



AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE
CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

APPENDICE 4
AL PIANO D'AMBITO – AMBITO CAP HOLDING

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA MTI-4

Determina DSID n. 1/2024 – Allegato 3

*Tariffa all'ingrosso servizio di acquedotto reso dal Gestore CAP Holding Spa
all'ATO della Provincia di Monza e Brianza*

Sommario

1. INFORMAZIONI SULLA GESTIONE	3
1.1. PERIMETRO DELLA GESTIONE E SERVIZI FORNITI	3
1.1.1. <i>Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione [eventuale]</i>	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	7
2.1.1. <i>Fonti di finanziamento</i>	7
2.1.2. <i>Altri dati economico-finanziari</i>	8
2.2. DATI DI CONTO ECONOMICO	9
2.2.1. <i>Dati di conto economico</i>	9
2.2.2. <i>Focus sugli scambi all'ingrosso</i>	16
2.3. DATI RELATIVI ALLE IMMOBILIZZAZIONI	19
2.3.1. <i>Investimenti e dismissioni</i>	20
2.3.2. <i>Infrastrutture di terzi</i>	27
2.3.3. <i>Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi</i>	28
2.4. CORRISPETTIVI APPLICATI ALL'UTENZA FINALE	28
2.4.1. <i>Struttura dei corrispettivi applicata nel 2023</i>	28
3. PREDISPOSIZIONE TARIFFARIA	29
3.1. POSIZIONAMENTO NELLA MATRICE DI SCHEMI REGOLATORI	29
3.1.1. <i>Selezione dello schema regolatorio</i>	29
3.1.1.1. Ammortamento finanziario	31
3.1.1.2. Valorizzazione FNInew, a	32
3.1.2. <i>Valorizzazione delle componenti del VRG</i>	33
3.1.2.1. Valorizzazione componente Capexa	35
3.1.2.2. Valorizzazione componente FoNI	36
3.1.2.3. Valorizzazione componente Opex	37
3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC	40
3.1.2.5. Valorizzazione componente RC _{TOT}	44
3.1.2.6. Altre regole per i conguagli RC _{ARC}	46
3.2. MOLTIPLICATORE TARIFFARIO	47
3.2.1. <i>Calcolo del moltiplicatore</i>	47
3.2.2. <i>Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente</i>	48
3.2.3. <i>Moltiplicatore tariffario applicabile [eventuale, qualora diverso dal Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente]</i>	49
3.2.4. <i>Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati</i>	50
4. PIANO ECONOMICO-FINANZIARIO DEL PIANO D'AMBITO (PEF)	50
4.1. PIANO TARIFFARIO	50
4.2. SCHEMA DI CONTO ECONOMICO	51
4.3. RENDICONTO FINANZIARIO	52
4.4. STATO PATRIMONIALE	55
5. EVENTUALI ISTANZE SPECIFICHE	55
6. NOTE E COMMENTI SULLA COMPILAZIONE DEL FILE RDT2024	55
7. SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA AI SENSI DELL'ART. 31 DEL MTI-3 [EVENTUALE]	56

1. Informazioni sulla gestione

1.1. Perimetro della gestione e servizi forniti

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

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

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 172 del D.Lgs. 152/2006 si attesta che CAP Holding Spa possiede titolo giuridico conforme alla normativa pro tempore vigente nell'esercire il servizio idrico integrato nell'Ambito Territoriale Ottimale della Città Metropolitana di Milano. L'affidamento del Servizio Idrico Integrato al gestore CAP Holding spa per l'ATO Città Metropolitana di Milano è avvenuto nella forma di gestione dell'*in house providing* con decorrenza dei termini 1° gennaio 2012 e durata di 20 anni, il termine della concessione è dunque stabilito per il 1° gennaio 2033. Il Gestore è affidatario *in house providing* della gestione del SII nell'ATO Città Metropolitana di Milano (ad esclusione della Città di Milano) con Convenzione di affidamento siglata in data 20.12.2013 e avviata il 01.01.2014 con durata fino al 31.12.2033.

Come affrontato in dettaglio in occasione del precedente aggiornamento tariffario MTI-3 dell'anno 2020 (alla cui relazione si rimanda per eventuali approfondimenti), con deliberazione n.6 del 16/12/2019 il Consiglio di Amministrazione dell'ATO Città Metropolitana di Milano ha disposto un cambiamento dei criteri di applicazione delle tariffe grossista relative ai cosiddetti interambiti, disponendo di passare a "tariffa di scambio" i flussi attivi verso l'ATO di Lodi, Como e verso il confinante gestore Metropolitana Milanese. Mentre resta invariato il criterio per i servizi resi verso l'ambito di Monza e Brianza relativamente alla depurazione e all'acquedotto (che quindi prevedono specifiche determinazione tariffarie nelle quali CAP Holding figura come grossista).

In continuità con quanto già sviluppato per le predisposizioni tariffarie MTI-3 2020 e MTI-3 Agg 2022, rispettivamente approvate da ARERA con delibera 416/2021/R/IDR e Delibera 612/2022/R/idr, la predisposizione tariffaria per il periodo regolatorio MTI-4 si sviluppa con la medesima impostazione degli schemi regolatori dei succitati grossisti interambito.

Si specifica in premessa che il gestore CAP Holding viene considerato come un'unica gestione aggregata (gestore+ grossisti interambito) per quanto attiene a:

- i dati di qualità tecnica riferiti alle forniture all'ingrosso (acquedotto e depurazione nei confronti del gestore dell'ATO Monza e Brianza),
- il calcolo del margine $\Delta Opex$, da determinare 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,

ne consegue che la determinazione delle classi dei macro-indicatori, gli obiettivi di mantenimento e miglioramento, nonché la verifica della presenza del recupero di efficienza determinata dal calcolo con la funzione econometrica che determina la frontiera efficiente dei costi operativi standard sono definiti sul complesso dei dati della gestione SII sull'ambito Città Metropolitana di Milano e delle gestioni all'ingrosso.

Tabella 1

Tipo affidamento	-	Affidamento del SII
Data inizio affidamento	gg/mm/aaaa	01/01/2012
Data fine affidamento	gg/mm/aaaa	01/01/2033
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

La permanenza comunque di attività di vendita di servizi all'ingrosso da parte di CAP Holding, rese attraverso propri impianti situati nel territorio dell'ATO Città Metropolitana Milano e che forniscono servizi di acquedotto e di depurazione a gestori operanti in territori di ambiti contermini, ha indotto a prevedere l'applicazione di quanto stabilito al terzo comma dell'art.16 dello schema di convenzione approvato con delibera 656/2015/R/IDR che recita che *“laddove un grossista eroghi servizi a diversi soggetti gestori, operanti in una pluralità di ATO, provvede agli obblighi di predisposizione tariffaria l'EGA nel cui territorio è localizzato l'impianto (...)”*.

Pertanto, con la medesima modalità attuata in occasione della determinazione delle tariffe MTI-3, è previsto che l'EGA nel cui territorio ricade l'impianto condiviso per erogazione del servizio verso altri ambiti provveda agli obblighi di predisposizione e di approvazione tariffaria all'ingrosso.

In tal senso ha quindi operato l'EGA Città Metropolitana Milano, predisponendo le tariffe anche per le gestioni da grossista di CAP Holding verso l'ATO Monza e Brianza per i servizi di acquedotto e depurazione.

b) 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;

La gestione non è interessata da procedure di affidamento in corso di definizione.

c) descrivere il territorio servito;

Come già introdotto e argomentato nella precedente predisposizione tariffaria il perimetro del servizio è tutt'ora soggetto ad una significativa e progressiva evoluzione, che attraverso la realizzazione e messa a regime di importanti opere di adduzione, consentirà a fine l'approvvigionamento idropotabile per 25 comuni dell'ATO Monza e Brianza, con conseguenti importanti aumenti dei volumi e dei livelli qualitativi erogati.

Ad oggi i comuni raggiunti direttamente dal servizio tramite spillamenti della dorsale risultano 15: Agrate Brianza, Aicurzio, Bellusco, Bernareggio, Burago di Molgora, Busnago, Caponago, , Cavenago di Brianza, Concorezzo, Cornate d'Adda, Mezzago, Ornago, Sulbiate, Vimercate, Usmate Velate.

Le importanti modifiche infrastrutturali si concluderanno nel presente quarto periodo regolatorio, con la conclusione della realizzazione della condotta dorsale nord in provincia di Monza e Brianza.

d) indicare i servizi del SII forniti.

CAP svolge il servizio di acquedotto all'ingrosso per i segmenti di captazione, potabilizzazione e adduzione svolto dalle centrali di Pozzuolo Martesana e Trezzo sull'Adda, ricadenti nell'ATO Città Metropolitana di Milano per l'approvvigionamento dei Comuni situati nell'ATO di Monza e Brianza.

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

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

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

Nessuna nuova variazione del perimetro di gestione se non quelle già descritte alla precedente lettera c) relative alla progressiva estensione del servizio fornito che sarà definitivamente a regime nel corrente periodo regolatorio MTI-4.

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:

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

La fattispecie non è presente nel caso di CAP Holding SpA.

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.

Inoltre, esplicitare tra le “Altre attività idriche” quelle ricondotte ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale dal pertinente soggetto competente.

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”

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

L'attività svolta, di cui alla predisposizione tariffaria di Gestore grossista riguarda specificatamente il servizio di captazione, potabilizzazione e adduzione di cui usufruiscono, al 2021, 15 Comuni ricadenti nel territorio dell'ATO Monza e Brianza. Sebbene in evoluzione in termini di perimetro servito, i segmenti di attività svolti dal Gestore rimangono comunque sempre i medesimi che erano già presenti nelle precedenti predisposizioni tariffarie precedenti.

Nessuna variazione di attività né rispetto alla Deliberazione 580/2019/R/IDR né rispetto alla Deliberazione 639/2021/R/IDR.

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;

Nessuna causa di esclusione presente tra le fattispecie previste dall'art. Art. 9 - Casi di esclusione dall'aggiornamento tariffario della Deliberazione ARERA 639/2023/R/idr per quanto di propria competenza nella configurazione di grossista interambito.

- stato di eventuali procedure di crisi di impresa (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- ricorsi pendenti;
- sentenze passate in giudicato nell'ultimo biennio.

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

Si precisa comunque che eventuali sentenze passate in giudicato non hanno comunque prodotto effetti sulla validità del titolo giuridico a gestire il servizio idrico integrato.

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).

Al riguardo si specifica che:

- i dati economico-finanziari 2022 di consuntivo sono stati ottenuti facendo riferimento al bilancio 2022 e ai prospetti CAS inviati ad ARERA ai sensi delle disposizioni previste dalla Allegato A alla Deliberazione 137/2016/R/com;
- i dati economico-finanziari 2023 sono anch'essi basati sui dati di bilancio dell'anno 2022 ad eccezione dei costi aggiornabili e conguagliabili per la regolazione ARERA;
- i dati di fatturato di vendita all'ingrosso sul 2021 e 2022 e 2023 sono di competenza e derivano dalla fatturazione emessa ai gestori e/o dalle rilevazioni compiute in contabilità;

EGA si riserva di riconsiderare i dati 2023 che saranno oggetto di verifica nel 2026 (fatturato all'ingrosso, investimenti ed energia elettrica) qualora la metodologia tariffaria *pro-tempore* vigente dovesse ancora consentirlo.

In generale:

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

Preso atto della dichiarazione del legale rappresentante del gestore attestante la congruenza tra i dati indicati ai fini tariffari e le poste desumibili dalle fonti contabili obbligatorie, illustrare gli esiti del processo - compiuto dall'Ente di governo dell'ambito - di verifica e validazione delle informazioni fornite dal gestore medesimo, indicando le eventuali modifiche apportate secondo criteri funzionali al riconoscimento dei costi efficienti di investimento e di esercizio.

La congruenza tra i dati indicati ai fini tariffari e le poste desumibili dalle fonti contabili obbligatorie è stata assicurata dai controlli posti in essere da EGA,

- mediante il sistema automatizzato di raccolta dati trasmesso al Gestore con nota ufficiale via PEC e che prevede una serie di controlli e verifiche di completezza, coerenza e congruità dei dati;
- raccolta e verifica di dati analitici derivanti da bilanci di verifica e libro cespiti alla base del bilancio di esercizio;
- da successivi approfondimenti fatti con la Società in un percorso di validazione dei dati svolto in procedura partecipata con la medesima Società.

2.1. Dati patrimoniali

2.1.1. Fonti di finanziamento

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

I valori di Tabella 2 indicati nell'RDT si riferiscono alla quota parte attribuibile al business svolto da CAP Holding SpA per il segmento di acquedotto ATO MB e coerenti con i valori di bilancio per quanto riguarda il consuntivo 2022.

Tabella 2

		ANNO 2022	ANNO 2023
Mezzi Propri	Euro	0	0
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	1.262.746	1.107.205
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	2,33%	2,35%
Prestiti obbligazionari	Euro	0	0
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%
Altre passività consolidate	Euro	-448	0
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	35.911	35.911
Debiti tributari	Euro	100.471	100.471
TFR	Euro	15.270	15.270
Fondo di quiescenza	Euro	0	0
Fondo rischi e oneri	Euro	50.844	50.844

		ANNO 2022	ANNO 2023
Fondo rischi su crediti	Euro	0	0
Fondo svalutazione crediti	Euro	136.449	136.449
Valore Deposito cauzionale	Euro	352	352
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro	1.204.796	1.204.796
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 <i>comma 10.1 lett. f)</i> MTI-4	Euro	0	0
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro	0	0

Nella seguente tabella si riporta l'elenco dei debiti finanziari in essere alla data del 31 dicembre 2023.

Tabella 3

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 (€)
511.404	Banche	30/11/2015	30/06/2030	altro	2022	45.063	1,22%	4.764	356.056
267.513	Banche	31/05/2016	31/12/2030	altro	2022	23.771	0,75%	1.614	196.732
431.682	Banche	29/07/2016	30/06/2031	altro	2022	38.434	0,59%	2.160	336.023
334.936	Banche	31/08/2017	30/06/2032	altro	2022	28.954	1,11%	3.472	291.625
240.252	Intermediari Finanziari	23/10/2014	30/06/2032	Nessuna	2022	0	1,37%	20.419	83.135
511.404	Banche	30/11/2015	30/06/2030	altro	2023	45.616	1,22%	4.212	310.440
267.513	Banche	31/05/2016	31/12/2030	altro	2023	23.950	0,75%	1.434	172.781
431.682	Banche	29/07/2016	30/06/2031	altro	2023	38.661	0,59%	1.932	297.361
334.936	Banche	31/08/2017	30/06/2032	altro	2023	29.276	1,11%	3.150	262.349
240.252	Intermediari Finanziari	23/10/2014	30/06/2032	Nessuna	2023	0	1,37%	18.208	64.928

2.1.2. Altri dati economico-finanziari

In particolare:

- Commentare modifiche significative rispetto agli anni precedenti;

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

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

La consistenza ed i costi del personale riguardano l'assetto del Gruppo CAP per la sola gestione CAP MBA grossista acquedotto verso l'ATO di Monza e Brianza. Il costo del personale al 2022 (anno per il quale è noto il dato di consuntivo) è in linea con il dato contabile riportato nel conto economico regolatorio, come si può constatare dalla tabella sottostante, è comprensivo anche delle funzioni riconducibili alle attività diverse.

La spesa per ricerca e sviluppo è il ribaltamento della quota parte di spettanza della gestione CAP MBA rispetto al totale speso dalla Società.

Tabella 4

		ANNO 2022	ANNO 2023
Dirigenti	N.	0	0
Quadri	N.	0	0
Impiegati	N.	4	4
Operai	N.	1	1
Collaboratori	N.		
		ANNO 2022	ANNO 2023
Dirigenti	Euro	18.418	18.418
Quadri	Euro	24.943	24.943
Impiegati	Euro	191.466	191.466
Operai	Euro	41.507	41.507
Collaboratori	Euro		

		ANNO 2022	ANNO 2023
Totale spesa in ricerca e sviluppo	Euro	443	443
		ANNO 2022	ANNO 2023
Totale COSTI DEL PERSONALE	Euro	276.334	0
Fonte: Dati_conto_economico			
B9) Per il personale (SII+AAI)	Euro	272.158	0
Descrizione	Euro	4.176	0
Attività diverse		4.174	4.174
Elisioni di bilancio		2	2
Totale differenze	Euro	4.176	0
Controllo		VERO	

In Tabella 5 si riportano i dati delle imposte del bilancio 2022, replicati in pari importo anche per l'anno 2023.

