920.000	1.920.000	1.920.000	1.920.000	1.920.000	1.920.000	1.920.000
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	658.561	483.586	537.763	537.763	537.763	537.763	537.763	537.763	537.763

4.4 Stato patrimoniale

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni elaborate.

Lo schema di Stato Patrimoniale è stato compilato solo laddove già presenti informazioni rese disponibili per la predisposizione tariffaria e il piano tariffario approvato. In tal senso lo Stato patrimoniale approvato si può definire uno “Stato patrimoniale Regolatorio” e non tiene conto di informazioni di budget di cui solo il gestore dispone e che non è tenuto a mettere a disposizione dell’Ente di Ambito perché relative anche a decisioni strategiche. In presenza di un finanziamento strutturato il Gestore predispone solitamente uno “Stato patrimoniale Banche” che mostra ai soggetti creditori la probabile evoluzione dello Stato patrimoniale nel periodo di affidamento.

Nel PEF regolatorio non è prevista la distribuzione di dividendi.

5 Eventuali istanze specifiche

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

Il Gestore, come già illustrato nei paragrafi precedenti, ha presentato due istanze, entrambe accettate dall’EGA. Si tratta delle istanze di riconoscimento per:

- il pieno recupero dei costi di energia elettrica effettivamente sostenuti nel 2022 che l’EGA ha accettato considerando che il metodo tariffario ne consente il riconoscimento e non avendo riscontrato motivazioni per negarne il riconoscimento. I costi come previsto dall’art. 27.1 lettera m) sono stati inseriti tra i costi delle attività afferenti al SII sostenuti per variazioni sistemiche nelle condizioni di erogazione del servizio o per il verificarsi di eventi eccezionali;
- Rc arc lettera d) relativa alla lettera protocollo EGA n.1713 dell’anno 2023 avente oggetto “Istanza per la modifica delle proposte tariffarie mti3, limitazioni alla penale per il mancato rispetto della pianificazione nel periodo 2016-2019” e che l’EGA ha accolto in quanto nella precedente predisposizione tariffaria era stata valorizzata la voce Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 9.1 lett. f) MTI-3 per circa 1 milione €.

Alle istanze del gestore si aggiunge quella dell’EGA ai sensi dell’art.24.3 di seguito riportato

Figura 42

24.3 Eventuali costi superiori a quelli indicati al precedente comma 24.2 potranno essere valutati, previa apposita istanza motivata, laddove l’Ente di governo dell’ambito svolga anche funzioni non attinenti alla regolazione e al controllo delle attività del servizio idrico integrato, quali ad esempio le autorizzazioni allo scarico. È comunque ammessa a valutazione l’istanza relativa alla copertura di maggiori oneri connessi all’attuazione del PNRR.

L’istanza dell’Ente di Governo dell’Ambito, richiesta a partire dall’anno 2025, deriva dal fatto che le attività poste in capo all’Ente sono nel tempo notevolmente incrementate per:

- a) le specifiche disposizioni dell'Autorità nazionale (ARERA) in materia di regolazione della qualità tecnica e contrattuale, pianificazione degli investimenti, predisposizioni tariffarie e morosità;
- b) le ulteriori competenze attribuite dall'art. 7 del D.L. n. 133/2014 (approvazione dei progetti definitivi e delle modifiche sostanziali delle opere incluse nei Piani d'Ambito; convocazione di conferenze di servizi; dichiarazione di pubblica utilità; procedimenti che competono all'autorità espropriante per la realizzazione degli interventi pianificati);
- c) le stringenti e specialistiche attività di rendicontazione poste a carico dell'Azienda quale soggetto beneficiario di contributi pubblici in conto investimenti (da ultimo, anche derivanti dal PNRR);
- d) l'espressione di pareri alla Provincia in ordine al rilascio di autorizzazioni in materia di scarichi industriali in pubblica fognatura.

Da una puntuale analisi delle esigenze di personale emerge la necessità di incrementare la dotazione organica di n. 2 unità al fine di istituire:

- n. 1 figura specialistica che integri le competenze e potenzi la struttura dell'unità organizzativa che si occupa della pianificazione e del controllo della gestione del S.I.I., alla quale è attualmente dedicato un solo funzionario, al fine di una graduale e sempre maggiore autonomia nella gestione di attività oggi assistite da specifiche consulenze esterne o svolte in modo parzialmente adeguato alle funzioni istituzionali assegnate;
- n. 1 figura di supporto ai funzionari tecnici, che attualmente svolgono direttamente tutte le fasi endoprocedimentali e operative delle specialistiche attività di competenza.

In particolare, la figura dello Specialista Economico Finanziario – alla quale saranno richieste conoscenze e competenze in ambito economico – sarà chiamata ad occuparsi della predisposizione della pianificazione tariffaria e delle sue revisioni, della elaborazione del piano economico-finanziario, della definizione della struttura tariffaria e della verifica della sua corretta applicazione, della determinazione delle tariffe per gli scarichi in pubblica fognatura, della gestione dei procedimenti e dei rapporti con gli utenti, col gestore e con i Comuni in materia di agevolazioni tariffarie, del controllo della gestione del S.I.I. mediante l'analisi e la verifica dei dati economici, finanziari e patrimoniali del gestore, della predisposizione di pareri su questioni economico/finanziarie relative alla regolamentazione dell'affidamento e di osservazioni ai documenti di consultazione ARERA.

All'Istruttore Tecnico sarà invece affidata l'attività di assistenza e di qualificato supporto rispetto alle funzioni dell'unità organizzativa a cui sono demandate le attività di regolazione, pianificazione e controllo.

Nello schema seguente si rappresenta la dotazione organica di cui l'EGA intende dotarsi dall'anno 2025.