Tabella 5

IRES	Euro	381.628	381.628
IRAP	Euro	25.645	25.645
Imposte differite	Euro	245.552	245.552
Imposte anticipate	Euro	-753.827	-753.827
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	-37,80%	-37,80%

In Tabella 6 si illustra il riepilogo del dettaglio degli importi indicati alla voce “Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali” del file RDT sia per gli anni oggetto di raccolta dati 2022 e 2023.

Il grossista CAP Holding spa acquedotto ATO MB ha presentato istanza volta al pieno recupero del costo di energia elettrica sostenuto nell'anno 2022 ai sensi di quanto stabilito per tale componente inclusa alla voce *RC_{ALTRO}* e disciplinata dall'art. 28.1 lettera f).

Tabella 6

Descrizione evento eccezionale o variazione sistemica	Importo (Euro)	Anno	Evento eccezionale variazione sistemica	Categoria CEE
Recupero extra costi energia elettrica	198.267	2022	Evento Eccezionale, energia elettrica	B7

2.2. Dati di conto economico

2.2.1. Dati di conto economico

➤ Dichiarazione delle modalità di iscrizione dei costi e dei ricavi

Il gestore iscrive in bilancio costi e ricavi seguendo l'impostazione riportata in Tabella 7. Gli allacci li esegue il gestore e pertanto non sono inclusi nella presente raccolta dati che riguarda il grossista.

Tabella 7

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Il Gestore iscrive in bilancio i ricavi garantiti (VRG)	SI/NO	SI	
I costi di allacciamento sono capitalizzati e quindi iscritti nello Stato Patrimoniale tra le immobilizzazioni	SI/NO	SI	
I contributi di allacciamento sono iscritti nello Stato Patrimoniale tra i Risconti Passivi (non sono iscritti come ricavi di esercizio)	SI/NO	SI	

➤ Verifiche di coerenza dei costi e dei ricavi

In Tabella 8 è stata svolta la verifica di coerenza solo per l'anno contabile 2022 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi A1-A5, al fine di riconciliare i dati dell'RDT2024 del foglio Dati_Conto_econ con i dati di bilancio.

Tabella 8

VALORE della PRODUZIONE (euro)	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.392.387	0	0	277.175.202	281.567.589	281.567.589	0	Nel campo quadratura inseriti valori RDT CMM+MB DEP e altri RDT
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0	0	0	0	
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	55.081	55.081	55.081	0	Nel campo quadratura inseriti valori RDT CMM+MB DEP e altri RDT
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	1.456.686	1.647	1.878	116.618.788	118.079.000	118.079.000	0	Nel campo quadratura inseriti valori RDT CMM+MB DEP e altri RDT
A5) Altri ricavi e proventi	182.241	343	357	32.850.710	33.033.651	33.033.651	0	Nel campo quadratura inseriti valori RDT CMM+MB DEP e altri RDT
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	6.031.314	1.991	2.236	426.699.780	432.735.320	432.735.320	0	

In Tabella 9 è stata svolta la verifica di coerenza solo per l'anno contabile 2022 con i dati complessivi di bilancio CEE iscritti nelle macroclassi B6-B14, al fine di riconciliare i dati di bilancio.

Tabella 9

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Quadrature	Totale RDT	Bilancio CEE	Delta su bilancio	Note
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	35.402	937	238	15.882.364	15.918.942	16.053.704	134.763	Nel campo quadratura inseriti valori RDT CMM+MB DEP e altri RDT - Il delta si riconcilia con le variazioni delle rimanenze in B11
B7) Per servizi	2.992.008	6.052	6.134	248.954.886	251.959.079	251.959.079	0	Nel campo quadratura inseriti valori RDT CMM+MB DEP e altri RDT
B8) Per godimento beni di terzi	36.971	986	867	9.731.634	9.770.459	9.770.459	0	Nel campo quadratura inseriti valori RDT CMM+MB DEP e altri RDT
B9) Per il personale	265.133	7.025	4.174	51.136.758	51.413.091	51.413.091	0	Nel campo quadratura inseriti valori RDT CMM+MB DEP e altri RDT
B10) Ammortamenti e Svalutazioni	1.538.698	2.815	1.866	79.256.713	80.800.092	80.800.092	0	Nel campo quadratura inseriti valori RDT CMM+MB DEP e altri RDT
B11) Variazione delle rimanenze	-4	0	0	-1.093	-1.096	-135.859	-134.763	Nel campo quadratura inseriti valori RDT CMM+MB DEP e altri RDT - Il delta si riconcilia con le merci in B6
B12) Accantonamenti per rischi	295	23	0	1.095.722	1.096.040	1.096.040	0	Nel campo quadratura inseriti valori RDT CMM+MB DEP e altri RDT
B13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	
B14) Oneri diversi di gestione	55.928	443	483	14.636.505	14.693.359	14.693.359	0	Nel campo quadratura inseriti valori RDT CMM+MB DEP e altri RDT
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	4.924.433	18.282	13.762	420.693.489	425.649.966	425.649.965	0	

Nelle tabelle seguenti si rappresentano le seguenti attività:

- la verifica di coerenza tra costi e ricavi rendicontati nei singoli centri di costo ARERA attraverso il calcolo della marginalità rilevata in ciascuno di essi;
- Inoltre, si illustra la verifica di coerenza 2022 e 2023 tra costi e ricavi per centro di costo;
- Infine, è stata verificata la riconciliazione degli importi solo per l'anno 2022 con il valore totale di bilancio, consentendo di specificare in aggiunta i ricavi esclusi dalla raccolta dati.

Tabella 10

VERIFICA MARGINI	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
Verifica margine centro di costo (euro)	1.106.882	-16.291	-11.527		
Verifica margine centro di costo (%)	22%	-89%	-84%		
Verifica "ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)"	SII	AAI (b1 + b2)	Attività Diverse	Totale	Note
TOTALE ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	4.568.233	343	357	4.568.933	Il dato del SII non equivale alla somma A1+A5 per via di ricavi residuali del SII che non hanno trovato allocazione nei di cui specifici (tra i maggiori la quota driver del contributo del gas per ca.1100 € + rimborsi vari diretti e indiretti)
A1+A5 Ricavi RDT (Euro)	4.574.628	343	357	4.575.328	
A1+ A5 RDT CMM+MB DEP e altri RDT	301.335.963	3.211.063	5.478.886	310.025.912	
				0	
				0	
				0	
				0	
				0	
Totale ricavi A1+A5 (Rettificato Ricavi extra-RDT)	305.910.591	3.211.406	5.479.243	314.601.240	
A1+A5 Bilancio CEE				314.601.240	
Differenze				0	

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

Nella tabella seguente è stata svolta la verifica di coerenza tra gli $Opex_{end}$ riconosciuti in tariffa nel 2022 e 2023 in sede di aggiornamento biennale MTI-3 (aggiornamento biennale ai sensi della Delibera 639/2021/R/idr) ancora determinati al 50% con il consuntivo del bilancio 2011 e i costi del bilancio 2022 e 2023 ricostruiti e riclassificati seguendo gli stessi criteri con i quali sono stati determinati gli $Opex_{end}$.

Tabella 11

Verifica OPEXend	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
Costi della produzione	Euro	4.942.714	4.694.809
IRAP	Euro	25.645	25.645
Poste rettificative	Euro	3.022.411	3.022.411
Costi esogeni	Euro	1.372.740	1.121.367
Costi operativi efficientabili Coeffa (inclusi gli ERC)	Euro	573.209	576.676
Opexend	Euro	637.353	439.085
Differenze	Euro	64.143	-137.591
Differenze	%	11,19%	-23,86%

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

Nelle seguenti tabelle si illustra la verifica di coerenza dei dati che la Società ha rendicontato nell'RDT2024 ai fini tariffari nel conto economico (foglio Dati_conto_economico) con le dichiarazioni indicate negli altri fogli di lavoro del medesimo RDT.

Per la gestione in commento la coerenza la verifica riguarda esclusivamente la sezione relativa alle vendite all'ingrosso, il valore riportato nella vendita servizi all'ingrosso afferisce alle attività di acquedotto svolte nei confronti del Gestore Brianzacque Srl;

Tabella 12

Verifica componente AC	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
Dichiarato MTI-3 Aggiornamento	Euro	0	0	
Dati_conto_econ	Euro	0	0	
Differenze	Euro	0	0	
Verifica vendita all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
Vendita_servizi_ingrosso	Euro	2.534.339	3.236.295	
Dati_conto_econ	Euro	4.006.663	4.006.663	
Differenze	Euro	1.472.324	770.368	

Verifica acquisto all'ingrosso	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023	Motivare le differenze
Acquisto Servizi ingrosso	Euro	0	0	
Bilancio di verifica	Euro			
Differenze	Euro			

➤ Dichiarazione costi ambientali

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

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

Tale impostazione è stata confermata anche dalla Deliberazione ARERA 639/2023/R/idr.

Per gli anni 2022 e 2023 nelle tabelle seguenti si verifica la coerenza dei costi destinati ad ERC . Nelle macroclassi B6, B7, B8, B9, B14 devono essere riportati sia i costi degli ERC_{end} che degli ERC_{al} essendo entrambe le componenti riconducibili alle suddette macroclassi. La componente ERC_{al} è quantificata in modo residuale una volta decisa l'entità dei costi da attribuire agli ERC_{end} al fine di verificarne la coerenza con gli ERC_{al} direttamente individuati.

Tabella 13

Costi ambientali ERC	Anno 2022			Anno 2023		
	ERC	ERC _{end}	ERC _{al}	ERC	ERC _{end}	ERC _{al}
Endogeni/Aggiornabili						
B6) Per materie prime	829	829	0	829	829	0
di cui per materiali per manutenzioni	256	256	0	256	256	0
di cui per reagenti	580	580	0	580	580	0
B7) Per servizi	72.960	72.960	0	72.960	72.960	0
di cui per energia elettrica	0	0	0	0	0	0
di cui per ricerca perdite	0	0	0	0	0	0
di cui per smaltimento rifiuti	0	0	0	0	0	0
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	0	0	0	0	0	0
di cui per manutenzioni ordinarie	4.599	4.599	0	4.599	4.599	0
di cui per altri servizi	68.361	68.361	0	68.361	68.361	0
B8) Per godimento beni di terzi	10.705		10.705	9.571		9.571
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
B9) Per il personale	13.062	13.062	0	13.062	13.062	0
B14) Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0	0
Totale ERC per natura	97.557	86.851	10.705	96.422	86.851	9.571
canoni derivazione idrica	10.705		10.705	9.571		9.571
contributi per consorzi di bonifica	0		0	0		0
contributi a comunità montane	0		0	0		0
canoni per restituzione acque	0		0	0		0
oneri aree di salvaguardia	0		0	0		0
Totale ERC_{al} per destinazione	10.705		10.705	9.571		9.571

Tabella 14

Costi ambientali ERC	Anno 2022			Anno 2023		
	ERC	RES	ENV	ERC	RES	ENV
RES/ENV						
B6) Per materie prime	829		829	829		829
di cui per materiali per manutenzioni	256		256	256		256
di cui per reagenti	580		580	580		580
B7) Per servizi	72.960	0	72.960	72.960	0	72.960
di cui per energia elettrica	0		0	0		0
di cui per ricerca perdite	0		0	0		0
di cui per smaltimento rifiuti	0		0	0		0
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	0		0	0		0
di cui per manutenzioni ordinarie	4.599		4.599	4.599		4.599

Costi ambientali ERC	Anno 2022			Anno 2023			
	RES/ENV	ERC	RES	ENV	ERC	RES	ENV
di cui per altri servizi	68.361			68.361	68.361		68.361
B8) Per godimento beni di terzi	10.705			10.705	9.571		9.571
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	13.062			13.062	13.062		13.062
B14) Oneri diversi di gestione	0			0	0		0
Totale ERC per natura	97.557	0	97.557	96.422	0	96.422	
canoni derivazione idrica	10.705			9.571			
contributi per consorzi di bonifica	0			0			
contributi a comunità montane	0			0			
canoni per restituzione acque	0			0			
oneri aree di salvaguardia	0			0			
Totale ERCal per destinazione	10.705	0	0	9.571	0	0	

Tabella 15

Costi ambientali ERC	ERCend	Anno 2022				
		Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione	
Dettaglio ARERA costi endogeni						
B6) Per materie prime	829			1	828	0
di cui per materiali per manutenzioni	256			1	255	0
di cui per reagenti	580			0	580	0
B7) Per servizi	72.960			36	72.924	0
di cui per energia elettrica	0			0	0	0
di cui per ricerca perdite	0			0	0	0
di cui per smaltimento rifiuti	0			0	0	0
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	0			0	0	0
di cui per manutenzioni ordinarie	4.599			36	4.563	0
di cui per altri servizi	68.361			0	68.361	0
B8) Per godimento beni di terzi	0			0	0	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	13.062			798	12.264	0
B14) Oneri diversi di gestione	0			0	0	0
Totale ERC per natura di costo	86.851	0	836	86.016	0	0

Tabella 16

Costi ambientali ERC	ERCend	Anno 2023				
		Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione	Depurazione	
Dettaglio ARERA costi endogeni						
B6) Per materie prime	829			1	828	0
di cui per materiali per manutenzioni	256			1	255	0
di cui per reagenti	580			0	580	0
B7) Per servizi	72.960			36	72.924	0
di cui per energia elettrica	0			0	0	0
di cui per ricerca perdite	0			0	0	0
di cui per smaltimento rifiuti	0			0	0	0
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	0			0	0	0
di cui per manutenzioni ordinarie	4.599			36	4.563	0
di cui per altri servizi	68.361			0	68.361	0
B8) Per godimento beni di terzi	0			0	0	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	13.062			798	12.264	0
B14) Oneri diversi di gestione	0			0	0	0
Totale ERC per natura di costo	86.851	0	836	86.016	0	0

In particolare, indicare:

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

Come richiesto da ARERA nella relazione di accompagnamento, in Tabella 17 si riporta il dettaglio per attività dei ricavi iscritti alla voce “Ricavi da altre attività idriche” non inclusi nelle voci di “ulteriori specificazioni dei ricavi” al fine di accertare che si tratti di attività residuali. La dichiarazione riguarda solo l’anno contabile 2022.

Tabella 17

Descrizione	Tipo di dato	Anno 2022	Anno 2023
DETTAGLIO dei RICAVI DA ALTRE ATTIVITÀ indicati nelle ALTRE ATTIVITÀ IDRICHE	Euro	1.991	0
A4 - Conto terzi prestazioni idriche	Euro	46	
A4 - Quota driver	Euro	1.601	
A5 - Conto terzi prestazioni idriche	Euro	10	
A5 - Contributi MISE per revisione prezzi 2021 - quota driver	Euro	1	
A5 - Contributi/crediti imposta GAS quota driver	Euro	37	
A5 - Contributi/crediti imposta spese pubblicitarie 2021 - quota driver	Euro	9	
A5 - Credito imposta en.el. Case H2O + quota driver	Euro	27	
A5 - Economie circolari	Euro	0	
A5 - Quota driver	Euro	258	

- specificare, per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei ricavi”, la voce di bilancio di appartenenza (es. A1 o altro).
- specificare, per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei costi”, la voce di bilancio di appartenenza (es. B6 o altro).

In Tabella 18 è stata validata la dichiarazione relativa al solo anno contabile 2022:

- per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei ricavi”, la voce di bilancio di appartenenza (es. A1 o altro), così come richiesto da ARERA.
- per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei costi”, la voce di bilancio di appartenenza (es. B6 o altro), così come richiesto da ARERA

Tabella 18

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
Ricavi da articolazione tariffaria	4.006.663	A1	4.006.663	
Vendita di acqua all'ingrosso	0		0	
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	0		0	
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0		0	
Vendita di acqua forfetaria	0		0	
Fornitura bocche antincendio	0		0	
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	0		0	
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	0		0	
Contributi di allacciamento	0		0	
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Trattamento percolati	0		0	
Trattamento bottini	0		0	
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0		0	
Installazione/gestione bocche antincendio	0		0	
Vendita di servizi a terzi	0		0	
Lavori conto terzi	5		5	
Spurgo pozzi neri	0		0	
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0		0	
Lottizzazioni	0		0	
Riuso delle acque di depurazione	0		0	
Casse dell'acqua	0		0	
Proventi straordinari	392.080	A1+A5	392.080	
Contributi in conto esercizio	169.679	A5	87.731	
Rimborsi e indennizzi	5	A5	5	
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	143	A5	143	

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	318	B12	318	
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0		0	
Costi connessi all'erogazione di liberalità	1.048	B14	1.048	

ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	Importo SII+AAI 2022	Voce Bilancio 2022	Importo SII+AAI 2023	Voce Bilancio 2023
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	18.526	B7	18.526	
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	0		0	
Oneri straordinari	2.267	B7+B14	2.267	
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	400	B7	400	
Contributi associativi	3.992	B14	3.992	
Spese di viaggio e di rappresentanza	4.742	B7	4.742	
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	0		0	
Canoni di affitto immobili non industriali	0		0	
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0		0	
Gestione fognature bianche (se già incluse nel SII)	0		0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se già incluse nel SII)	0		0	
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0		0	
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0		0	
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	16.847	B7	16.847	
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	0		0	
Uso infrastrutture di terzi				
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0		0	
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	0		0	
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	0		0	
Oneri locali				
canoni di derivazione/sottensione idrica	10.782	B8	9.571	
contributi per consorzi di bonifica	0		0	
contributi a comunità montane	0		0	
canoni per restituzione acque	0		0	
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0		0	
Altri oneri locali (Canone unico, IMU, TARI)	5.301	B14	3.045	

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

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

Tabella 19

Descrizione	Centro di costo	Voce CEE di appartenenza	Anno di rilevazione	Importo
Contributi MISE per revisione prezzi 2021	SII+AAI	A5	2022	600
Contributi/crediti imposta GAS	SII+AAI	A5	2022	1.181
Contributi/crediti imposta spese pubblicitarie 2021	SII+AAI	A5	2022	430
Contributi/crediti imposta ENERGIA ELETTRICA	SII+AAI	A5	2022	169.248

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

Tabella 20

	ANNO 2022	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2023
	Totale SII	Altre attività idriche	Totale SII	Altre attività idriche
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	35.402	937	35.402	937
di cui per materiali per manutenzioni	22.549	17	22.549	17
di cui per reagenti	1.223	266	1.223	266
B7) Per servizi	2.992.008	6.052	2.744.171	5.982
energia elettrica da altre imprese del gruppo	0	0	0	0
energia elettrica da altre imprese	1.356.438	219	1.108.601	150
ricerca perdite (da terzi)	0	0	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	189	25	189	25
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	0	0	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	27.600	312	27.600	312
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	1.607.782	5.495	1.607.782	5.495
B10) Ammortamenti e svalutazioni	1.538.698	2.815	1.538.698	2.815

	ANNO 2022	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2023
	Totale SII	Altre attività idriche	Totale SII	Altre attività idriche
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni	662.706	22	662.706	22
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0	0	0
di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	45.143	1.793	45.143	1.793

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

- **voce B6** è composta principalmente dagli acquisti a magazzino dei materiali per le manutenzioni in particolare materiale idraulico quali contatori e tubazioni e dall'acquisto di prodotti chimici;
- **voce B7** accoglie principalmente il costo dell'energia elettrica, la manutenzione impianti e reti, lo smaltimento fanghi e rifiuti ed infine nella voce "altri servizi da altre imprese" tutte le altre attività inerenti agli altri servizi industriali, commerciali e amministrativi;
- **voce B10** contiene i valori di ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali
- esplicitare i criteri e le modalità di valorizzazione dei costi e dei ricavi afferenti alle "Altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale".

La colonna delle "Altre attività idriche relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale" non è stata valorizzata per quanto riguarda il business svolto da CAP in qualità di grossista interambito del servizio di acquedotto.

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);
- 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;

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

La presente proposta tariffaria riguarda la determinazione del corrispettivo richiesto per la vendita del servizio di acquedotto – captazione, potabilizzazione e distribuzione – svolto all'ingrosso per la società Brianzacque, di cui si è già anticipato la condizione di forte evoluzione, che ha fin dall'inizio caratterizzato, aumentandone la complessità, la determinazione dei relativi incrementi tariffari.

L'inizio dei prelievi d'acqua da parte di Brianzacque è coinciso con l'avvio della regolazione del rapporto con CAP grossista e la sottoscrizione dell'accordo interambito concretizzatosi definitivamente nel 2017. Le volumetrie addotte nel biennio 2018-2019 sono cresciute da 1,5 mln mc del 2018 ai 2,2 mln mc per poi raggiungere i 4,2 mln mc nel 2020 e i 4,6 mln mc nel 2021, infine, 5 mln mc nel 2022 e 6 mln nel 2023.

L'osservazione dei volumi dell'ultimo quadriennio da una parte erogati dalla gestione CAP grossista di acquedotto e dall'altra prelevati da Brianzacque, dà riscontro da un lato dell'avvicinamento del grossista alle potenzialità dell'infrastruttura e dall'altro un diverso posizionamento nel mix di approvvigionamento del gestore Brianzolo, diventando maggiormente tendente all'*outsourcing* (sostituzione di acque a più bassa qualità verso le acque "migliori" erogate dal sistema del grossista CAP). La metodica di pianificazione delle tariffe grossista di CAP Holding si caratterizza per il

processo di confronto con la predisposizione di Brianzacque tale per cui l'output del primo (volumi venduti) si conforma nell'input del secondo (volumi acquistati).

Stante la specificità del grossista CAP che gestisce un sistema di adduzione non a regime ma in fase di sviluppo, i quantitativi di acqua fornita/acquistata si sono sempre basati, anche nelle precedenti predisposizioni tariffarie, su dati previsionali e di stima.

Come svolto nelle precedenti determinazioni tariffarie le previsioni dell'andamento dei volumi di acqua potabile erogati da CAP a favore di ATO MB utilizzati alla base del calcolo del moltiplicatore tariffario ($T^{2023} * V_{scal}$) si basano:

- per l'anno tariffario 2024, in deroga al principio generale dell'anno a-2, sulla quantità dei volumi erogati nell'anno 2023,
- Per l'anno tariffario 2025 seguendo il criterio ordinario a-2 della quantità dei volumi erogati nell'anno 2023;
- Dall'anno tariffario 2026 sull'attivazione di nuovi spillamenti, come da sviluppo del progetto, considerando che il raggiungimento e la conseguente fatturazione della portata media concordata su base annua non è mai immediato ma sempre progressivo (le logiche di funzionamento degli acquedotti locali – a seguito della sostituzione della fonte di approvvigionamento - vanno riviste dal Gestore Brianzacque e questa attività è sempre progressiva e richiede del tempo).

Per il periodo successivo (dal 2026 a fine concessione) lo sviluppo previsto risulta quello riportato nella seguente tabella seguendo la regola prospettica, ancorché ordinaria dell'anno a-2, dove vengono indicati gli ulteriori volumi di progetto potenziali che verranno raggiunti a completamento degli allacciamenti nell'anno 2024, con la fine della realizzazione degli interventi; e quindi le percentuali di tali ulteriori volumi che via via si incrementeranno con gli effettivi "spillamenti" negli anni 2024, 2026 e 2028.

Tale andamento prospettico dal 2024 a fine concessione è stato utilizzato per implementare il completamento del sessennio regolatorio 2024-2029 e l'evoluzione del PEF regolatorio al 2033.

Tabella 21

Stima 2022-2023		5.400.000	
ulteriori volumi dal 2024 a fine concessione			
Dorsale	Spillamento	l/s	mc/anno
Pozzuolo	Usmate Velate - Vittorio Emanuele	5,00	157.680
Pozzuolo	Usmate Velate - Vasca del Poggio	15,00	473.040
Pozzuolo	Camparada - Grigna	10,00	315.360
Pozzuolo	Correzzana - Principale	30,00	946.080
Trezzo	Busnago via Piave	10,00	315.360
		70,00	2.207.520
% di sviluppo annuale degli ulteriori volumi 2024-fine concessione			
2024 - 2025		50%	1.103.760
2026 - 2027		80%	1.766.016
2028 - 2033		100%	2.207.520
totale annuale dei volumi 2024-fine concessione			
Stima consumi BA 2024 - 2025		6.503.760	
Stima consumi BA 2026 - 2027		7.166.016	
Stima consumi BA 2028 - 2033		7.607.520	

Lo scambio all'ingrosso, sebbene con l'evoluzione degli anni 2022 e 2023 sopra richiamata, non è variato nella tipologia e nella modalità rispetto a quanto contenuto nella precedente predisposizione tariffaria MTI-3 ai sensi della delibera 580/2019 e della delibera 639/2021.

Il valore del moltiplicatore applicato all'unico acquirente all'ingrosso del servizio di acquedotto è stato, per il 2022 pari a 1,246 e per il 2023 pari a 1,320 (incrementi approvati con Delibera 709/2022/R/IDR).

Il coordinamento tra i dati forniti nella proposta di aggiornamento biennale elaborata per il Gestore SII Brianzacque e i dati forniti nella proposta relativa al gestore Grossista acquedotto CAP è avvenuto attraverso la verifica dei dati fra EGA CMM e EGA Monza e Brianza.

Tabella 22

IDGestore	Nome soggetto	Partita Iva
12341	BRIANZACQUE SRL	03988240960

➤ **Informazione sui corrispettivi applicati alle vendite all'ingrosso**

Tabella 23

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi 2021	QV 2021	Utenze 2021	QF 2021	Importo 2021
12341	BRIANZACQUE SRL	ATO MB - MONZA E DELLA BRIANZA	Adduzione	4.641.479	0,4805	0	0,00	2.230.231

Tabella 24

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi 2022	QV 2022	Utenze 2022	QF 2022	Importo 2022
12341	BRIANZACQUE SRL	ATO MB - MONZA E DELLA BRIANZA	Adduzione	4.979.055	0,5090	0	0,00	2.534.339

Tabella 25

Idgestore	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	Volumi 2023	QV 2023	Utenze 2023	QF 2023	Importo 2023
12341	BRIANZACQUE SRL	ATO MB - MONZA E DELLA BRIANZA	Adduzione	6.002.031	0,5392	0	0,00	3.236.295

➤ **Informazione sui theta approvati per i grossisti**

– 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;

Fattispecie non presente.

– 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.

In questo paragrafo si verifica la corretta applicazione dei teta 2022 e 2023 alla tariffa base 2019 di quota fissa e/o variabile. Il valore della tariffa così ricostruita coincide infatti con il valore della tariffa applicata. Tale verifica non è applicabile per le transazioni degli acquisti all'ingrosso dei soggetti common carrier.

Tabella 26

ID_AEEG	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	QF 2021 (Euro/utente/anno) Anno base	QV 2021 (Euro/Anno) Anno base	Teta 2022	QF 2022 Dichiarata	QF 2022 Calcolata	QV 2022 Dichiarata	QV 2022 Calcolata
12341	BRIANZACQUE SRL	ATO MB - MONZA E DELLA BRIANZA	Adduzione	0,00	0,480500	1,246	0,00	0,00	0,509000	0,598690

Tabella 27

ID_AEEG	Soggetto a cui si vende	ATO	Servizio	QF 2021 (Euro/utente/anno) Anno base	QV 2021 (Euro/Anno) Anno base	Teta 2023	QF 2023 Dichiarata	QF 2023 Calcolata	QV 2023 Dichiarata	QV 2023 Calcolata
12341	BRIANZACQUE SRL	ATO MB - MONZA E DELLA BRIANZA	Adduzione	0,00	0,408500	1,320	0,00	0,00	0,539200	0,539264

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.

2.3.Dati relativi alle immobilizzazioni

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

La validazione ha analizzato gli investimenti in corso di realizzazione (LIC) al 31 dicembre 2022 e 2023, i cespiti entrati in esercizio nel corso del 2022 e 2023, i contributi pubblici e privati erogati a fondo perduto.

In Tabella 28 sono state analizzate le immobilizzazioni in corso (LIC) al 31 dicembre 2022 e 2023 escludendo:

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

Tabella 28

Descrizione	2022	2023
Saldo LICord (al netto dei saldi invariati da più di 4 anni) - SII e AAI	726.594	632.863
Saldo LICpos (al netto dei saldi invariati da più di 5 anni) - SII e AAI	4.968.608	1.026.760
Saldo LICord_pos (solo saldi invariati da più di 4 e 5 anni) - SII e AAI	6.619	6.731
Oneri finanziari capitalizzati		
Saldo LIC - Altre attività non idriche e attività diverse		
Totale saldo LIC	5.701.822	1.666.354
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	148.638.268	148.638.268
Differenza RDT rispetto al bilancio	-142.936.446	-146.971.914
Controllo	FALSO	FALSO

Nella tabella seguente si illustra il dettaglio per centro di costo dei LIC 2022 ai fini della riconciliazione tra RDT e bilancio di esercizio.

Tabella 29

Centri di costo	Anno 2022
CAP CMM	118.563.267
MBAcq 2022	5.701.822
MBDep 2022	9.939.274
ALTRI	343.366
ATTDIV	-945.050
Acconti	16.289.786

Centri di costo	Anno 2022
Risconti passivi	-1.254.199
Totale	148.638.268

Per la quota dei LIC 2022 e 2023 ammissibili a riconoscimento tariffario si è provveduto alla stratificazione in coerenza con le disposizioni contenute nell'MTI-4 per la quota parte del business svolto da CAP per il servizio all'ingrosso di acquedotto nei confronti di Brianzacque Srl.

Tabella 30

Descrizione	2.022,00
Saldo LICord - SII e AAI	733.213,57
Saldo LICord (al netto dei saldi invariati da più di 4 anni) - SII e AAI	726.594,30
di cui LIC movimentate l'ultima volta nel 2022	695.862,55
di cui LIC movimentate l'ultima volta nel 2021	0,00
di cui LIC movimentate l'ultima volta nel 2020	30.285,03
di cui LIC movimentate l'ultima volta nel 2019	446,71
Saldo LICord (con saldi invariati da più di 4 anni) - SII e AAI	6.619,27

Tabella 31

Descrizione	2023
Saldo LICord - SII e AAI	639.594,13
Saldo LICord (al netto dei saldi invariati da più di 4 anni) - SII e AAI	632.863,22
di cui LIC movimentate l'ultima volta nel 2023	31.190,72
di cui LIC movimentate l'ultima volta nel 2022	594.800,33
di cui LIC movimentate l'ultima volta nel 2021	0,00
di cui LIC movimentate l'ultima volta nel 2020	6.872,17
Saldo LICord (con saldi invariati da più di 4 anni) - SII e AAI	6.730,91

2.3.1. Investimenti e dismissioni

➤ Gli investimenti a cespite e i contributi pubblici erogati

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

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

In Tabella 32 si riportano i cespiti per le annualità 2022 e 2023.

Tabella 32

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	295	0
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	120.589	0
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	563.654	26.373
Costruzioni leggere	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	40.178	0
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	10.812	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	46.288	0
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	5.288	0
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	16.725	0
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	6.678	0
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	46.127	0
Terreni	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	1.187	0
Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio idrico integrato	Depurazione	Non ERC	2022	5.535	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2022	15	0
Fabbricati industriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2022	351	0
Laboratori e attrezzature	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2022	1.959	0
Sistemi informativi	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2022	1.618	0
Terreni	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2022	39	0

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	Comune	Non ERC	2022	10	0
Fabbricati industriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	Comune	Non ERC	2022	427	0
Sistemi informativi	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	Comune	Non ERC	2022	1.536	0
Terreni	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	Comune	Non ERC	2022	47	0
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	2.274	2.274
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	90	90
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	541	0
Altri impianti	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	244.557	0
Condotte di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	4.615.994	18.621
Costruzioni leggere	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	14.184	0
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	896	0
Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	10	0
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	137.513	0
Impianti di potabilizzazione	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2023	39.633	0
Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	20.823	0
Laboratori e attrezzature	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	751	0
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	7.165	0
Serbatoi	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	10.491	0
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	60.097	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	54	0
Telecontrollo e teletrasmissione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2.024	0
Autoveicoli - automezzi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	209	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	47	0
Fabbricati industriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	29	0
Laboratori e attrezzature	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	296	0
Sistemi informativi	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2.137	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	1	0
Autoveicoli - automezzi	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	7	0
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	Comune	Non ERC	2023	13	0
Fabbricati industriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	Comune	Non ERC	2023	35	0
Sistemi informativi	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	Comune	Non ERC	2023	1.998	0
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	Comune	Non ERC	2023	1	0
Autoveicoli - automezzi	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	Comune	Non ERC	2023	8	0
Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	0	0

➤ **Dettaglio cespiti alle categorie 16 e 17**

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

In Tabella 33 si riporta il dettaglio per cespite con relativa descrizione e il prospetto di riconciliazione con la rendicontazione nel foglio nuovi investimenti dei cespiti di tale natura.