Tabella 74

Servizio	n.	Profilo	contratto	Area
Direzione	1	Direttore	a tempo determinato	Dirigenza
Affari Generali	1	Funzionario Amministrativo	a tempo pieno e indeterminato	Funzionari ed Elevata Qualificazione
	1	Istruttore Amministrativo Contabile	a tempo pieno e indeterminato	Istruttori
Autorizzazione scarichi industriali	2	Funzionario Tecnico Ambientale	a tempo pieno e indeterminato	Funzionari ed Elevata Qualificazione
Pianificazione, controllo e infrastrutture idriche	1	Funzionario Tecnico Ambientale	a tempo pieno e indeterminato	Funzionari ed Elevata Qualificazione
	1	Specialista Economico Finanziario*	a tempo pieno e indeterminato	Funzionari ed Elevata Qualificazione
	1	Istruttore Tecnico*	a tempo pieno e indeterminato	Istruttori
totale	8			

*profili di nuova istituzione

Il costo medio per la figura di Specialista Economico Finanziario, è stato quantificato in €. 26.742,41 mentre quello per la figura di Istruttore Tecnico è stato quantificato in €. 24.621,49. L'attuale consulenza esterna,

che coprirebbe parzialmente le attività di cui si andrà ad occupare lo Specialista Economico Finanziario, ammonta ad €. 12.200,00 (IVA compresa) ogni due anni.

L'implementazione di tale dotazione organica richiede che l'EGA disponga dall'anno 2025 di spese di funzionamento pari a 588.000 euro con un incremento di 95 mila euro rispetto all'anno 2024.

Tabella 75

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ATO	432.797	428.508	492.073	588.000	588.000	588.000	588.000	588.000
Incremento				95.927	0	0	0	0
Incremento %				19,5%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Tale aumento deriva, oltre che dall'aumento delle spese di personale, anche dalla formazione e specializzazione del personale, dal riconoscimento dei buoni pasto, dalle spese per forniture, per servizi e dal noleggio di un'autovettura per effettuare i sopralluoghi necessari per le funzioni di controllo.

È stato previsto inoltre un supporto legale, di cui ad oggi l'Ufficio è sprovvisto, per la definizione di aspetti legati a tematiche ambientali correlate all'attività di approvazione dei progetti del Programma degli Interventi ed all'attività autorizzatoria in materia di scarichi industriali.

Nella tabella successiva si riportano i valori che il Metodo tariffario in assenza di istanza avrebbe riconosciuto in tariffa e il tetto massimo.

Tabella 76

CO _{medio,2013} _{ATO}	1,01
pop _{ATO} di competenza del gestore	219.735,00
CO _{medio,2013} _{ATO} * pop ₂₀₁₃ ^z	554.830,88

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ^{a-2} _{ATO}	432.797	428.508	428.508	428.508	428.508	428.508
Produttoria(1+I ^a) 2014 - anno a	1,2008	1,2008	1,2008	1,2008	1,2008	1,2008
Produttoria(1+I ^a) mobile di 2 anni	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
Importo massimo ammissibile	666.245	666.245	666.245	666.245	666.245	666.245
CO_{ATO}^a	492.073	466.217	428.508	428.508	428.508	428.508
Importo istanza		121.783	159.492	159.492	159.492	159.492
CO_{ATO}^a integrato con istanza		588.000	588.000	588.000	588.000	588.000

Come emerge dalla tabella l'importo richiesto mantiene le spese di funzionamento comunque al di sotto di quelle massime ammissibili.

L'importo dell'istanza è variabile nel tempo per compensare l'effetto inflazione che essendo per il momento pari a zero per l'anno 2025 e successivi definisce degli importi per l'anno 2025 e successivi inferiori a quelli del 2024.

Qualora gli importi effettivi delle spese di funzionamento dell'EGA dovessero risultare, a seguito di un costo per le assunzioni inferiore a quello previsto, l'EGA, anche se non previsto dalla metodologia tariffaria, acconsente a che nella prossima predisposizione tariffaria le venga operato un conguaglio a favore dell'utente.

6 Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024

In esito all'attività di validazione svolta al fine di garantire coerenza, completezza e congruità del set di dati alla base della predisposizione tariffaria, commentare e motivare eventuali rettifiche ai fogli di dati storici (relativi al biennio 2022-2023) forniti dall'Autorità in versione precompilata.

Nel caso di utilizzo del file «RDT 2024» nelle sezioni di simulazione del calcolo tariffario, indicare eventuali modifiche rispetto alla versione standard proposta.

L'ARERA non ha reso disponibile il file precompilato (dati storici) relativo al biennio regolatorio 2022-2023 con cui compilare i fogli dedicati ai dati storici dell'RDT. L'Ente di Governo dell'Ambito ha quindi

provveduto autonomamente a compilarlo con i valori in suo possesso e relativi alla precedente predisposizione tariffaria. In particolare si segnala che, per la valorizzazione dei coeff e dei Co tot per i calcoli parametrici, si è seguito lo schema di definizione dei Coeff dell'MTT andando ad alimentare con i dati 2022 lo schema Modco del tool MTT.

Per la presente predisposizione tariffaria è stato utilizzato il file «RDT 2024» nelle sezioni di simulazione del calcolo tariffario. Sono state apportate delle modifiche rispetto alla versione standard proposta e le celle modificate sono state colorate di verde. Di seguito si riepilogano le modifiche.

1) Foglio “Nuovi Investimenti”, Cella D4

La cella D4 si aggancia alla riga 146 del foglio PDI-riepilogo relativa al Saldo LICord (Capex) e non al Saldo LICord complessivo di riga 143. Per una corretta rappresentazione del dato di suggerisce è stata rettificata la formula in colonna D come indicato nella tabella seguente; una volta rettificata la formula in colonna D è stata trascinata fino a colonna H.

Tabella 77

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
D3	=+'Pdi-riepilogo'!C146	=+'Pdi-riepilogo'!C143

2) Fogli “IMN Proprietari” e “DCUIT”

Le formule del foglio IMN_Proprietari calcolano i fondi di ammortamento ($FA_{IP/CFP}$), gli ammortamenti ($AMM_{IP/CFP}$) e il valore delle immobilizzazioni nette (IP/CFP netto) utilizzando il linguaggio VBA di Excel. Il linguaggio di programmazione presenta delle criticità a fine ammortamento ($IP=FA$) per le seguenti motivazioni:

- la formula continua a calcolare l'ammortamento per tutte le annualità successive all'anno di “chiusura” del cespite, riconoscendo di fatto un valore superiore al costo sostenuto;
- la formula azzerava il valore FA nell'anno successivo a quello di chiusura del cespite ma non azzerava il valore IP, per cui, a partire da tale anno, il valore IP/CFP netto ritorna pari al valore iniziale del cespite come se non fosse mai stato valorizzato prima in tariffa; il tool di calcolo duplica nel foglio DCUIT il riconoscimento degli Of e Ofisc già riconosciuti nelle precedenti annualità tariffarie.