Tabella 33

Descrizione cespite	Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
APPARECCHIATURE VARIE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	4	
ATTREZZATURE VARIE E MINUTE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	27	
ATTREZZATURE SPECIFICHE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	204	
MOBILI ARREDI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	18	
TELEFONI CELLULARI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2022	42	
APPARECCHIATURE VARIE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2022	0	
ATTREZZATURE VARIE E MINUTE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2022	1	
ATTREZZATURE SPECIFICHE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2022	7	
MOBILI ARREDI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2022	6	
TELEFONI CELLULARI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2022	2	
APPARECCHIATURE VARIE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	2022	0	
ATTREZZATURE VARIE E MINUTE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	2022	0	
ATTREZZATURE SPECIFICHE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	2022	8	
MOBILI ARREDI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	2022	0	
TELEFONI CELLULARI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	2022	2	
APPARECCHIATURE E IMPIANTI GENERICI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2023	100	
APPARECCHIATURE VARIE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2023	4	
ATTREZZATURE VARIE E MINUTE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2023	106	
ATTREZZATURA VARIA < EURO 516,46	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2023	8	
ATTREZZATURE SPECIFICHE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2023	92	
MOBILI ARREDI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2023	170	
TELEFONI CELLULARI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	2023	83	
APPARECCHIATURE E IMPIANTI GENERICI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2023	3	
APPARECCHIATURE VARIE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2023	0	
ATTREZZATURE VARIE E MINUTE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2023	8	
ATTREZZATURA VARIA < EURO 516,46	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2023	0	
ATTREZZATURE SPECIFICHE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2023	6	
MOBILI ARREDI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2023	28	
TELEFONI CELLULARI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	2023	3	
APPARECCHIATURE E IMPIANTI GENERICI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	2023	4	
APPARECCHIATURE VARIE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	2023	0	
ATTREZZATURE VARIE E MINUTE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	2023	1	
ATTREZZATURA VARIA < EURO 516,46	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	2023	0	
ATTREZZATURE SPECIFICHE	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	2023	1	
MOBILI ARREDI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	2023	4	
TELEFONI CELLULARI	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	2023	4	

➤ **Verifiche di coerenza degli investimenti con il bilancio**

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

- Variazione rispetto all'anno precedente delle immobilizzazioni immateriali e materiali del bilancio 2022 e 2023 alle macrocategorie BI e BII,

- Esclusione delle immobilizzazioni in corso,
- Somma degli ammortamenti 2022 e 2023 relativi alle immobilizzazioni immateriali e materiali come risultanti da bilancio (BI e BII);
- Rettifica degli importi a seguito di cessioni e/o dismissioni avvenute nell'anno 2022 e 2023.
- Rettifica dei cespiti attinenti le attività diverse e gli oneri capitalizzati.

In Tabella 35 per il solo anno 2022 si illustra la verifica di coerenza resa possibile in virtù dell'utilizzo da parte della Società del metodo indiretto di iscrizione dei cespiti che sono dunque iscritti al lordo dei contributi pubblici (Tabella 34).

Tabella 34

Descrizione	UdM	Anno 2022	Anno 2023	Note a commento
La Società utilizza il metodo indiretto per l'iscrizione dei Contributi pubblici in conto impianti ?	SI/NO	SI	SI	

Tabella 35

Verifiche di coerenza 2022	Anno 2021	Anno 2022	Differenze	Note a commento
Immobilizzazioni Immateriali (Totale B.I del bilancio)	860.804.494	885.416.795	24.612.301	
Immobilizzazioni Materiali (Totale B.II del bilancio)	20.472.601	24.939.831	4.467.230	
Immobilizzazioni in corso (B.I.6 e B.II.5 del bilancio)	123.801.995	148.638.268	24.836.273	
Totale immobilizzazioni	757.475.100	761.718.358	4.243.258	
Ammortamenti immateriali (B.10.a del bilancio)		47.963.613	47.963.613	
Ammortamenti materiali (B.10.b del bilancio)		2.834.409	2.834.409	
Cessioni/Dismissioni nell'anno + svalutazione + contributi + g/c e altro		57.288.982	57.288.982	Movimentazione immobilizzazioni
F.do Cessioni/Dismissioni nell'anno			0	
Attività Diverse realizzate e in esercizio nell'anno			0	
Oneri finanziari capitalizzati e in esercizio nell'anno			0	
Totale cespiti in esercizio ricostruiti da bilancio	757.475.100	869.805.362	112.330.262	
Totale cespiti dichiarati nelle raccolte dati (CMM, MBACq, MBDep)			113.237.997	
di cui RDT di CAP CMM			105.992.100	
di cui RDT di CAP MBACq			869.358	
di cui RDT di CAP MBDep			6.376.539	
Differenze rispetto al bilancio			-907.735	
di cui Cespiti 2021 (attività diverse)			-876.018	
di cui Contributi MISE iscritti successivamente			-60.263	
di cui Altro non stratificato			28.546	

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;

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

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

- Il metodo di contabilizzazione degli allacciamenti a ricavo sospeso tra i risconti passivi o a ricavo di esercizio. Infatti, come previsto dall'art. 10.6 della Deliberazione ARERA 639/2021/R/idr ai fini della verifica devono essere presi a riferimento anche i contributi di allacciamento da valorizzare come CFP a prescindere dalla contabilizzazione in bilancio.
- Il metodo di contabilizzazione dei contributi per cassa o per competenza. In caso di iscrizione dei contributi per competenza è necessario procedere alla riconciliazione degli importi qualora le variazioni siano state registrate a bilancio in anni diversi dall'anno di effettiva erogazione:

- Contributi iscritti per competenza negli anni 2022 e 2023 ma non ancora incassati o incassati in anni successivi;
- Contributi già scritti per competenza in anni precedenti e incassati negli anni 2022 e 2023;
- Il metodo di contabilizzazione del FoNI a ricavo di esercizio o a risconto passivo. In caso di iscrizione del FoNI a ricavo sospeso si deve procedere alla riconciliazione degli importi.

La riconciliazione da bilancio non è possibile perché il gestore iscrive i cespiti al netto dei contributi pubblici a fondo perduto.

- 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 .

L'imputazione alla componente ERC_{capex} è stata effettuata in maniera puntuale e pertanto non sono stati inseriti valori parametrici nelle apposite celle dell'RDT dedicate alla compilazione manuale del valore di incidenza.

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

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

➤ Dismissioni

Le dismissioni compiute negli anni 2022 e 2023 devono avere le seguenti caratteristiche:

- Indicare solo gli investimenti radiati dal libro cespiti che non hanno completato in bilancio il recupero integrale del costo storico.
- Gli investimenti che sono stati dismessi e che erano stati realizzati fino al 31.12.2011 devono essere indicati con il valore del costo storico e del fondo di ammortamento al 31.12.2011, non con il fondo aggiornato alla data di radiazione del bene.
- Gli investimenti realizzati nel 2012-2023 devono essere indicati con il solo valore storico (senza indicare il fondo di ammortamento).

In Tabella 36 si riportano le dismissioni del 2022 e 2023:

Tabella 36

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno dismissione	Anno cespite	IP (Euro)	FA ₂₀₁₁ (Euro)	CFP (Euro)	FA ₂₀₁₁ cfp (Euro)
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	Comune		2022	2021	1	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	Comune		2022	2021	1	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune		2022	2021	26	0		
Fabbricati industriali	Altri servizi idrici	Comune		2022	2017	9	0		
Fabbricati industriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2022	2018	1	0		
Fabbricati industriali	Altri servizi idrici	Comune		2022	2020	10	0		
Fabbricati industriali	Altri servizi idrici	Comune		2022	2021	12	0		
Fabbricati industriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2022	2019	5	0		
Fabbricati industriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	Comune		2022	2017	4	0		

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno dismissione	Anno cespite	IP (Euro)	FA ₂₀₁₁ (Euro)	CFP (Euro)	FA ₂₀₁₁ cfp (Euro)
Fabbricati industriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	Comune	Non ERC	2022	2018	0	0		
Fabbricati industriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	Comune		2022	2020	7	0		
Fabbricati industriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	Comune		2022	2021	22	0		
Fabbricati industriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	Comune	Non ERC	2022	2019	5	0		
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune		2022	2017	2.071	0		
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	2018	67	0		
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune		2022	2020	591	0		
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune		2022	2021	674	0		
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	2019	344	0		
Fabbricati non industriali	Altri servizi idrici	Comune		2022	1999	1	0		
Fabbricati non industriali	Altri servizi idrici	Comune		2022	2005	0	0		
Fabbricati non industriali	Altri servizi idrici	Comune		2022	2006	10	2		
Fabbricati non industriali	Altri servizi idrici	Comune		2022	2013	6	0		
Fabbricati non industriali	Altri servizi idrici	Comune		2022	1995	100	57		
Fabbricati non industriali	Altri servizi idrici	Comune		2022	1997	0	0		
Fabbricati non industriali	Altri servizi idrici	Comune		2022	1998	0	0		
Fabbricati non industriali	Altri servizi idrici	Comune		2022	2000	2	1		
Fabbricati non industriali	Altri servizi idrici	Comune		2022	2001	0	0		
Fabbricati non industriali	Altri servizi idrici	Comune		2022	2002	3	2		
Fabbricati non industriali	Altri servizi idrici	Comune		2022	2003	0	0		
Fabbricati non industriali	Altri servizi idrici	Comune		2022	2004	0	0		
Fabbricati non industriali	Altri servizi idrici	Comune		2022	2007	0	0		
Fabbricati non industriali	Altri servizi idrici	Comune		2022	2008	0	0		
Fabbricati non industriali	Altri servizi idrici	Comune		2022	2009	1	0		
Fabbricati non industriali	Altri servizi idrici	Comune		2022	2010	1	0		
Fabbricati non industriali	Altri servizi idrici	Comune		2022	2011	15	0		
Fabbricati non industriali	Altri servizi idrici	Comune		2022	2012	6	0		
Fabbricati non industriali	Altri servizi idrici	Comune		2022	2014	2	0		
Fabbricati non industriali	Altri servizi idrici	Comune		2022	2016	8	0		
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune		2022	1999	141	84		
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune		2022	2005	90	22		
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune		2022	2006	2.100	404		
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune		2022	2013	1.283	0		
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune		2022	1995	21.545	12.442		
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune		2022	1997	64	57		
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune		2022	1998	0	0		
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune		2022	2000	369	158		
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune		2022	2001	92	61		
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune		2022	2002	716	412		
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune		2022	2003	3	1		
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune		2022	2004	103	37		
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune		2022	2007	15	2		
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune		2022	2008	80	10		
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune		2022	2009	280	24		
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune		2022	2010	237	12		
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune		2022	2011	3.229	57		
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune		2022	2012	1.199	0		
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune		2022	2014	331	0		
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune		2022	2016	2.743	0		
Laboratori	Altri servizi idrici	Comune		2022	2003	0	0		
Laboratori	Altri servizi idrici	Comune		2022	2004	0	0		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune		2022	2003	30	21		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune		2022	2004	42	25		
Terreni	Altri servizi idrici	Comune		2022	2011	3	0		
Terreni	Servizio idrico integrato	Comune		2022	2011	707	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici			2023	2016	1	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici			2023	2017	0	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2006	0	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2007	0	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2008	0	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2009	0	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2010	0	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2011	0	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2012	1	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2013	2	0		

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno dismissione	Anno cespite	IP (Euro)	FA ₂₀₁₁ (Euro)	CFP (Euro)	FA ₂₀₁₁ cfp (Euro)
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2014	0	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2018	8	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2019	1	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2020	0	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2022	0	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2005	0	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico			2023	2016	1	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico			2023	2017	0	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	Comune	Non ERC	2023	2018	0	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	Comune	Non ERC	2023	2019	0	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	Comune	Non ERC	2023	2020	0	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	Comune	Non ERC	2023	2022	0	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2023	2012	122	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2023	2013	203	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2023	2014	338	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2023	2015	74	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2023	2016	355	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato			2023	2017	22	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2004	1	1		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2006	5	3		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2007	13	11		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2008	35	24		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2009	9	5		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2010	17	5		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2011	28	3		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2012	53	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2013	415	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2014	76	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2015	2	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2018	580	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2019	16	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2020	3	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2022	6	0		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2005	0	0		
Fabbricati industriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2022	0	0		
Fabbricati industriali	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	Comune	Non ERC	2023	2022	0	0		
Fabbricati industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2022	1	0		
Fabbricati non industriali	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2016	0	0		
Fabbricati non industriali	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2016	2	0		
Laboratori	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2001	0	0		
Laboratori	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2004	0	0		
Laboratori	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2008	0	0		
Laboratori	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2010	0	0		

Categoria del cespite	Categoria di Immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno dismissione	Anno cespite	IP (Euro)	FA ₂₀₁₁ (Euro)	CFP (Euro)	FA ₂₀₁₁ cfp (Euro)
Laboratori	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2011	0	0		
Laboratori	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2012	0	0		
Laboratori	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2013	0	0		
Laboratori	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2016	0	0		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2001	6	5		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2004	1	1		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2008	70	46		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2010	3	0		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2011	1	0		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2012	13	0		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2013	1	0		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2016	4	0		
Laboratori	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2018	0	0		
Sistemi informativi	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2020	0	0		
Sistemi informativi	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2021	0	0		
Sistemi informativi	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2022	3	0		
Sistemi informativi	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	Comune	Non ERC	2023	2020	0	0		
Sistemi informativi	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	Comune	Non ERC	2023	2021	0	0		
Sistemi informativi	Attività non idriche che utilizzano anche infrastrutture del servizio idrico	Comune	Non ERC	2023	2022	3	0		
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2020	23	0		
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2021	1	0		
Sistemi informativi	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2022	83	0		
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2010	1	1		
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2011	2	1		
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2012	3	0		
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2013	2	0		
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2010	75	50		
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2011	196	65		
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2012	258	0		
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2013	178	0		
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2023	2014	1	0		

2.3.2. Infrastrutture di terzi

In particolare:

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

Nessuna variazione intercorsa.

- segnalare modifiche dei dati sui mutui per effetto dell'applicazione di tassi variabili, o altre clausole già presenti nell'originario contratto di mutuo, rispetto ai dati 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;

Per quanto riguarda le componenti MT e AC, non si ha alcuna valorizzazione tariffaria in continuità con la precedente predisposizione tariffaria.

- esplicitare criteri e modalità di valorizzazione delle infrastrutture di proprietà di terzi date in concessione al 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 vi è stata alcuna modifica nelle infrastrutture di terzi in continuità con l'impostazione adottata nella precedente predisposizione tariffaria.

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).

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.

Nella seguente tabella si illustrano i risultati della verifica che effettua il confronto tra gli investimenti programmati al lordo dei contributi e quelli effettivamente realizzati sempre al lordo dei contributi. Con la stessa logica tra gli investimenti realizzati è stata conteggiata anche la variazione del saldo LIC 2023 rispetto alla consistenza 2019.

Il valore del coefficiente Tau superiore a 1 significa che gli investimenti realizzati nel quadriennio 2020-2023 risultano superiori a quelli programmati nel medesimo quadriennio.

Tabella 37

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Investimenti realizzati al lordo dei contributi		4.431.824	3.128.190	871.722	5.159.514	13.591.250
Lavori in corso (LIC)	8.509.256	5.685.699	4.673.016	5.695.203	1.659.623	-6.849.633
Totale investimenti realizzati lordo contributi						6.741.617
Totale investimenti previsti lordo contributi		1.321.977	1.638.923	1.041.024	979.409	4.981.333
Tasso di realizzazione (Tau)						1,353

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).

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;

Inoltre, inserire eventuali commenti ai dati di utenza raggruppata/condominiale e di utenti indiretti³ 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 finali⁴, risultante dal calcolo preimpostato.

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.

Trattandosi di business svolto da CAP come grossista di acquedotto non si applicano le disposizioni oggetto di richiesta di commento.

3. Predisposizione tariffaria

3.1. Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

3.1.1. Selezione dello schema regolatorio

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

Le scelte sono la conseguenza della proposta degli investimenti contenuti nel Programma degli Interventi 2024-2029.

Il posizionamento nello schema regolatorio deriva anche dalla valutazione di presenza di eventuali variazioni del perimetro di servizio e del livello di **VRG₂₀₂₂** rispetto al valore medio di settore determinato da ARERA (**VRG_{PM}=159**).

Per le considerazioni fatte si determina dunque il posizionamento nel quadrante della matrice dello schema regolatorio ai sensi della Deliberazione 639/2023/R/idr come indicato in Tabella 38.