Sono state quindi modificate le formule di riga 6. Più precisamente, all'avvio del file RDT2024 stata modificata la riga 6) che è la riga da cui sono generate le righe successive.

Nella riga 6 laddove presente nelle formule il testo “SE(O(\$Q6;\$E6="");0;S” è stato sostituito con “=SE(O(VALORE(DESTRA(R\$5;4))<\$K6+2;\$Q6;\$E6="";E(\$K6>2011;\$K6+2+R6<=VALORE(DESTRA(R\$5;4)))));0;S”.

3) Foglio “Capex”, Riga 53 e 54

La riga 53 LIC Ord aggancia solo i valori LIC_{ord} al netto della parte imputata a ERC ed ENV, la fattispecie si ripete alla riga 54 LIC_{pos} con la formula che aggancia i valori LIC_{pos} al netto della parte imputata a ERC ed ENV.

E' stata rettificata la formula in colonna C come indicato nella tabella seguente e una volta rettificata è stata trascinata fino a colonna H.

Tabella 78

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
C53	=+'Pdi-riepilogo'!C146	=+'Pdi-riepilogo'!C143
C54	=+'Pdi-riepilogo'!C150	=+'Pdi-riepilogo'!C147

4) Foglio “Capex”, Riga 67

La riga 67 OF lic,ord aggancia solo i valori OF lic,ord al netto della parte imputata a ERC ed ENV. Le formule sono state modificate come di seguito indicato.

Tabella 79

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
C67	=+'Pdi-riepilogo'!C142	=+'Pdi-riepilogo'!C139

5) Foglio “Capex”, Riga 121

La formula di riga 121 **CIN_{fp}** è corretta solo nel 2024 (cella C121), è stata dunque trascinata a destra la formula fino a H121.

Tabella 80

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
D121	=+(TT_riepilogo_IMN!F12-TT_riepilogo_IMN!F48-TT_riepilogo_IMN!F60)	=+(TT_riepilogo_IMN!F12)

6) Foglio “TT_riepilogo_IMN”, Area E42:J85

Le formule contenute nell’area E42:J85 non sono collegate alla colonna che riporta la tipologia ERC e pertanto le tabelle totalizzano valori sempre pari a zero.

Sono state modificate come di seguito indicato:

Tabella 81

Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
E42	=+SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!P:P;IMN_gestore!\$I:\$I;"Env")	=+SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!P:P;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")
F42	=+SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AA:AA;IMN_gestore!\$G:\$G;"Env")	=+SOMMA.PIÙ.SE(IMN_gestore!AA:AA;IMN_gestore!\$H:\$H;"Env")

7) Foglio “TT_riepilogo_IMN”, Cella N141

La cella N141 contiene il valore della vita utile delle piccole dighe pari a 50 anziché a 30. E’ stato modificato da 50 a 30.

8) Foglio “PdI-riepilogo”, Incidenza RES/ENV Capex

Sono state riviste le formule contenute nelle celle C137:H138 perché il denominatore non è collegato al valore IMN corretto considerato che la tabella “Immobilizzazioni nette del gestore - solo nuovi investimenti (serie storica)” alla riga 32 non riepiloga gli importi cumulati bensì quelli annuali. Pertanto, considerato che il numeratore punta all’IMN della tabella “Immobilizzazioni nette del gestore - solo nuovi investimenti (serie cumulata)” di ERC_{env} ed di ERC_{res} occorre che anche il denominatore punti in coerenza al valore IMN “Immobilizzazioni nette del gestore - solo nuovi investimenti (serie cumulata)” del totale delle immobilizzazioni, ossia, alla riga 20.

Nella tabella seguente sono riportate le formule rettificate nelle celle C137 e C138, poi trascinate a destra fino a colonna H.

Tabella 82

Rif.to	Formula da modificare	Formula modificata
C137	=+MAX(SE.ERRORE(TT_riepilogo_IMN!E80/TT_riepilogo_IMN!E32;0);0)	=+MAX(SE.ERRORE(TT_riepilogo_IMN!E80/TT_riepilogo_IMN!E20;0);0)
C138	=MAX(SE.ERRORE(TT_riepilogo_IMN!E68/TT_riepilogo_IMN!E32;0);0)	=MAX(SE.ERRORE(TT_riepilogo_IMN!E68/TT_riepilogo_IMN!E20;0);0)

9) Rappresentazione LIC

Ritendendo che le celle del campo matrice G123:L129 contengano formule che non riepilogano la stratificazione dei saldi LIC per anno di ultima movimentazione in modo coerente con quanto indicato all’allegato A, della delibera 639/2023 in cui il Saldo LIC fa riferimento a tutti i LIC, anche quelli degli anni precedenti (se movimentati negli ultimi 4 anni) di cui di seguito di riporta uno stralcio.

Figura 43

dove:

- LIC_{POS}^a è il valore delle immobilizzazioni in corso riferite ad opere strategiche, come definite al comma 1.1, pari al saldo delle medesime rilevato al 31 dicembre dell’anno $(a - 2)$, come risultante dal bilancio di esercizio, al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni;
- LIC_{ORD}^a è il valore delle immobilizzazioni in corso relative ad opere non strategiche, pari al saldo delle medesime, rilevato al 31 dicembre dell’anno $(a - 2)$, come risultante dal bilancio di esercizio, al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni.

è stato deciso di sovrascrivere le formule del campo matrice G123:L129 agganciandole ad un foglio esterno in cui è ricostruita la movimentazione dei LIC a partire dai dati a disposizione dall'attuale e dalle precedenti comunicazioni dei PDI_crono_inv.