Tabella 38

Colonna della matrice di schemi	MTI-4
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	NO
VRG2022	2.748.546

³ 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”.

⁴ 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”.

pop + 0,25popflut	136.172
VRG2022 / pop + 0,25popflut	20
Colonna della matrice	1

Riga della matrice di schemi	MTI-4
($\sum_{2024-2029} \text{Ipaexp} + \text{CFPaexp}$)	3.166.074
RAB MTI-3	24.040.599
($\sum_{2024-2029} \text{Ipaexp} + \text{CFPaexp}$) / RABMTI-3	0,13
Riga della matrice	1

Schema della matrice	MTI-4
selezione dello schema	Schema I
limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario	6,70%

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;

Per quanto attiene la nuova proposta di pianificazione del Gruppo CAP, si conferma l'impegno in termini di investimenti programmati, che si prefiggono obiettivi di miglioramento continuo del servizio e di rinnovo/potenziamento delle infrastrutture, da perseguire anche attraverso lo sviluppo e l'introduzione di nuove tecnologie, in particolare quelle a elevato impatto economico e ambientale (es. piano energetico e piano di economia circolare), articolato nei PdI dei singoli ATO in cui il Gruppo CAP opera in qualità di Gestore (Città Metropolitana di Milano) o di Grossista di acquedotto e depurazione (Monza e Brianza).

Nella definizione delle priorità si sono quindi tenuti in considerazione i seguenti criteri:

- Interventi per la sicurezza di sedi e impianti in conformità al Dlgs 81/2008;
- Rispetto degli standard ARERA di Qualità Tecnica, anche alla luce delle novità introdotte dalla Delibera n. 637/2023/R/Idr del 28 dicembre 2023;
- Rispetto di normative nazionali, locali e settoriali
- Interventi in corso di esecuzione, contrattualizzati o in fase di aggiudicazione;
- Interventi necessari per assicurare la corretta manutenzione delle infrastrutture esistenti;

Si precisa che nella pianificazione non sono contemplati interventi la cui realizzazione sia affidata a figure terze rispetto al gestore.

Per maggiori informazioni e dettagli su PDI e POS si rimanda all'apposita Relazione di Accompagnamento, che costituisce parte integrante della presente proposta tariffaria.

- 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;

Fattispecie non presente per questa gestione.

– le rilevazioni di riferimento alla base dell'individuazione degli abitanti fluttuanti nel 2022⁵.

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).

Il grossista CAP del servizio all'ingrosso di acquedotto non ricorre all'ammortamento finanziario in continuità con l'impostazione adottata nelle precedenti predisposizioni tariffarie, di seguito si indicano le possibili condizioni previste ai sensi dell'art. 11.8 dell'MTI-4.

Tabella 39

Condizione	Descrizione	Proposta MTI-4
a)	Presenti nel PdA al 2011	NO
b)	Cespiti 2012-2013 (MTI)	0
	Cespiti 2014-2015 (MTI-2)	NO
	Cespiti 2016-2017 (MTI-2 - Agg)	NO
	Cespiti 2018-2019 (MTI-3)	NO
	Cespiti 2020-2021 (MTI-3 Agg)	NO
c)	Schemi IV, V e VI	NO

In Tabella 40 si illustrano le vite utili applicate ai cespiti entrati in ammortamento negli anni 2022 e 2023 che sono oggetto della raccolta dati MTI-4.

Tabella 40

Codice	Descrizione cespiti	VU ARERA	2022	2023
1	Terreni		Proposta MTI-4	Proposta MTI-4
2	Condotte di acquedotto	40	40	40
3	Opere idrauliche fisse di acquedotto	40	40	40
4	Serbatoi	40	40	40
5	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	8	8	8
6	Impianti di potabilizzazione	20	20	20
7	Altri trattamenti di potabilizzazione	12	12	12
8	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	10	10	10
9	Sistemi informativi di acquedotto	5	5	5
10	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	8	8	8
11	Condotte fognarie	50	50	50
12	Sifoni e scaricatori di piena e altre opere di fognatura	40	40	40
13	Vasche di laminazione e vasche di prima pioggia	40	40	40
14	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	8	8	8
15	Gruppi di misura - altre attrezzature di fognatura	10	10	10
16	Sistemi informativi di fognatura	5	5	5
18	Telecontrollo e teletrasmissione di fognatura	8	8	8
19	Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	8	8	8

⁵ 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 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”.

Codice	Descrizione cespite	VU ARERA	2022	2023
20	Tecniche naturali di depurazione	40	40	40
21	Impianti di depurazione – trattamenti sino al preliminare...	20	20	20
22	Impianti di depurazione – trattamenti sino al secondario	20	20	20
23	Impianti di depurazione – trattamenti sino al terziario	20	20	20
24	Impianti di essiccamento e valorizzazione fanghi	20	20	20
25	Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	10	10	10
26	Sistemi informativi di depurazione	5	5	5
27	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	8	8	8
28	Altri impianti	20	20	20
29	Laboratori e attrezzature	10	10	10
30	Sistemi informativi	5	5	5
31	Telecontrollo e teletrasmissione	8	8	8
32	Autoveicoli - automezzi	5	5	5
33	Fabbricati non industriali	40	40	40
34	Fabbricati industriali	40	40	40
35	Costruzioni leggere	20	20	20
36	Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	5	5	5
37	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	7	7	7

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.

L’attribuzione delle attività e dei macro-indicatori di riferimento è stata effettuata in applicazione di quanto previsto dal comma 11.4 e in continuità con i criteri adottati nelle precedenti predisposizioni tariffarie.

Non sono presenti interventi riconducibili al macro-indicatore “M0-Resilienza idrica” né, quindi, riferibili alle categorie di grandi e piccole dighe.

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

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

In Tabella 41 si illustrano i parametri per i quali ARERA richiede l’esplicitazione.

Considerato che la gestione grossista CAP acquedotto si colloca nel I° quadrante della matrice regolatoria, la componente FNI non può essere valorizzata su tutto il periodo 2024-2029.

Tabella 41

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ipaexp	556.760	927.661	538.656	574.739	228.533	119.477
Capexa	3.034.891	3.231.796	3.401.888	3.291.596	3.225.238	3.224.238
ψ [0,4÷0,8]	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
$FNI^{new,a}$ da formula	0	0	0	0	0	0
$FNI^{new,a}$ rinunciato da soggetto compilante	0	0	0	0	0	0
FNI^a	0	0	0	0	0	0

Nel determinare l’importo della componente FNI_{FONI}^a nei limiti della componente, enucleare l’eventuale quota parte della componente $FNI^{new,a}$ 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.

Fattispecie non applicabile per la gestione grossista CAP del servizio di acquedotto.

3.1.2. Valorizzazione delle componenti del VRG

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 non ha ritenuto necessario coprire integralmente, ovvero le componenti per le quali - con l'accordo del gestore - si è proceduto alla eventuale rimodulazione e/o rinuncia descrivendo le leve utilizzate dal soggetto competente.

In Tabella 42 si esplicitano i valori delle componenti calcolate dal tool ARERA e delle eventuali detrazioni prima di procedere con le rimodulazioni dei conguagli.

Tabella 42

Componente calcolata	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	note
Capex	AMM	911.637	1.051.050	1.173.529	1.145.683	1.159.432	1.154.471	
	OF	1.348.379	1.420.482	1.458.407	1.395.303	1.342.575	1.352.487	
	OFisc	487.146	499.397	511.738	489.679	471.192	474.129	
	ΔCUICapex	0	0	0	0	0	0	
	Detrazione Capexa	0	0	0	0	0	0	
	Totale	2.747.162	2.970.929	3.143.675	3.030.665	2.973.198	2.981.086	
FoNI	FNla	0	0	0	0	0	0	
	AMMaFoNI	132.312	132.181	120.560	125.189	116.296	113.153	
	ΔCUIaFoNI	0	0	0	0	0	0	
	Detrazione FoNla	132.312	132.181	120.560	125.189	116.296	113.153	
	Totale	0	0	0	0	0	0	
Opex	Opexend	400.476	400.476	400.476	400.476	400.476	400.476	
	Opexal	614.751	741.388	783.726	746.695	738.313	725.070	
	Opextel	0	0	0	0	0	0	
	di cui OPnew	0	0	0	0	0	0	
	di cui OpexQT	0	0	0	0	0	0	
	di cui OpexQC	0	0	0	0	0	0	
	di cui Opsocial	0	0	0	0	0	0	
	di cui Opmis	0	0	0	0	0	0	
	Detrazione Opexa	0	0	0	0	0	0	
	Totale	1.015.227	1.141.864	1.184.202	1.147.171	1.138.788	1.125.545	
ERC	ERCcapex	287.729	260.868	258.213	260.931	252.040	243.152	
	ERCend	98.747	98.747	98.747	98.747	98.747	98.747	
	ERCcal	10.705	9.571	9.571	9.571	9.571	9.571	
	ERCtel	0	0	0	0	0	0	
	di cui OPnew	0	0	0	0	0	0	
	di cui OpexQT	0	0	0	0	0	0	
	Detrazione ERCa	0	0	0	0	0	0	
	Totale	397.181	369.185	366.531	369.249	360.357	351.470	
RCtot (valori inflazionati)	Rcvol	243.481	-352.806	0	0	0	0	
	RcEE	762.470	577.092	0	0	0	0	
	RcWS	0	0	0	0	0	0	
	RcERC	2.634	2.148	0	0	0	0	
	RcALTRO	6.403.465	66.133	0	0	0	0	
	di cui RcaAttiv _b	0	0	0	0	0	0	
	di cui Rcares	1.757	-3.755	0	0	0	0	
	di cui costi in eventi eccezionali per il pieno recupero dei costi energia 2022	198.267	0	0	0	0	0	
	di cui Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento OpexQC	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento OpexQT	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento Opsocial	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento Opmis	0	0	0	0	0	0	

Componente calcolata	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	note
RCarc (valori inflazionati)	di cui decurtazione costi penali RQTI e RQSII	0	0	0	0	0	0	
	di cui altre previste (inclusa inflazione)	6.203.440	69.888	0	0	0	0	
	RCARC - art. 29 lett a) MTI-4	0	0	0	0	0	0	
	RCARC - art. 29 lett b) MTI-4	0	0	0	0	0	0	
	RCARC - art. 29 lett c) MTI-4	0	0	0	0	0	0	
	Detrazione RCa	23.234	0	0	0	0	0	
	Totale	7.388.815	292.566	0	0	0	0	0
VRG		11.548.385	4.774.543	4.694.407	4.547.084	4.472.344	4.458.101	

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.

La composizione e la rimodulazione dei conguagli con le informazioni richieste è indicata nella tabella seguente.

In particolare, si segnala che è necessario procedere alla rimodulazione dei conguagli di segno negativo per i primi quattro anni al fine di ricondurre gli incrementi entro il limite di crescita tariffaria del 6,7% annuo consentito dal quadrante regolatorio di appartenenza e mitigare così l'impatto sulla tariffa del gestore Brianzacque srl e quindi sugli utenti dell'ATO Monza e Brianza. La rimodulazione dei conguagli calcolati di 7,7 mln euro (di cui 5,4 mln approvati nel precedente periodo regolatorio) pur non consentendo l'integrale recupero tariffario sul sessennio 2024-2029, assicura con gli incrementi proposti il mantenimento dell'equilibrio economico tariffario della gestione grossista.

Tabella 43

Conguagli calcolati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguaglio ricavi fatturati	214.151	-324.270	0	-110.120
Conguaglio costo energia elettrica	650.186	530.415	0	1.180.601
Conguaglio costo acquisti all'ingrosso	0	0	0	0
Conguaglio costi ambientali	2.317	1.974	0	4.291
Altri conguagli	5.632.093	60.784	0	5.692.877
Rc Attività b	0	0	0	0
RCres	1.757	-3.755	0	-1.998
RCarera	329	489	0	818
RCip	0	3.723	0	3.723
di cui per eccedenza energia elettrica	198.267			198.267
di cui per variazioni di perimetro	0	0	0	0
Rimb335	0	0	0	0
RCappr	5.431.740	0	0	5.431.740
DeltaOpexQC	0	0	0	0
DeltaOpexQT	0	0	0	0
DeltaOpsocial	0	0	0	0
DeltaOpmis	0	0	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR	0	0	0	0
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR	0	0	0	0
di cui per volumi 2021	0	0	0	0
Congualgio energia elettrica 2021	0	15.084	0	15.084
di cui per recupero inflazione 2023	0	45.243	0	45.243

RCARC - art. 29 lett a) MTI-4	0	0	0	0
RCARC - art. 29 lett b) MTI-4	0	0	0	0
RCARC - art. 29 lett c) MTI-4	0	0	0	0
Totale conguagli	6.498.747	268.902	0	6.767.649

Conguagli calcolati inflazionati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguagli calcolati 2022-2027	6.498.747	268.902	0	6.767.649
Inflazione	1.1370	1.0880	1.0000	1.1350
Conguagli calcolati inflazionati	7.388.815	292.566	0	7.681.381

Rimodulazione conguagli	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Conguagli calcolati inflazionati	7.388.815	292.566	0	0	0	0
Rimodulazione conguagli	-706.284	-797.322	-434.246	-1.492	871.656	1.243.947
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4	0					
RC MTI-4 post 2029			7.505.123			

3.1.2.1. Valorizzazione componente *Capex*^a

Esplicitare e argomentare.

Complessivamente, la componente *Capex*^a è composta dai valori di Tabella 44 e articolata nelle sotto-componenti tariffarie degli ammortamenti (AMM), degli oneri finanziari (OF) e degli oneri fiscali (Ofisc) al netto degli importi attribuiti ad ERC Env e ERC Res.

Tabella 44

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Incidenza ERC parametrica</i>						
AMM (componente calcolata)	1.046.732	1.188.183	1.312.621	1.288.016	1.302.161	1.297.676
AMMenv + AMMres	135.096	137.133	139.092	142.334	142.730	143.205
AMM (componente calcolata, al netto degli ERC)	911.637	1.051.050	1.173.529	1.145.683	1.159.432	1.154.471
AMM (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
AMM	911.637	1.051.050	1.173.529	1.145.683	1.159.432	1.154.471
LICord	726.594	632.863	632.863	632.863	632.863	632.863
LICpos	4.968.608	1.026.760	1.026.760	1.026.760	1.026.760	1.026.760
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CINfp	2.481.726	2.368.557	2.268.397	2.336.058	2.210.869	2.094.574
CINfp / (CIN - LICord)	8,1%	7,6%	7,2%	7,7%	7,6%	7,2%
Km	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%
α	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%
OF (time lag)	208.733	252.512	260.540	249.742	239.670	241.380
OFimm	1.221.081	1.234.633	1.261.111	1.208.409	1.158.842	1.160.092
OFlic_ord	31.130	25.250	25.250	25.250	25.250	25.250
OF (componente calcolata)	1.460.943	1.512.395	1.546.902	1.483.401	1.423.763	1.426.723
OFenv + OFres	112.564	91.913	88.495	88.097	81.188	74.236
OF (componente calcolata, al netto degli ERC)	1.348.379	1.420.482	1.458.407	1.395.303	1.342.575	1.352.487
OF (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
OF	1.348.379	1.420.482	1.458.407	1.395.303	1.342.575	1.352.487
Rai rate	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%
Rai	2.196.731	2.213.411	2.259.854	2.167.414	2.080.475	2.082.667
OFisc (componente calcolata)	527.215	531.219	542.365	520.179	499.314	499.840
OFISCenv + OFISCres	40.069	31.822	30.626	30.500	28.122	25.711
OFisc (componente calcolata, al netto degli ERC)	487.146	499.397	511.738	489.679	471.192	474.129
OFisc (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
OFisc	487.146	499.397	511.738	489.679	471.192	474.129

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

Sono stati previsti all'interno del Piano delle Opere Strategiche gli interventi che soddisfano i seguenti criteri generali:

- opere nuove o ad esse assimilabili

- tempi di realizzazione pluriennali, anche in ragione della complessità tecnica degli interventi;
- classificazione tra le priorità dell'EGA per il raggiungimento dei livelli di servizio fissati per il proprio territorio;
- interventi relativi alle attività di acquedotto, di fognatura e di depurazione riferiti a cespiti per i quali è prevista una vita utile non inferiore a 20 anni sulla base delle durate definite nel metodo tariffario;
- una pianificazione definita su un arco temporale di 12 anni (fino al 2035), anziché di 6 anni come per gli altri interventi del PdI.

Ne consegue che nei LIC POS delle diverse annualità sono compresi, in funzione dei tempi di realizzazione e di entrata in esercizio, interventi principalmente riconducibili al completamento della dorsale di adduzione a servizio dei comuni brianzoli che dirama dalla Centrale di Trezzo d'Adda.

Tabella 45

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Saldo LICord (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	726.594	632.863	632.863	632.863	632.863	632.863
Saldo LICpos (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	4.968.608	1.026.760	1.026.760	1.026.760	1.026.760	1.026.760

Evidenziare, poi, l'accantonamento (nei casi previsti dal comma 29.1 della RQTI⁶) 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 *FACC^a*.

Nella tabella seguente si dà evidenza della composizione dei fondi accantonati ricompresi nella voce *FACC^a*.

Tabella 46

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
TFR	15.270	15.270	15.270	15.270	15.270	15.270
Fondo di quiescenza	0	0	0	0	0	0
Fondo rischi e oneri	50.844	50.844	50.844	50.844	50.844	50.844
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	0	0	0	0	0	0
Fondo per il ripristino di beni di terzi	0	0	0	0	0	0
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti comma 10.1 lett. f) MTI-4	0	0	0	0	0	0
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	0	0	0	0	0	0
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	-318	-318	-318	-318	-318	-318

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.

Per quanto riguarda invece la componente *FoNI^a_{non_inv}* si rimanda alla seguente tabella, come si può constatare il FoNI è stato azzerato nel 2022-2023 MTI-3 Agg Delibera 639/2021 e sul periodo MTI-4 per gli anni 2024-2029.

Tabella 47

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNIa-2 dal foglio "Dati anni precedenti"	0	0	0	0	0	0

⁶ Allegato A alla deliberazione 917/2017/R/IDR.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNIspea ai sensi del comma 36.3 del MTI-4	0	0	0	0	0	0
FoNInoninv	0	0	0	0	0	0
SFoNInoninv (a moneta dell'anno)	0	0	0	0	0	0

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.

Come anticipato in premessa per la gestione grossista CAP servizio all'ingrosso acquedotto non si procede alla verifica del recupero di efficienza dei costi operativi perché la stessa è svolta a livello di gestione aggregata sul gestore CAP relativa Servizio Idrico Integrato nel suo complesso.

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.

Lo strumento allocativo è nullo nel caso del gestore per quanto precedentemente motivato.

Opexal - Costi aggiornabili

I costi operativi aggiornabili sono rappresentati nella seguente tabella.

Tabella 48

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opexala da formula	614.321	741.388	783.726	746.695	738.313	725.070
Opexala (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Opexala	614.321	741.388	783.726	746.695	738.313	725.070

I costi operativi aggiornabili si compongono di:

- Energia elettrica,
- Altri costi residuali che sono composti dalle voci indicate nella seguente tabella.

Tabella 49

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
COATOa	0	0	0	0	0	0
COARERAAa	1.235	1.235	1.235	1.235	1.235	1.235
COmora	0	0	0	0	0	0
COresa	-164.301	-84.685	3.045	3.045	3.045	3.045
COaltria	-163.066	-83.450	4.280	4.280	4.280	4.280

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

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

Tale componente non è pertinente nel caso della gestione grossista CAP servizio all'ingrosso acquedotto.

- Per quanto riguarda la valorizzazione della componente CO_{EE}^a illustrando:

i) 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;

Nella proposta della gestione CAP grossista è stata considerata la riduzione del costo di energia elettrica a partire dal costo 2024, tale riduzione valorizza un costo tariffario che risulta coerente con l'importo indicato nel budget aziendale comunicato dalla Società.

ii) 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;

Per quanto riguarda la gestione grossista CAP servizio di acquedotto sono stati indicati i kWh autoprodotti e consumati dal segmento di attività in questione che tuttavia non sono valorizzati a seguito della dichiarazione indicata nel foglio "Dati Tecnici" del file RDT2024 per effetto della valorizzazione dei correlati costi di investimento avvenuta nelle precedenti predisposizioni tariffarie.

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.

Nella tabella seguente si osserva la crescita dei consumi di kWh consumati imputabili al progressivo aumento dei volumi prodotti sulle infrastrutture oggetto di commento e quindi del progressivo aumento di perimetro.

Tabella 50

Consumi tariffa	kWh	KWh, quantità acquistata e consumata	KWh, quantità autoprodotta e consumata	Totale kWh
kWh ₂₀₁₈	2.035.299	2.035.299		2.035.299
kWh ₂₀₁₉	2.069.192	2.069.192		2.069.192
kWh ₂₀₂₀	3.052.520	3.052.520		3.052.520
kWh ₂₀₂₁	3.678.822	3.678.822		3.678.822
kWh ₂₀₂₂	3.688.550	3.688.550	386	3.688.936
kWh ₂₀₂₃	3.838.083	3.838.083	55.365	3.893.448
kWh medi Tariffa 2024	2.708.958	2.708.958	0	2.708.958
kWh medi Tariffa 2025	3.122.271	3.122.271	97	3.122.368
Δ efficienza KWh Tariffa 2024	-979.592	-979.592	-386	-979.978

Δ efficienza kWh Tariffa 2025	-715.812	-715.812	-55.269	-771.081
--------------------------------------	-----------------	-----------------	----------------	-----------------

Nella seguente tabella sono riassunte le diverse voci che concorrono alla determinazione del costo di energia elettrica, incluso il trend di riduzione ipotizzabile sul sessennio regolatorio.

Tabella 51

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
COeff ^{a-ZEE} massimo ammissibile	1.356.657	1.108.751	1.108.751	1.108.751	1.108.751	1.108.751
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	672.915	350.627	329.305	366.336	374.719	387.962
COeff ^{a-ZEE} al netto dell'anticipazione	683.742	758.124	779.446	742.415	734.032	720.789
kWh ^{a-2} (acquistati e consumati)	3.688.550	3.838.083	3.838.083	3.838.083	3.838.083	3.838.083
kWhaut ^{a-2} (autoprodotti e consumati)	386	55.365	55.365	55.365	55.365	55.365
$\Sigma(\text{kWh}+\text{kWhAut})^{a-n}/4$	919.754	1.841.988	2.815.350	3.788.712	3.842.320	3.893.448
Assenza di double counting	NO	NO	NO	NO	NO	NO
Δrisparmionew	-513.320	-405.218	-218.942	-20.259	-9.778	0
γEEnew	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
$\prod(1+t)$	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
COEE	777.387	824.839	779.446	742.415	734.032	720.789

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.

L'evidenza dei crediti di imposta relativi all'energia elettrica è indicata nella seguente tabella e si esclude che tale importo sia stato oggetto di un doppio conteggio tariffario.

Tabella 52

Descrizione	Centro di costo	Voce CEE di appartenenza	Anno di rilevazione	Importo
Contributi MISE per revisione prezzi 2021	SII+AAI	A5	2022	600
Contributi/crediti imposta GAS	SII+AAI	A5	2022	1.181
Contributi/crediti imposta spese pubblicitarie 2021	SII+AAI	A5	2022	430
Contributi/crediti imposta ENERGIA ELETTRICA	SII+AAI	A5	2022	169.248

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

- $Op^{new,a}$ 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;
- $Opex_{OT}^a$ 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'uso 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;

- $Opex_{QC}^a$ 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 RQSII⁷, 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;
- 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 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 REMSI⁸;
- 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 fornitura⁹. 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*.

Per la gestione grossista CAP servizio di acquedotto non si valorizzano costi operativi a specifiche finalità in continuità con le precedenti predisposizioni tariffarie.

3.1.2.4. Valorizzazione componente ERC

Esplicitare e argomentare.

In particolare,

⁷ Allegato A alla deliberazione 655/2015/R/IDR.

⁸ 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.

⁹ 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.

- 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 quali-quantitativo della risorsa, nonché ad opere idrauliche per il mantenimento antiersivo del suolo al fine di contrastare l'interramento degli invasi;

Nella seguente tabella si indicano i costi relativi alla componente RES relativa ai capex, solo i costi ERC RES sono di pertinenza della gestione in commento.

Tabella 53

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Incidenza Res parametrica</i>						
AMMres (eventuale valore parametrico)						
AMMres (valore puntuale)	135.096	137.133	139.092	142.334	142.730	143.205
AMMres	135.096	137.133	139.092	142.334	142.730	143.205
LICord	59.662	41.066	38.360	39.304	37.590	34.129
LICpos	407.984	66.626	62.235	63.768	60.985	55.372
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CINres	2.297.611	1.834.753	1.760.354	1.744.847	1.605.297	1.463.958
CINfp / (CIN - LICord) res	4%	5%	4%	4%	4%	3%
Km	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%
α	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%	1,38%
OFres (time lag)	17.396	16.452	15.865	15.770	14.505	13.268
OFimm res	92.613	73.823	71.100	70.759	65.184	59.606
OFlic _{ord} res	2.556	1.638	1.531	1.568	1.500	1.362
CINfp _{res}	90.407	81.857	73.306	64.756	56.206	47.655
OFres (eventuale valore parametrico)						
OFres (valore puntuale)	112.564	91.913	88.495	88.097	81.188	74.236
OFres	112.564	91.913	88.495	88.097	81.188	74.236
Rai rate	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%	7,56%
Raires	166.955	132.591	127.610	127.084	117.175	107.131
OFiscres (eventuale valore parametrico)						
OFiscres (valore puntuale)	40.069	31.822	30.626	30.500	28.122	25.711
OFiscres	40.069	31.822	30.626	30.500	28.122	25.711

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;

Le tabelle seguenti illustrano i dati di conto economico riclassificati secondo la finalità richiesta al presente paragrafo.

Tabella 54

Costi ambientali ERC	Anno 2022			Anno 2023		
	ERC	ERCend	ERCal	ERC	ERCend	ERCal
Endogeni/Aggiornabili						
B6) Per materie prime	829	829	0	829	829	0
<i>di cui per materiali per manutenzioni</i>	256	256	0	256	256	0
<i>di cui per reagenti</i>	580	580	0	580	580	0
B7) Per servizi	72.960	72.960	0	72.960	72.960	0
<i>di cui per energia elettrica</i>	0	0	0	0	0	0
<i>di cui per ricerca perdite</i>	0	0	0	0	0	0
<i>di cui per smaltimento rifiuti</i>	0	0	0	0	0	0

Costi ambientali ERC	Anno 2022			Anno 2023		
	ERC	ERCend	ERCal	ERC	ERCend	ERCal
Endogeni/Aggiornabili						
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	0	0	0	0	0	0
di cui per manutenzioni ordinarie	4.599	4.599	0	4.599	4.599	0
di cui per altri servizi	68.361	68.361	0	68.361	68.361	0
B8) Per godimento beni di terzi	10.705		10.705	9.571		9.571
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
B9) Per il personale	13.062	13.062	0	13.062	13.062	0
B14) Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0	0
Totale ERC per natura	97.557	86.851	10.705	96.422	86.851	9.571
canoni derivazione idrica	10.705		10.705	9.571		9.571
contributi per consorzi di bonifica	0		0	0		0
contributi a comunità montane	0		0	0		0
canoni per restituzione acque	0		0	0		0
oneri aree di salvaguardia	0		0	0		0
Totale ERCal per destinazione	10.705		10.705	9.571		9.571

Le tabelle seguenti illustrano i dati di conto economico riclassificati secondo la finalità richiesta al presente paragrafo.

Tabella 55

Costi ambientali ERC	Anno 2022	Anno 2022			
		ERCend	Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione
Dettaglio ARERA costi endogeni					
B6) Per materie prime	829		1	828	0
di cui per materiali per manutenzioni	256		1	255	0
di cui per reagenti	580		0	580	0
B7) Per servizi	72.960		36	72.924	0
di cui per energia elettrica	0		0	0	0
di cui per ricerca perdite	0		0	0	0
di cui per smaltimento rifiuti	0		0	0	0
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	0		0	0	0
di cui per manutenzioni ordinarie	4.599		36	4.563	0
di cui per altri servizi	68.361		0	68.361	0
B8) Per godimento beni di terzi	0		0	0	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	13.062		798	12.264	0
B14) Oneri diversi di gestione	0		0	0	0
Totale ERC per natura di costo	86.851	0	836	86.016	0

Costi ambientali ERC	Anno 2023	Anno 2023			
		ERCend	Stoccaggio approvvigionamento	Perdite rete	Potabilizzazione
Dettaglio ARERA costi endogeni					
B6) Per materie prime	829		1	828	0
di cui per materiali per manutenzioni	256		1	255	0
di cui per reagenti	580		0	580	0
B7) Per servizi	72.960		36	72.924	0
di cui per energia elettrica	0		0	0	0
di cui per ricerca perdite	0		0	0	0
di cui per smaltimento rifiuti	0		0	0	0
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	0		0	0	0
di cui per manutenzioni ordinarie	4.599		36	4.563	0
di cui per altri servizi	68.361		0	68.361	0
B8) Per godimento beni di terzi	0		0	0	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	13.062		798	12.264	0
B14) Oneri diversi di gestione	0		0	0	0
Totale ERC per natura di costo	86.851	0	836	86.016	0

Le tabelle seguenti illustrano i dati elaborati dal tool di calcolo nella componente ERC del Piano tariffario.

Tabella 56

Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027	2028	2029
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	829	829	829	829	829	829

B7) Altri servizi da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
B7) Altri servizi da altre imprese	72.960	72.960	72.960	72.960	72.960	72.960
B8) Per godimento beni di terzi	10.705	9.571	9.571	9.571	9.571	9.571
B9) Per il personale	13.062	13.062	13.062	13.062	13.062	13.062
B14) Oneri diversi di gestione	-10.705	-9.571	-9.571	-9.571	-9.571	-9.571
□(1+It)	1.137	1.137	1.137	1.137	1.137	1.137
ERCaend	98.747	98.747	98.747	98.747	98.747	98.747

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;

Le tabelle seguenti illustrano i dati di conto economico riclassificati secondo la finalità richiesta al presente paragrafo.

Tabella 57

Costi ambientali ERC	Anno 2022			Anno 2023		
	ERC	RES	ENV	ERC	RES	ENV
RES/ENV						
B6) Per materie prime	829		829	829		829
di cui per materiali per manutenzioni	256		256	256		256
di cui per reagenti	580		580	580		580
B7) Per servizi	72.960	0	72.960	72.960	0	72.960
di cui per energia elettrica	0		0	0		0
di cui per ricerca perdite	0		0	0		0
di cui per smaltimento rifiuti	0		0	0		0
di cui per trasporto e smaltimento fanghi	0		0	0		0
di cui per manutenzioni ordinarie	4.599		4.599	4.599		4.599
di cui per altri servizi	68.361		68.361	68.361		68.361
B8) Per godimento beni di terzi	10.705		10.705	9.571		9.571
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	13.062		13.062	13.062		13.062
B14) Oneri diversi di gestione	0		0	0		0
Totale ERC per natura	97.557	0	97.557	96.422	0	96.422
canoni derivazione idrica	10.705			9.571		
contributi per consorzi di bonifica	0			0		
contributi a comunità montane	0			0		
canoni per restituzione acque	0			0		
oneri aree di salvaguardia	0			0		
Totale ERC_{al} per destinazione	10.705	0	0	9.571	0	0

Le tabelle seguenti illustrano i dati elaborati dal tool di calcolo nella componente ERC del Piano tariffario.

Tabella 58

Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	10.705	9.571	9.571	9.571	9.571	9.571
contributi per consorzi di bonifica	0	0	0	0	0	0
Comunità Montane (quota ERC)	0	0	0	0	0	0
canoni per restituzione acque	0	0	0	0	0	0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
ERCaal	10.705	9.571	9.571	9.571	9.571	9.571

iii) esplicitare la quota di $Opex_{OT}^a$ 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).

Tali componenti non sono attivabili per la gestione grossista CAP in commento.

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} ;

Nella seguente tabella si illustrano i ricavi delle altre attività idriche

Tabella 59

	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	5	5	5	5	5	5
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
Casse dell'acqua	0	0	0	0	0	0
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	143	143	143	143	143	143
<i>di cui, per "Obiettivi di sostenibilità energetica e ambientale"</i>						
Totale Ra-2b2	131	131	131	131	131	131
Totale Ra-2b1	18	18	18	18	18	18

Nella seguente tabella si illustrano i costi delle altre attività idriche.