Lo schema è stato ricostruito nel seguente modo:

1. Per tutti gli interventi indicati nel foglio PDI_crono_inv sono stati individuati i valori consuntivi di "Valore annuo investimento", "di cui LIC" e "Entrata in esercizio" rendicontati per gli anni 2018-2019-2020 nei due precedenti tool tariffari (il 2018 nel MTI3 e il 2019 e 2020 nell'MTI3 agg).
2. È stata fatta per ogni anno la differenza tra il valore annuo e l'entrata in esercizio, ricostruendo in questo modo la variazione del LIC dell'anno
3. Sono state sommate tutte le variazioni LIC dal 2018 al 2023 per ricostruire un valore al 31.12.2022 e al 31.12.2023 dettagliato per intervento. Qualora il saldo così ricostruito, a livello di singolo intervento, sia negativo significa che era presente un investimento ante 31.12.2017 di cui non si dispone del dato (questo foglio infatti non era presente nei precedenti tool tariffari) e che la variazione del LIC è andata a chiudere (è stato quindi mandato a cespite); in presenza di valori negativi si è quindi indicato zero ovvero che quell'intervento è andato a cespite e non costituisce una componente del saldo lic al 31.12.2022 o 31.12.2023.
4. I saldi sono stati collocati sull'anno in cui risulta esserci stata l'ultima movimentazione positiva (individuabile dal "Di cui Lic" >0).
5. Per i LIC ord sono stati presi i valori degli ultimi 4 anni e per il LIC pos quelli degli ultimi 5 anni. Così facendo di fatto accade che gli interventi che risultano fermi da più di 5 anni non sono conteggiati ai fini del calcolo degli oneri finanziati e fiscali.

Così facendo, con il trascorrere degli anni, attraverso tutti i PDI crono inv, si andranno ad intercettare tutti i LIC e il valore corrisponderà a quello del bilancio, eliminando quindi la non accuratezza del dato iniziale (mancanza del saldo al 31.12.2017 a livello di singolo intervento) che al momento è stato riportato come saldo invariato e quindi non conteggiato.

10) Foglio "Pdi_Consolidamento"

Il file RDT2024 attribuisce il FONI alle varie categorie di cespite nel foglio "Pdi_Consolidamento".

Il "ribaltamento" sui diversi cespiti avviene attraverso le formule presenti nelle celle U2:Y6 e le colonne S ed M.

Tabella 83

		U	V	W	X	Y
2			2024	2025	2026	2027
3		FoNI da riportare a CFP				
4		Totale nuovi investimenti				
5		incidenza FoNI (%)				
6		FoNI speso				
	M		S			
			Sezione di elaborazione dei dati forniti			
		CFP	di cui, CFP da FoNI			
		0	0			

Tuttavia, quando viene eseguita la macro che copia e incolla i valori delle colonne da A a R nel foglio "IMN_consolidamento" su cui viene agganciata la tabella Pivot del foglio "IMN_gestore" in cui viene valorizzata la RAB per calcolare le varie voci tariffarie ad essa collegata, vengono incollati valori pari a zero.

In altre parole, il campo CFP non contiene il FONI degli anni 2024, 2025 e successivi alterando la determinazione del CAPEX.

Si è quindi aggiunto alla riga 7 delle celle agganciate al foglio FONI. Si veda quanto rappresentato di seguito.

Tabella 84

	U	V	W	X	Y
		2024	2025	2026	2027
3	FoNI da riportare a CFP	0	0	0	0
4	Totale nuovi investimenti	0	0	0	0
5	incidenza FoNI (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
6	FoNI speso	0	0	0	0
7	FoNI speso agganciato	=FoNI!C10	=FoNI!D10	=FoNI!E10	=FoNI!F10

Dopo ogni volta che dai componenti aggiuntivi si è eseguita la macro “aggiorna IMN_gestore” si sono copiati e incollati i valori, prima delle celle V7:W7 su V3:W3 e poi, quelle delle celle X7:Y7 su X3:Y3. Il copia incolla valori è stato fatto in due step perché il “ribaltamento” del FoNI degli anni 2024 e 2025 influenza il calcolo del FoNI 2026 e 2027.

11) Foglio “Opex” – Spese funzionamento ente di ambito

Al fine di inserire i valori dell’istanza per le maggiori spese di funzionamento alla riga 259 è stato sommato alla formula già presente il valore dell’istanza presentata

Tabella 85

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ^{a-2} ATO	432.797	428.508	428.508	428.508	428.508	428.508
Produttoria(1+I) 2014 - anno a	1,2008	1,2008	1,2008	1,2008	1,2008	1,2008
Produttoria(1+I) mobile di 2 anni	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
CO ^{ATO} ^a	492.073	MIN(D252*D255; \$C\$248*D254) +121783	MIN(E252*E255; \$C\$248*E254) +159492	MIN(F252*F255; \$C\$248*F254) +159492	MIN(G252*G255; \$C\$248*G254)+15949 2	MIN(H252*H255; \$C\$248*H254)+15 9492

7 Schema regolatorio di convergenza ai sensi dell’art. 32 del MTI-4 [eventuale]

Da compilare solo in caso di applicazione dell’art. 32 del MTI-4.

Indicare le condizioni in cui versa la gestione (tra quelle richiamate all’art. 10 della deliberazione 639/2023/R/IDR) tali da giustificare il ricorso allo schema regolatorio di convergenza.

Explicitare e motivare la casistica di appartenenza tra quelle previste ai sensi del comma 32.6 del MTI-4.

Qualora la casistica individuata sia riconducibile alla lett. a) o alla lett. b) del comma 32.6 del MTI-4, fornire il corredo informativo richiamato dalle previsioni in parola.

Laddove la casistica individuata risulti quella enucleata alla lett. c) del MTI-4, argomentare l’applicazione di quanto disciplinato al comma 32.8 del MTI-4.

Dettagliare, argomentandolo, il programma di impegni previsto al comma 32.9 del MTI-4, o, eventualmente, proporre - fornendo adeguata motivazione - una diversa allocazione temporale dei citati obblighi ai sensi del comma 32.10 del medesimo provvedimento.

Corredare con la documentazione esplicitamente prevista al comma 32.4 del MTI-4.

La gestione oggetto della presente predisposizione tariffaria non appartiene nella casistica in oggetto.

8 Prospetti di PEF

Piano Tariffario

PIANO TARIFFARIO

SCHEMI REGOLATORI		
	UdM	Del. 636/2022/R/DIR
$VRG_{2022}^{(S)}$	euro	34.122.020
$pop + 0,25 pop_{2020}$	n. abitanti	225.742
$VRG_{2022}^{(S)} \leq VRG_{2022}^{(NO)}$ oppure $VRG_{2022}^{(S)} > VRG_{2022}^{(NO)}$	SINO	NO
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativi: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (S)	SINO	NO
$X_{2022}^{(S)} H_{2022}^{(S)} + CF_{2022}^{(S)}$	euro	88.351.698
$R_{AB_{2022-1}}$	euro	85.937.467
$X_{2022}^{(S)} H_{2022}^{(S)} + CF_{2022}^{(S)} \leq u(5)$ oppure $X_{2022}^{(S)} H_{2022}^{(S)} + CF_{2022}^{(S)} > u(5)$ (NO)	SINO	NO
$R_{AB_{2022-1}}$		
SCHEMA REGOLATORIO (A)		
SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)		
IV	(0,4-0,8)	0,80
SCHEMA REGOLATORIO (I, II, III, IV, V, VI)		
IV		

Indicazione metodologica per lo sviluppo del piano economico-finanziario fino a fine affidamento

Lo sviluppo del PEF (per tutta la durata dell'affidamento) tiene conto del raggiungimento e mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario della gestione del SI, secondo criteri di efficienza anche in relazione agli investimenti programmati. Gli Enti di governo dell'ambito e gli altri soggetti competenti aggiornano il PEF in conformità alle seguenti indicazioni metodologiche:

a) il 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 2024 ai sensi dell'MTI-4;

b) a partire dal 2030, le componenti tariffarie sono calcolate mediante l'applicazione reiterata dei criteri di cui al MTI-4 (riferiti al quarto periodo regolatorio 2024-2029), fatta eccezione per i criteri riconducibili a specifiche misure straordinarie la cui applicazione è circoscritta alle annualità espressamente indicate nel MTI-4;

c) il PEF assume in ciascun anno: i) la completa realizzazione degli investimenti previsti nel 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 a fini tariffari nell'anno (a + 2); ii) il perseguimento dei previsti obiettivi di qualità tecnica e contrattuale fissati dalla regolazione;

d) a partire dal 2030, ove ne ricorrano i presupposti, il PEF evidenzia – nell'ambito della componente a conguaglio delle annualità individuate – gli importi riferiti a pregresse annualità (approvati dal soggetto competente) le cui modalità di recupero siano previste successivamente al 2029;

e) l'aggiornamento del PEF è predisposto assumendo la costante, per tutto il periodo di riferimento, dei volumi erogati, salvo quanto previsto alla successiva lettera g);

f) 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;

g) le nuove attività e le variazioni sistemiche sono valutate ed inserite con le modalità e la tempistica previste nei pertinenti atti di pianificazione adottati a livello locale; le assunzioni in merito alle corrispondenti variazioni dei costi e dei ricavi sono adeguatamente illustrate e giustificate nella relazione di accompagnamento.

COMPONENTI DI COSTO Oper, Capex, FInnew, ERC

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037
Oper ₂₀₂₄	euro	12.014.225	12.147.544	12.369.019	12.369.019	12.369.019	12.369.019	12.369.019	12.369.019	12.369.019	12.369.019	12.369.019	12.369.019	12.369.019	12.369.019
Oper ₂₀₂₅	euro	9.226.280	10.625.082	9.885.970	9.787.942	9.743.869	9.698.770	9.498.529	9.480.001	9.459.174	9.396.171	9.386.143	9.095.280	9.094.265	9.086.115
Oper ₂₀₂₆	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oper ₂₀₂₇	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oper ₂₀₂₈	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oper ₂₀₂₉	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oper ₂₀₃₀	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oper ₂₀₃₁	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oper ₂₀₃₂	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oper ₂₀₃₃	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oper ₂₀₃₄	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oper ₂₀₃₅	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oper ₂₀₃₆	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oper ₂₀₃₇	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Capex ₂₀₂₄ (al netto degli ERC)	euro	21.238.594	22.772.836	22.254.989	22.156.962	22.112.909	22.055.790	21.963.549	21.849.021	21.828.193	21.765.190	21.765.162	21.464.299	21.463.284	21.455.138
AMM ₂₀₂₄	euro	3.133.844	3.602.812	4.335.944	4.620.027	4.613.146	4.746.204	5.055.735	5.621.043	5.732.710	6.026.534	5.465.593	5.196.477	4.775.513	4.520.231
Op ₂₀₂₄	euro	2.165.513	2.437.790	2.739.980	2.891.862	2.874.512	3.080.903	3.369.697	3.577.415	3.636.841	3.623.734	3.575.653	3.561.374	3.492.034	3.410.208
Op ₂₀₂₅	euro	870.559	963.052	1.038.623	1.084.612	1.073.374	1.125.677	1.221.602	1.305.508	1.317.636	1.304.781	1.268.967	1.268.967	1.239.349	1.206.687
ACUIT ₂₀₂₄	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Capex ₂₀₂₅ (al netto degli ERC)	euro	6.169.814	6.993.604	8.113.157	8.694.591	8.591.932	8.596.385	8.661.637	10.403.964	10.467.383	10.567.649	10.328.329	10.196.418	9.510.896	9.136.508
Op ₂₀₂₅	euro	16.571.980	9.910.672	6.333.292	12.915.127	14.675.485	12.716.575	9.625.090	7.737.365	7.248.834	7.316.520	6.755.000	6.840.000	6.545.000	6.545.000
Capex ₂₀₂₆	euro	8.881.864	10.087.672	11.679.246	12.386.556	12.323.981	12.892.963	13.893.002	14.628.673	14.541.134	14.750.065	13.932.438	13.466.840	12.827.874	12.314.550
Op ₂₀₂₆	euro	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-
ERC ₂₀₂₄	euro	2.711.949	3.074.018	3.566.088	3.782.056	3.762.949	3.936.689	4.242.054	3.924.709	3.854.041	3.793.015	3.593.110	3.470.422	3.316.978	3.178.024
ERC ₂₀₂₅	euro	3.198.524	3.062.087	2.940.611	2.940.611	2.940.611	2.940.611	2.940.611	2.940.611	2.940.611	2.940.611	2.940.611	2.940.611	2.940.611	2.940.611
ERC ₂₀₂₆	euro	5.898.472	6.136.104	6.496.706	6.622.667	6.603.560	6.777.300	7.082.666	6.765.321	6.694.652	6.633.627	6.453.721	6.311.633	6.197.596	6.016.635