Tabella 60

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO altre attività idriche	15.466	15.397	15.397	15.397	15.397	15.397
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	23	23	23	23	23	23
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
Costi connessi all'erogazione di liberalità	21	21	21	21	21	21
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	378	378	378	378	378	378
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	0	0	0	0	0	0
Oneri straordinari	50	50	50	50	50	50
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	8	8	8	8	8	8
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0	0	0	0	0	0
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0	0	0	0	0	0
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0	0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	1.647	1.647	1.647	1.647	1.647	1.647
Rimborsi e indennizzi	0	0	0	0	0	0
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0	0	0	0	0	0
<i>di cui, per "Obiettivi di sostenibilità energetica e ambientale"</i>						
Totale Ca-2b2	2.269	2.269	2.269	2.269	2.269	2.269
Totale Ca-2b1	11.070	11.001	11.001	11.001	11.001	11.001

- 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 istanza¹⁰;

¹⁰ 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

La società ha presentato istanza per il recupero dei costi di energia elettrica eccedenti la quota parte già valorizzata nel limite massimo ammesso nella componente RCee. Per i dettagli si rinvia all'istanza allegata presentata per la gestione grossista.

- 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;
- 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);

Tali componenti a conguaglio non sono pertinenti per la gestione grossista CAP servizio di acquedotto.

- 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 RQTI¹¹.

Non sono presenti penali comminate al gestore sulla qualità tecnica né sulla qualità contrattuale come determinati da ARERA nelle Deliberazioni 476/2023 (RQSII) e 477/2023 (RQTI).

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.

Per quanto riguarda la gestione grossista CAP servizio di acquedotto sono stati valorizzati:

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.

¹¹ 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 RQTI" dell'Allegato B alla deliberazione 477/2023/R/IDR.

- il recupero degli scostamenti afferenti ai volumi fatturati nel 2021
- recupero dell'effetto inflattivo sui costi operativi e sui conguagli quantificati nelle predisposizioni tariffarie del 2023.

Mentre non si procede a ricalcolare il costo relativo ai consumi dell'energia elettrica relativi al 2021 riconosciuti nella tariffa 2023.

Nelle tabelle seguenti si dà separata evidenza delle elaborazioni sottese alla valorizzazione degli importi.

Tabella 61

Recupero volumi 2021	Valori
Fatturato 2021 preconsuntivo	2.230.231
fatturato rideterminato	2.230.231
di cui utenti civili	0
di cui utenti industriali	0
di cui vendita all'ingrosso	2.230.231
Differenza	0

Tabella 62

Recupero inflazione 2023	Valori
Costi operativi endogeni al lordo del recupero di efficienza	418.251
Costi operativi endogeni ERC	20.834
Co delta fanghi	0
Conguagli calcolati 2023	566.315
Totale	1.005.400
Inflazione 2023	4,5%
Recupero straordinario inflazione	45.243

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.

Tale tipologia di conguaglio non è pertinente per la gestione grossista CAP del servizio di acquedotto.

➤ Riepilogo dei conguagli complessivi

In Tabella 63 si illustrano:

- i conguagli complessivi calcolati nel quadriennio regolatorio MTI-4 e riferiti alle annualità contabili 2022-2023 (Tabella 63);

Tabella 63

Conguagli calcolati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguaglio ricavi fatturati	214.151	-324.270	0	-110.120
Conguaglio costo energia elettrica	650.186	530.415	0	1.180.601
Conguaglio costo acquisti all'ingrosso	0	0	0	0
Conguaglio costi ambientali	2.317	1.974	0	4.291
Altri conguagli	5.632.093	60.784	0	5.692.877
Rc Attività b	0	0	0	0
RCres	1.757	-3.755	0	-1.998
RCarera	329	489	0	818
RCip	0	3.723	0	3.723
di cui per eccedenza energia elettrica	198.267			198.267
di cui per variazioni di perimetro	0	0	0	0
Rimb335	0	0	0	0
RCappr	5.431.740	0	0	5.431.740

Conguagli calcolati	2022	2023	Post 2023	Totale
DeltaOpexQC	0	0	0	0
DeltaOpexQT	0	0	0	0
DeltaOpsocial	0	0	0	0
DeltaOpmis	0	0	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR	0	0	0	0
Penalità RQT1 - Delibera 477/2023/R/IDR	0	0	0	0
di cui per volumi 2021	0	0	0	0
Congualgio energia elettrica 2021	0	15.084	0	15.084
di cui per recupero inflazione 2023	0	45.243	0	45.243
RCARC - art. 29 lett a) MTI-4	0	0	0	0
RCARC - art. 29 lett b) MTI-4	0	0	0	0
RCARC - art. 29 lett c) MTI-4	0	0	0	0
Totale conguagli	6.498.747	268.902	0	6.767.649

Nella seguente tabella si rappresentano i conguagli a valori inflazionati

Tabella 64

Conguagli calcolati inflazionati	2022	2023	Post 2023	Totale
Conguagli calcolati 2022-2027	6.498.747	268.902	0	6.767.649
<i>Inflazione</i>	1,1370	1,0880	1,0000	1,1350
Conguagli calcolati inflazionati	7.388.815	292.566	0	7.681.381

- la rimodulazione dei conguagli proposta nella presente predisposizione tariffaria al fine di contemperare l'esigenza di salvaguardare l'equilibrio economico finanziario e la sostenibilità della tariffa agli utenti finali (Tabella 65);

Tabella 65

Rimodulazione conguagli	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Conguagli calcolati inflazionati	7.388.815	292.566	0	0	0	0
Rimodulazione conguagli	-706.284	-797.322	-434.246	-1.492	871.656	1.243.947
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4	0					
RC MTI-4 post 2029						7.505.123

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:

- $\sum_u \text{tarif}_u^{2023} \cdot (\text{vscal}_u^{a-2})^T$, precisando la parte di ricavo tariffario derivante dall'applicazione dei corrispettivi applicati alla vendita di servizi all'ingrosso;
- R_b^{a-2} , indicando per macro-categorie le principali fonti di ricavo dei diversi servizi.

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

Come anticipato al paragrafo 2.2.2 e come svolto nelle precedenti determinazioni tariffarie le previsioni dell'andamento dei volumi di acqua potabile erogati da CAP a favore di ATO MB utilizzati alla base del calcolo del moltiplicatore tariffario ($T^{2023} \cdot V_{\text{scal}}$) si basano:

- per l'anno tariffario 2024, in deroga al principio generale dell'anno $a-2$, sulla quantità dei volumi erogati nell'anno 2023,
- Per l'anno tariffario 2025 seguendo il criterio ordinario $a-2$ della quantità dei volumi erogati nell'anno 2023;
- Dall'anno tariffario 2026 sull'attivazione di nuovi spillamenti, come da sviluppo del progetto, considerando che il raggiungimento e la conseguente fatturazione della portata media concordata su base annua non è mai immediato ma sempre progressivo (le logiche di funzionamento degli

acquedotti locali – a seguito della sostituzione della fonte di approvvigionamento - vanno riviste dal Gestore Brianzacque e questa attività è sempre progressiva e richiede del tempo).

Per il periodo successivo (dal 2026 a fine concessione) lo sviluppo previsto risulta quello riportato nella seguente tabella seguendo la regola prospettica, ancorché ordinaria dell'anno a-2, dove vengono indicati gli ulteriori volumi di progetto potenziali che verranno raggiunti a completamento degli allacciamenti nell'anno 2024, con la fine della realizzazione degli interventi; e quindi le percentuali di tali ulteriori volumi che via via si incrementeranno con gli effettivi "spillamenti" negli anni 2024, 2026 e 2028.

Tale andamento prospettico dal 2024 a fine concessione è stato utilizzato per implementare il completamento del sessennio regolatorio 2024-2029 e l'evoluzione del PEF regolatorio al 2033.

Tabella 66

Stima 2022-2023			5.400.000
ulteriori volumi dal 2024 a fine concessione			
Dorsale	Spillamento	l/s	mc/anno
Pozzuolo	Usmate Velate - Vittorio Emanuele	5,00	157.680
Pozzuolo	Usmate Velate - Vasca del Poggio	15,00	473.040
Pozzuolo	Camparada - Grigna	10,00	315.360
Pozzuolo	Correzzana - Principale	30,00	946.080
Trezzo	Busnago via Piave	10,00	315.360
		70,00	2.207.520
% di sviluppo annuale degli ulteriori volumi 2024-fine concessione			
2024 - 2025		50%	1.103.760
2026 - 2027		80%	1.766.016
2028 - 2033		100%	2.207.520
totale annuale dei volumi 2024-fine concessione			
Stima consumi BA 2024 - 2025		6.503.760	
Stima consumi BA 2026 - 2027		7.166.016	
Stima consumi BA 2028 - 2033		7.607.520	

Nella tabella seguente si indicano le tariffe 2023 e lo sviluppo di volumi programmato che rappresentano la base per il calcolo del teta 2026-2029.

Tabella 67

Descrizione	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$\Sigma Tar^{2023} * V_{scala}^{a-2}$ (include vendita all'ingrosso)	3.236.295	3.236.295	3.506.827	3.506.827	3.863.916	3.863.916
R_0^{a-2}	149	149	149	149	149	149
Tariffa 2023			0,5392	0,5392	0,5392	0,5392
Volumi mc			6.503.760	6.503.760	7.166.016	7.166.016

3.2.2. Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Riepilogo delle decisioni relative al moltiplicatore tariffario si trovano in Tabella 68.

Tabella 68

Descrizione	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Theta predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR	1,067	1,138	1,215	1,296	1,383	1,476
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	SI	SI	SI	SI	SI	SI

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

[Da definire].

- Attestare che nel determinare i valori aggiornati del moltiplicatore tariffario sopra esposti, la componente di costo afferente ai costi di morosità (CO_{mor}^a) è stata valorizzata nel rispetto dei limiti fissati dal comma 30.2 del MTI-4.

La morosità è stata azzerata perché per tale gestione non si presenta il rischio di incasso delle fatture emesse trattandosi di un rapporto diretto con il gestore Brianzacque s.r.l. e non con gli utenti finali.

- 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.

Le spese di funzionamento non sono calcolate per la gestione grossista CAP servizio acquedotto, in quanto le medesime sono calcolate sul gestore CAP CMM.

- 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. 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.

I valori del VRG e del moltiplicatore tariffario calcolati prima delle rinunce e rimodulazioni concordate con il gestore.

Tabella 69

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRGa calcolato	11.703.931	4.906.724	4.814.968	4.672.273	4.588.640	4.571.254
Ja calcolato	3,616	1,516	1,373	1,332	1,188	1,183
Limite al VRGa	3.453.285	3.684.655	4.260.161	4.545.592	5.344.000	4.896.079
Limite al moltiplicatore	1,067	1,138	1,215	1,296	1,383	1,267
info predisposizione iniziale	sovracap	sovracap	sovracap	sovracap	nei limiti	nei limiti

In Tabella 70 si riportano i valori di VRG e Teta approvati conseguenti alla rimodulazione dei conguagli e delle detrazioni compiute sui valori calcolati in accordo con il gestore.

Tabella 70

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRGa calc post ulteriori rimodulazioni	3.453.285	3.684.655	4.260.161	4.545.592	5.344.000	5.702.048
Ja calc post ulteriori rimodulazioni	1,067	1,138	1,215	1,296	1,383	1,476
Limite al VRGa post ulteriori rimodulazioni	3.453.285	3.684.655	4.260.161	4.545.592	5.344.000	5.702.048
Limite al moltiplicatore post ulteriori rimodulazioni	1,067	1,138	1,215	1,296	1,383	1,476
info predisposizione finale	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.

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

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

Riepilogo delle decisioni in Tabella 71:

Tabella 71

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VRGa (calcolo per applicabile)	3.453.285	3.684.655	4.260.161	4.545.592	5.344.000	5.702.048
Ja (calcolo per applicabile)	1,067	1,138	1,215	1,296	1,383	1,476
Limite al VRGa (calcolo per applicabile)	3.453.285	3.684.655	4.260.161	4.545.592	5.344.000	5.702.048
Limite al moltiplicatore (calcolo per applicabile)	1,067	1,138	1,215	1,296	1,383	1,476
info predisposizione applicabile	nei limiti					

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:

Tabella 72

Descrizione	Theta	Note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	1,320	Valori del theta tariffa anno base 2019
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,399	Valori del theta tariffa anno base 2019

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.

Nessun commento a riguardo.

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

Per lo sviluppo del Piano Tariffario dal 2024 a fine concessione si sono utilizzati in costanza di ipotesi i criteri della Deliberazione 639/2023/R/IDR in conformità alle seguenti indicazioni metodologiche:

- a) il PEF sviluppa il vincolo ai ricavi del gestore (VRG) e il moltiplicatore tariffario teta (θ) come risultanti dall'aggiornamento delle componenti tariffarie 2024-2029 sulla base dei criteri di cui alla deliberazione 639/2023/R/IDR; nel caso del grossista CAP acquistato il teta 2030-2033 risente dell'evoluzione della domanda di approvvigionamento di Brianzacque srl che sarà a regime nel 2028 con riflessi, dunque, a partire dalla tariffa 2030;
- b) l'aggiornamento del PEF è sviluppato a partire dai valori delle componenti di costo delle immobilizzazioni e di costo operativo, incluse le transazioni all'ingrosso, individuate per l'anno contabile 2023;
- c) a partire dalla predisposizione tariffaria del 2024, le componenti tariffarie sono calcolate mediante l'applicazione reiterata dei criteri di cui alla presente deliberazione e s.m.i.;
- d) l'aggiornamento dei PEF è predisposto assumendo la progressiva variazione dei volumi erogati all'ingrosso sulla base delle maggiori richieste di approvvigionamento da parte di Brianzacque s.r.l. (in coerenza con le precedenti predisposizioni tariffarie);
- e) tutte le componenti di costo, incluse le transazioni all'ingrosso, sono proiettate negli anni successivi al 2029 a moneta costante, assumendo quindi un'inflazione pari a zero;
- f) i PEF assumono in ciascun anno la completa realizzazione degli investimenti previsti nei rispettivi PdI, per il medesimo ammontare e nei tempi ivi stabiliti, ponendo l'entrata in esercizio delle immobilizzazioni al 31 dicembre di ciascun anno, considerato che l'investimento realizzato nell'anno a rileva ai fini tariffari nell'anno $(a+2)$;
- g) per il calcolo della quota di ammortamento si applicano VU differenziate per categoria di ammortamento ARERA in base alla natura degli investimenti da realizzare;
- h) le nuove attività e le variazioni sistemiche sono valutate ed inserite con le modalità e la tempistica previsti nel Piano d'Ambito vigente;
- i) Il FoNI è destinato esclusivamente al finanziamento degli investimenti.

Nelle tabelle allegate alla presente relazione si illustra lo sviluppo del Piano tariffario fino al termine della concessione.

Come richiesto dal precedente paragrafo 3.1.2 della relazione nella stessa tabella si illustra anche l'evoluzione del recupero dei conguagli residui oltre il 2029.

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

Nessuna precisazione in merito.

4.2. Schema di conto economico

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

Ricavi

I ricavi da tariffe (al lordo del FoNI) sono costruiti pari ai Ricavi garantiti derivanti dalla vendita all'ingrosso (ovvero $\mathcal{G}^a \cdot \sum_u \text{tarif}_u^{2015} \cdot (vscal_u^{a-2})^T$) comprensivi degli RC Tot, supponendo quindi che il Gestore non abbia ancora iscritto i conguagli nei bilanci degli esercizi precedenti.

I ricavi da tariffe escludono la componente tariffaria FoNI considerato che la Società iscrive il FoNI come contributo pubblico a fondo perduto (ricavo sospeso).

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

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

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

Costi

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

I Costi del personale sono determinati in proporzione a quelli indicati nel 2021 nel foglio "Dati_conto_econ" rispetto ai costi tariffari complessivi.

I Costi Operativi (al netto del costo del personale) sono costruiti come differenza tra i costi complessivi come sopra definiti e i costi del personale.

In considerazione del fatto che i ricavi sono stati indicati al lordo delle agevolazioni tariffarie, questo importo è stato considerato, a compensazione, tra i costi Op_{social} .

Ammortamenti

Gli ammortamenti sono calcolati sulla stessa RAB dello sviluppo tariffario ponendo, a differenza di questo, gli ammortamenti nell'anno a e non nell'anno a+2 e utilizzando i dati a costo storico senza incrementare il valore dei cespiti con il deflatore.

Il calcolo degli ammortamenti è compiuto applicando le vite utili regolatorie alle categorie dei cespiti.

Il calcolo degli ammortamenti sui contributi è compiuto includendo il FoNI iscritto dalla Società tra i risconti passivi.