FONDO NUOVI INVESTIMENTI

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037
FIN ₂₀₂₄	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMM ₂₀₂₄	euro	0	0	0	500.000	548.000	592.637	2.299.380	1.803.523	1.720.563	1.603.330	2.456.674	3.254.811	3.330.779	3.071.744
ACUIT ₂₀₂₄	euro	0	0	0	0	0	0	404.789	393.229	384.603	371.630	358.307	338.730	316.969	301.471
FIN ₂₀₂₅	euro	0	0	500.000	500.000	548.000	592.637	2.294.176	2.196.752	2.105.167	1.974.960	2.814.981	3.593.541	3.647.787	3.373.216

Sviluppo del VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037
Oper ₂₀₂₄	euro	21.238.595	22.772.836	22.254.989	22.156.962	22.112.909	22.055.790	21.863.549	21.849.021	21.828.193	21.765.190	21.765.162	21.464.299	21.463.284	21.455.138
Capex ₂₀₂₄	euro	6.169.816	6.993.604	8.113.157	8.694.591	8.591.932	8.596.385	8.661.637	10.503.964	10.567.383	10.657.249	10.329.329	10.196.418	9.510.896	9.136.525
Op ₂₀₂₄	euro	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217
RC ₂₀₂₄	euro	4.421.304	2.756.046	2.494.596	2.981.593	4.203.642	4.701.981	1.751.729	1.751.729	1.751.729	1.751.729	1.751.729	1.751.729	1.751.729	1.751.729
ERC ₂₀₂₄	euro	5.898.472	6.136.104	6.496.706	6.622.667	6.603.560	6.777.300	7.082.666	6.765.321	6.694.652	6.633.627	6.453.721	6.311.633	6.197.596	6.016.635
VRG ₂₀₂₄ predisposto dal soggetto competente	euro	37.728.197	38.638.441	39.759.442	40.865.722	42.029.143	43.043.923	43.653.158	43.666.786	43.666.833	43.662.556	43.104.920	43.137.021	42.531.265	41.735.243

Sviluppo del MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037
VRG ₂₀₂₄ predisposto dal soggetto competente	euro	37.728.197	38.638.441	39.759.442	40.865.722	42.029.143	43.043.923	43.653.158	43.666.786	43.666.833	43.662.556	43.104.920	43.137.021	42.531.265	41.735.243
VRG ₂₀₂₅ (con correzione con il VRG ₂₀₂₄)	euro	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217	121.217
VRG ₂₀₂₅ (con correzione con il VRG ₂₀₂₄)	euro	35.299.035	34.280.276	34.280.276	34.280.276	34.280.276	34.280.276	34.280.276	34.280.276	34.280.276	34.280.276	34.280.276	34.280.276	34.280.276	34.280.276
B ₂₀₂₄ predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,065	1,124	1,156	1,188	1,222	1,251	1,251	1,252	1,252	1,252	1,253	1,254	1,236	1,213
B ₂₀₂₅	%	6,5%	5,5%	2,8%	2,8%	2,8%	2,4%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%	0,1%	-1,4%	-1,9%

Sviluppo del MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile (nelle mone dell'approvazione ARERA)

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,092	1,163	1,227	1,262	1,297	1,334	1,366	1,387	1,387	1,387	1,388	1,388	1,389	1,390
VRG ₂₀₂₄ (con correzione con il VRG ₂₀₂₄)	euro	37.728.197	38.638.441	39.759.442	40.865.722	42.029.143	43.043.923	43.653.158.251	43.666.786.250	43.666.833.068	43.662.555.970	43.104.919.933	43.137.020.799	42.531.265.132	41.735.243.448
B ₂₀₂₄ applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,065	1,124	1,156	1,188	1,222	1,251	1,251	1,252	1,252	1,252	1,253	1,254	1,236	1,213

Quota da recupero efficienza per alimentazione Fondo per la promozione dell'innovazione nel servizio idrico integrato

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037
Quota da recupero efficienza (€)mc	€)mc	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0	0	0	0	0	0	0	0
1+VRG ₂₀₂₄ (VRG ₂₀₂₄ + VRG ₂₀₂₄)	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

INVESTIMENTI

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033	ANNO 2034	ANNO 2035	ANNO 2036	ANNO 2037
Investimenti al fondo dei contributi	euro	89.894.838	16.822.009	16.487.864	12.265.127	15.025.485	13.066.575	9.975.680	8.087.380	7.596.834	7.666.520	7.199.000	6.895.000	6.895.000	6.895.000
Contributi	euro	3.112.850	6.911.337	4.154.372	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000
Investimenti al netto dei contributi	euro	16.571.989	9.910.672	6.333.292	12.915.127	14.675.485	12.716.575	8.625.680	7.737.380	7.246.834	7.316.520	6.849.000	6.545.000	6.545.000	6.545.000
CIN	euro	114.736.465	128.562.843	135.135.054	142.292.281	142.167.203	143.386.266	147.693.879	149.769.759	148.668.190	145.722.455	142.103.544	139.216.121	136.104.329	133.514.355
CIN ₂₀₂₄	euro	45.703.914	52.988.798	52.775.477	56.285.949	57.052.019	53.814.320	50.824.655	48.020.311	47.440.963	46.522.362	45.654.198	44.672.455	44.655.418	44.655.418
CIN ₂₀₂₅	%	7,27%	7,37%	7,32%	7,93%	7,91%	7,91%	7,62%	7,43%	7,43%	7,47%	7,47%	7,49%	7,47%	7,45%

Conto Economico

CONTO ECONOMICO															
Voce, Conto, Economico	UdM	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
Ricavi da tariffe	euro	32.941.980	35.517.390	36.378.876	36.977.142	36.858.927	37.360.714	38.168.479	38.689.397	38.781.029	38.926.801	38.108.922	37.362.143	36.708.195	36.194.652
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	3.254.443	3.872.538	4.110.009	3.943.932	3.770.268	3.709.648	3.554.142	3.429.170	3.438.698	3.471.816	3.477.219	3.209.279	3.103.684	3.277.260
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	129.115	136.217	140.096	143.994	148.094	151.669	151.702	151.750	151.750	151.805	151.884	151.997	149.863	147.058
Totale Ricavi	euro	36.325.518	39.526.145	40.628.982	41.065.068	40.777.288	41.222.031	41.874.323	42.270.317	42.371.477	42.550.422	41.738.025	40.723.420	39.961.741	39.618.970
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	14.404.921	15.814.616	15.075.493	14.977.466	14.933.413	14.876.294	14.684.053	14.669.525	14.648.697	14.585.694	14.585.666	14.284.803	14.283.788	14.275.642
Costo del personale	euro	10.020.107	10.020.107	10.020.107	10.020.107	10.020.107	10.020.107	10.020.107	10.020.107	10.020.107	10.020.107	10.020.107	10.020.107	10.020.107	10.020.107
Totale Costi	euro	24.425.029	25.834.723	25.095.601	24.997.573	24.953.520	24.896.401	24.704.160	24.689.632	24.668.804	24.605.802	24.605.774	24.304.911	24.303.896	24.295.749
MOL	euro	11.900.489	13.691.422	15.533.381	16.067.495	15.823.768	16.325.630	17.170.163	17.580.685	17.702.673	17.944.621	17.132.251	16.418.599	15.657.845	15.323.221
Ammortamenti	euro	8.129.013	9.214.173	9.450.424	9.465.463	9.825.932	9.972.158	9.809.321	10.026.467	9.937.453	10.016.267	9.299.794	8.581.862	8.679.866	8.763.660
Reddito Operativo	euro	3.771.476	4.477.249	6.082.956	6.602.031	5.997.836	6.353.473	7.280.843	7.554.217	7.765.220	7.928.353	7.832.457	7.836.646	6.977.979	6.559.561
Interessi passivi	euro	1.579.932	1.585.145	1.837.170	1.497.154	1.381.652	1.344.343	1.267.964	1.304.241	1.184.183	1.017.815	834.124	639.207	537.763	537.763
Risultato ante imposte	euro	2.191.544	2.892.104	4.245.786	5.104.878	4.616.184	5.009.130	6.012.878	6.249.976	6.581.037	6.910.538	6.998.333	7.197.439	6.440.216	6.021.798
IRES	euro	525.971	694.105	1.018.989	1.225.171	1.107.884	1.202.191	1.443.091	1.499.994	1.579.449	1.658.529	1.679.600	1.727.385	1.545.652	1.445.231
IRAP	euro	147.088	174.613	237.235	257.479	233.916	247.785	283.953	294.614	302.844	309.206	305.466	305.629	272.141	255.823
Totale imposte	euro	673.058	868.718	1.256.224	1.482.650	1.341.800	1.449.977	1.727.044	1.794.609	1.882.293	1.967.735	1.985.066	2.033.015	1.817.793	1.701.054
Risultato di esercizio	euro	1.518.486	2.023.386	2.989.562	3.622.228	3.274.384	3.559.153	4.285.835	4.455.367	4.698.745	4.942.803	5.013.267	5.164.425	4.622.423	4.320.743

Rendiconto Finanziario

RENDICONTO FINANZIARIO															
Voce Rendiconto Finanziario	UdM	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
Ricavi da Tariffe SII (al netto dei FONI)	euro	37.363.264	38.273.436	38.863.472	39.958.735	41.062.568	42.062.605	39.920.208	40.441.126	40.532.758	40.678.530	39.860.651	39.113.872	38.459.923	37.946.381
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	235.818	248.788	255.874	262.993	270.481	277.011	277.071	277.158	277.159	277.260	277.404	277.610	273.712	268.589
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	129.115	136.217	140.096	143.994	148.094	151.669	151.702	151.750	151.750	151.805	151.884	151.997	149.863	147.058
RICAVI OPERATIVI	euro	37.728.197	38.658.441	39.259.442	40.365.722	41.481.143	42.491.286	40.348.980	40.870.034	40.961.667	41.107.595	40.289.939	39.543.480	38.883.498	38.362.028
Costi operativi	euro	24.425.029	25.834.723	25.095.601	24.997.573	24.953.520	24.896.401	24.704.160	24.689.632	24.668.804	24.605.802	24.605.774	24.304.911	24.303.896	24.295.749
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	24.425.029	25.834.723	25.095.601	24.997.573	24.953.520	24.896.401	24.704.160	24.689.632	24.668.804	24.605.802	24.605.774	24.304.911	24.303.896	24.295.749
Imposte	euro	673.058	868.718	1.256.224	1.482.650	1.341.800	1.449.977	1.727.044	1.794.609	1.882.293	1.967.735	1.985.066	2.033.015	1.817.793	1.701.054
IMPOSTE	euro	673.058	868.718	1.256.224	1.482.650	1.341.800	1.449.977	1.727.044	1.794.609	1.882.293	1.967.735	1.985.066	2.033.015	1.817.793	1.701.054
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	12.630.110	11.955.001	12.907.617	13.885.499	15.185.823	16.144.908	13.917.777	14.385.793	14.410.570	14.534.059	13.699.099	13.205.554	12.761.810	12.365.224
Variazioni circolante commerciale	euro	-468.247	-468.247	-1.310.954	167.674	7.097	-580.478	-11.452	-441.278	-106.652	-34.884	109.305	148.574	114.075	127.243
Variazione credito IVA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variazione debito IVA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	12.161.863	11.487.268	11.596.664	14.053.173	15.192.920	15.564.429	13.906.324	13.944.516	14.303.917	14.499.175	13.808.404	13.354.128	12.875.885	12.492.467
Investimenti con utilizzo dei FONI	euro	-	-	-	500.000	500.000	548.000	552.637	2.704.176	2.196.752	2.105.167	1.974.960	2.814.981	3.593.541	3.647.767
Altri investimenti	euro	19.684.838	16.822.009	9.987.664	12.765.127	14.477.485	12.513.938	7.271.514	5.890.607	5.491.667	5.691.560	4.290.019	3.596.459	3.247.233	3.521.784
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	-7.522.975	-5.334.741	1.109.000	788.046	167.435	2.497.854	3.930.635	5.857.156	6.707.083	6.832.655	6.703.404	6.164.128	5.980.885	5.597.467
Fondi	euro	-	-	500.000	500.000	548.000	552.637	2.704.176	2.196.752	2.105.167	1.974.960	2.814.981	3.593.541	3.647.767	3.373.216
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	9.319.840	3.281.410	-	3.129.977	3.629.435	1.300.392	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	3.112.850	6.911.337	4.154.372	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	4.909.714	4.858.006	5.763.372	4.768.023	4.694.869	4.700.883	6.984.810	8.403.908	9.162.250	9.157.615	9.868.385	10.107.669	9.978.651	9.320.683
Rimborso quota capitale per finanziamenti progressi	euro	3.329.782	3.272.861	3.272.861	3.270.870	3.313.217	3.356.541	2.627.469	1.920.000	1.920.000	1.920.000	1.920.000	1.920.000	1.920.000	1.920.000
Rimborso quota interessi per finanziamenti progressi	euro	1.579.932	1.398.748	1.398.748	1.001.131	831.059	658.561	483.586	537.763	537.763	537.763	537.763	537.763	537.763	537.763
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	401.396	-	-	-	2.195.433	3.807.480	4.510.878	4.673.680	5.072.186	-	-	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	186.397	438.422	496.022	550.594	685.782	784.378	766.478	646.419	480.052	296.361	101.444	-	-
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	4.909.714	4.858.006	5.511.427	4.768.023	4.694.869	4.700.883	6.090.867	7.031.721	7.815.061	7.611.495	7.826.311	2.559.207	2.457.763	2.457.763
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	-	-	251.945	-	-	-	893.944	1.372.187	1.547.189	1.546.120	2.042.074	7.548.462	7.520.888	6.862.919
Valore residuo a fine concessione	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	86.033.878
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'															
Indicatore	UdM														
TIR unlevered	%		8,72%												
TIR levered	%		4,40%												
ADSCR	n.		1,18												
DSCR minimo	n.		1,05												
LLCR	n.		1,33												

Stato Patrimoniale

STATO PATRIMONIALE

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
ATTIVO														
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria	111.230.210	118.815.912	119.790.961	122.273.081	127.472.635	130.567.052	130.653.421	128.714.313	126.373.695	124.023.947	121.829.154	120.437.291	118.652.425	116.783.765
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C) Attivo circolante	43.947.898	41.421.227	39.084.823	36.376.012	32.447.405	27.994.591	25.714.622	24.091.372	23.144.163	22.974.536	23.063.267	28.675.943	34.282.367	39.264.976
I - Rimanenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Crediti	43.947.898	41.421.227	39.084.823	36.376.012	32.447.405	27.994.591	25.714.622	24.091.372	23.144.163	22.974.536	23.063.267	28.675.943	34.282.367	39.264.976
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D) Ratei e risconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PASSIVO														
A) Patrimonio netto	52.425.346	54.448.732	57.438.294	61.060.522	64.334.906	67.894.060	72.179.894	76.635.262	81.334.007	86.276.810	91.290.077	96.454.502	101.076.925	105.397.668
I - Capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VI - Altre riserve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	50.906.860	52.425.346	54.448.732	57.438.294	61.060.522	64.334.906	67.894.060	72.179.894	76.635.262	81.334.007	86.276.810	91.290.077	96.454.502	101.076.925
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.518.486	2.023.386	2.989.562	3.622.228	3.274.384	3.559.153	4.285.835	4.455.367	4.698.745	4.942.803	5.013.267	5.164.425	4.822.423	4.320.743
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B) Fondi per rischi e oneri	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.637.790	1.638.304	1.638.304	1.638.304	1.638.304	1.638.304	1.638.304	1.638.304	1.638.304	1.638.304	1.638.304	1.638.304	1.638.304	1.638.304
D) Debiti	55.189.253	54.936.796	49.785.642	48.767.662	49.366.012	46.978.461	40.721.923	33.309.457	26.029.256	19.436.675	12.352.179	10.396.695	8.428.035	6.506.696
1) obbligazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) debiti verso banche	41.873.656	41.882.207	38.207.951	38.067.058	38.383.276	36.327.127	31.504.224	25.776.744	19.345.866	12.752.186	5.760.000	3.840.000	1.920.000	0
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) acconti	3.026.590	3.026.590	3.026.590	3.026.590	3.026.590	3.026.590	3.026.590	3.026.590	3.026.590	3.026.590	3.026.590	3.026.590	3.026.590	3.026.590
7) debiti verso fornitori	5.603.796	5.364.925	4.202.163	4.642.618	4.924.750	4.593.348	4.053.656	3.740.858	3.656.800	3.657.898	3.565.589	3.530.105	3.481.445	3.480.106
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12) debiti tributari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14) altri debiti	4.685.209	4.663.074	4.348.939	3.031.396	3.031.396	3.031.396	2.137.452	765.265	0	0	0	0	0	0
E) Ratei e risconti	45.925.719	49.213.306	50.013.543	47.182.605	44.580.816	42.050.816	41.827.922	41.222.663	40.516.291	39.646.695	39.611.861	40.623.733	41.791.528	42.596.073
Dividend Payout Ratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%