Interessi passivi

Gli interessi passivi sono pari agli interessi simulati per il nuovo finanziamento in aggiunta al piano di rimborso previsto per i finanziamenti in essere. Gli interessi sui nuovi finanziamenti sono calcolati ipotizzando prudenzialmente il tasso all-in al 4%.

Ires

E' calcolata pari al prodotto del risultato ante imposte e l'aliquota indicata (24%)

Irap

E' calcolata pari al prodotto del risultato ante imposte e l'aliquota indicata dal compilatore, pari a 4,20% per la Regione Lombardia.

4.3.Rendiconto finanziario

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

Ricavi Operativi

Le voci "Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)", "Contributi di allacciamento", "Altri ricavi SII" e "Ricavi da Altre Attività Idriche" sono pari ai valori del Conto Economico, ad eccezione della prima voce che è indicata al netto del FoNI destinato ad investimenti.

Costi operativi monetari

I costi operativi sono pari a quelli del Conto Economico.

Imposte

Le imposte sono pari a quelle del Conto Economico e sono collocate sull'anno in corso e quello successivo secondo le percentuali di pagamento indicate.

Flussi di cassa economico

Sono pari a Ricavi operativi sottratti i Costi operativi monetari e le imposte.

Variazioni circolante commerciale

La variazione del circolante è calcolata tenendo conto dei tempi di incasso dei crediti e pagamento dei debiti stabiliti dalla regolazione rispettivamente in 90 giorni e 60 giorni.

Variazione credito IVA / debito IVA

Il debito e credito IVA è calcolato considerando le aliquote IVA indicate dal compilatore.

Flussi di cassa operativo

Sono pari ai flussi di cassa del conto economico sommati alle variazioni circolante commerciale e alla variazione credito IVA / debito IVA.

Investimenti con utilizzo del FoNI

La voce è posta pari al valore del FoNI destinato ad investimenti.

Altri investimenti

La voce è posta pari al valore degli investimenti indicati nel Piano Tariffario al netto del FoNI destinato ad investimenti.

Flusso di cassa ante fonti finanziamento

Sono pari ai flussi di cassa operativi sottratti gli investimenti con utilizzo del FoNI e gli altri investimenti.

FoNI

Si tratta del FoNI destinato ad investimento presente nello Sviluppo Tariffario.

Erogazione debito finanziario a breve

La voce è posta pari a zero.

Erogazione debito finanziario medio - lungo termine

L'erogazione del finanziamento è simulata a partire dal fabbisogno finanziario che emerge dal Rendiconto Finanziario.

Erogazione contributi pubblici

Si tratta dei contributi presenti nello Sviluppo Tariffario.

Apporto capitale sociale/ Cassa

Non è previsto alcun apporto di nuovo capitale sociale.

Flusso di cassa disponibile per rimborsi

Sono pari ai flussi di cassa economico sommati alle variazioni circolante commerciale e alla variazione credito IVA / debito IVA.

Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi

Si riportano le quote capitale dell'attuale piano di rimborso per i finanziamenti in essere.

Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi

Si riportano le quote interessi dell'attuale piano di rimborso per i finanziamenti in essere.

Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti

È posta pari al valore che consente di ottenere un DSCR pari a quello obiettivo.

Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti

È pari al prodotto del tasso di interesse per il debito residuo medio dell'anno in corso.

Totale servizio del debito

È pari alla somma del rimborso della quota capitale per nuovi finanziamenti e del rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti.

Flusso di cassa disponibile post servizio del debito

È pari al flusso di cassa disponibile per rimborsi sottratto il servizio del debito.

Valore residuo a fine concessione

È pari al valore indicato nel Piano Tariffario.

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

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

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

INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

TIR unlevered

Il tasso di rendimento *unlevered* misura il rendimento del progetto. È pari all'attualizzazione dei flussi di cassa disponibili prima del rimborso del debito.

TIR levered

Il tasso di rendimento *levered* misura il rendimento dell'azionista. È pari all'attualizzazione dei flussi di cassa disponibili dopo il rimborso del debito.

ADSCR

L'indice è calcolato pari alla media dei valori di DSCR.

DSCR minimo

L'indice è calcolato pari al minimo dei valori di DSCR.

LLCR

L'indice è calcolato pari al rapporto tra i valori attualizzati dei flussi di cassa disponibili per rimborsi e i valori attualizzati dei flussi di cassa del servizio del debito.

La delibera 639/2023/R/idr:

- ✓ non richiede che al termine dell'affidamento sia completamente rimborsato il nuovo finanziamento, eventualmente necessario per la realizzazione del piano degli interventi;
- ✓ il prospetto di rendiconto finanziario previsto nel Tool ARERA MTI-4, mette in relazione le voci "valore residuo" e "Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)"

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

Tabella 73

1	Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	PEF potenzialmente Finanziabile
---	---	---------------------------------

2	Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	PEF potenzialmente Finanziabile
3	Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento?	Equilibrio economico
4	Il flusso di cassa disponibile del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento?	Equilibrio finanziario

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

Nel caso della Gestione si rappresentano i seguenti risultati.

Il PEF è in equilibrio economico finanziario poiché il modello pur facendo emergere un nuovo finanziamento, si riesce comunque a rimborsarlo entro la fine della concessione mantenendo così una situazione di equilibrio economico finanziario fino al termine della concessione. Pertanto, per la gestione si verifica la soluzione di primo ordine ai fini della bancabilità del piano degli interventi.

Tabella 74

Sintesi	Valori
Valore residuo a fine concessione	22.873.427
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	-
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato	VERO
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento	VERO
Il risultato d'esercizio del conto economico è in equilibrio in tutti gli anni di affidamento	VERO
La cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è sempre positiva	VERO
Lo Stato Patrimoniale bilancia ogni anno	VERO
I flussi di cassa bilanciano complessivamente tra fonti e impieghi	VERO

4.4. Stato patrimoniale

Esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni.

Lo sviluppo dello Stato Patrimoniale è di tipo regolatorio le variazioni riferite agli anni successivi risentono dei flussi generati dal CE e dal rendiconto finanziario.

5. Eventuali istanze specifiche

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

Il gestore ha presentato l'istanza nel periodo MTI-4 per il riconoscimento dei costi aggiuntivi relativi all'energia elettrica 2022 per la quota non intercettata nella componente tariffaria RC_{EE}.

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.

I dati storici sono stati valorizzati recuperando le informazioni dai tool di calcolo approvati nelle precedenti predisposizioni tariffarie e, laddove presenti, sono stati confrontati con i dati storici messi a disposizione dall'Autorità nell'area riservata del portale istituzionale.

Nel caso di utilizzo del file RDT2024 nelle sezioni di simulazione del calcolo tariffario, indicare eventuali modifiche rispetto alla versione standard proposta.

Il tool di calcolo ARERA è stato modificato in coerenza con le segnalazioni contenute nella nota ANEA divulgata ai propri associati e che si allega per i maggiori dettagli.

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

Esplicitare 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.

Non pertinente alla gestione in commento.

Tabella 75

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNInew, ERC											
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033
Opex ^{end}	euro	400.476	400.476	400.476	400.476	400.476	400.476	400.476	400.476	400.476	400.476
Opex ^{al}	euro	614.751	741.388	783.726	746.695	738.313	725.070	725.070	725.070	725.070	725.070
Op ^{new,a}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex ^{OT}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex ^{OC}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Op ^{social}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Op ^{mis}	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex^a (al netto degli ERC)	euro	1.015.227	1.141.864	1.184.202	1.147.171	1.138.788	1.125.545	1.125.545	1.125.545	1.125.545	1.125.545
AMM ^a	euro	911.637	1.051.050	1.173.529	1.145.683	1.159.432	1.154.471	1.158.052	954.524	916.532	821.290
OF ^a	euro	1.348.379	1.420.482	1.458.407	1.395.303	1.342.575	1.299.766	1.245.401	1.199.097	1.199.097	1.154.794
OFisc ^a	euro	487.146	499.397	511.738	489.679	471.192	474.129	456.394	437.361	421.157	405.646
ΔCUIT ^a Capex	euro	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-
Capex^a (al netto degli ERC)	euro	2.747.162	2.970.929	3.143.675	3.030.665	2.973.198	2.981.086	2.914.212	2.637.286	2.536.786	2.381.730
IP ^{exp}	euro	556.760	927.661	538.656	574.739	228.533	119.477	73.164	72.397	71.675	71.827
Capex ^a	euro	3.034.891	3.231.796	3.401.888	3.291.596	3.225.238	3.224.238	3.233.131	2.945.599	2.834.644	2.558.179
FNInew,a	euro	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-
ERC ^a capex	euro	287.729	260.868	258.213	260.931	252.040	243.152	318.920	308.313	297.859	176.450
ERC ^a opex	euro	109.452	108.317	108.317	108.317	108.317	108.317	108.317	108.317	108.317	108.317
ERC^a	euro	397.181	369.185	366.531	369.249	360.357	351.470	427.237	416.630	406.176	284.767
FONDO NUOVI INVESTIMENTI											
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033
FNIFoNI	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMM ^a FoNI	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ΔCUIT ^a FoNI	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FoNI^a	euro	0									
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
Opex ^a	euro	1.015.227	1.141.864	1.184.202	1.147.171	1.138.788	1.125.545	1.125.545	1.125.545	1.125.545	1.125.545
Capex ^a	euro	2.747.162	2.970.929	3.143.675	3.030.665	2.973.198	2.981.086	2.914.212	2.637.286	2.536.786	2.381.730
FoNI ^a	euro	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-
RC ^a TOT	euro	-706.284	-797.322	-434.246	-1.492	871.656	1.243.947	1.991.922	2.712.202	2.800.999	-
ERC ^a	euro	397.181	369.185	366.531	369.249	360.357	351.470	427.237	416.630	406.176	284.767
VRG^a predisposto dal soggetto competente	euro	3.453.285	3.684.655	4.260.161	4.545.592	5.344.000	5.702.048	6.458.916	6.891.664	6.869.505	3.792.042
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
VRG ^a predisposto dal soggetto competente	euro	3.453.285	3.684.655	4.260.161	4.545.592	5.344.000	5.702.048	6.458.916	6.891.664	6.869.505	3.792.042
R ^a z _b	euro	149	149	149	149	149	149	149	149	149	149
Σ tariff ²⁰²³ *vscal ^{a-2}	euro	3.236.295	3.236.295	3.506.827	3.506.827	3.863.916	3.863.916	4.101.975	4.101.975	4.101.975	4.101.975
g^a predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,067	1,138	1,215	1,296	1,383	1,476	1,575	1,680	1,675	0,924
		6,70%	6,70%	6,70%	6,70%	6,70%	6,70%	6,70%	6,70%	-0,32%	-44,80%
SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile (nelle more dell'approvazione ARERA)											
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,067	1,138	1,215	1,296	1,383	1,476	1,575	1,680	1,793	1,787
VRG^a (coerente con g^a applicabile)	euro	3.453.285	3.684.655	4.260.161	4.545.592	5.344.000	5.702.048	6.458.916	6.891.664	6.869.505	3.792.042
g^a applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,067	1,138	1,215	1,296	1,383	1,476	1,575	1,680	1,675	0,924
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
Quota da recupero efficienza (€/mc)	€/mc										
(1+v ^{Op_{ij}})*max(0;ΔOpex)	euro	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
Investimenti al lordo dei contributi	euro	588.782	1.115.882	538.656	574.739	228.533	119.482	73.164	72.397	71.675	71.827
Contributi	euro	32.021	188.221	0	0	0	5	-	-	-	-
Investimenti al netto dei contributi	euro	556.760	927.661	538.656	574.739	228.533	119.477	73.164	72.397	71.675	71.827
CIN	euro	31.523.241	31.630.586	32.144.416	30.989.991	29.715.442	29.628.125	29.310.976	27.994.616	26.835.142	25.712.484
CIN _p	euro	2.481.726	2.368.557	2.268.397	2.336.058	2.210.869	2.094.574	1.981.421	1.868.294	1.755.207	1.642.144
OF/CIN	%	4,63%	4,78%	4,81%	4,79%	4,79%	4,82%	4,83%	4,83%	4,83%	4,84%

Tabella 76

Conto Economico	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033
Ricavi da tariffe	euro	4.159.411	4.481.808	4.694.227	4.546.892	4.472.139	4.457.882	4.466.760	4.179.212	4.068.258	3.791.905
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	100.431	105.066	96.895	93.985	93.966	93.924	93.901	86.437	86.437	86.437
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	149	149	149	149	149	149	149	149	149	149
Totale Ricavi	euro	4.259.991	4.587.022	4.791.270	4.641.025	4.566.253	4.551.955	4.560.810	4.265.797	4.154.843	3.878.490
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	1.027.599	1.142.268	1.180.952	1.147.117	1.139.458	1.127.358	1.127.358	1.127.358	1.127.358	1.127.358
Costo del personale	euro	97.080	107.913	111.568	108.371	107.647	106.504	106.504	106.504	106.504	106.504
Totale Costi	euro	1.124.679	1.250.181	1.292.519	1.255.488	1.247.106	1.233.863	1.233.863	1.233.863	1.233.863	1.233.863
MOL	euro	3.135.312	3.336.841	3.498.751	3.385.537	3.319.147	3.318.092	3.326.947	3.031.934	2.920.980	2.644.627
Ammortamenti	euro	1.305.570	1.289.423	1.295.977	1.292.726	1.319.912	1.149.471	1.112.810	962.995	870.749	800.008
Reddito Operativo	euro	1.829.742	2.047.418	2.202.774	2.092.811	1.999.235	2.168.621	2.214.137	2.068.939	2.050.232	1.844.619
Interessi passivi	euro	-	58.965	84.283	27.789	2.472	-	-	-	-	-
Risultato ante imposte	euro	1.829.742	1.988.453	2.118.491	2.065.022	1.996.764	2.168.621	2.214.137	2.068.939	2.050.232	1.844.619
IRES	euro	439.138	477.229	508.438	495.605	479.223	520.469	531.393	496.545	492.056	442.709
IRAP	euro	93.317	101.411	108.043	105.316	101.835	110.600	112.921	105.516	104.562	94.076
Totale imposte	euro	532.455	578.640	616.481	600.921	581.058	631.069	644.314	602.061	596.617	536.784
Risultato di esercizio	euro	1.297.287	1.409.813	1.502.010	1.464.101	1.415.706	1.537.552	1.569.823	1.466.878	1.453.614	1.307.835

Tabella 77

Rendiconto Finanziario	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONI)	euro	3.453.127	3.684.486	4.259.981	4.545.400	5.343.795	5.701.829	6.458.682	6.891.414	6.869.256	3.791.905
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	149	149	149	149	149	149	149	149	149	149
RICAVI OPERATIVI	euro	3.453.275	3.684.635	4.260.129	4.545.548	5.343.943	5.701.977	6.458.831	6.891.563	6.869.405	3.792.053
Costi operativi	euro	1.119.885	1.244.852	1.287.010	1.250.136	1.241.790	1.228.603	1.228.603	1.228.603	1.228.603	1.228.603
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	1.119.885	1.244.852	1.287.010	1.250.136	1.241.790	1.228.603	1.228.603	1.228.603	1.228.603	1.228.603
Imposte	euro	- 3.140.501	4.205.411	624.825	654.322	585.362	576.755	685.383	657.559	559.809	633.426
IMPOSTE	euro	- 3.140.501	4.205.411	624.825	654.322	585.362	576.755	685.383	657.559	559.809	633.426
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	5.473.892	- 1.765.628	2.348.295	2.641.090	3.516.791	3.896.620	4.544.845	5.005.400	5.080.993	1.930.024
Variazioni circolante commerciale	euro	- 519.148	- 180.661	- 418.693	- 207.677	- 444.422	- 304.493	- 371.121	- 311.252	- 174.266	696.693
Variazione credito IVA	euro	28.383	1.902	4.730	2.346	6.562	2.943	6.221	3.557	- 182	- 25.293
Variazione debito IVA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	4.983.127	- 1.944.388	1.934.332	2.435.759	3.078.931	3.595.070	4.179.944	4.697.705	4.906.546	2.601.424
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri investimenti	euro	588.782	1.115.882	538.656	574.739	228.533	119.482	73.164	72.397	71.675	71.827
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	4.394.345	- 3.060.269	1.395.675	1.861.020	2.850.399	3.475.588	4.106.780	4.625.308	4.834.871	2.529.597
FoNI	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	1.973.998	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	-	957.016	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	32.021	188.221	-	-	-	5	-	-	-	-
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	4.426.367	58.965	1.395.675	1.861.020	2.850.399	3.475.593	4.106.780	4.625.308	4.834.871	2.529.597
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	1.243.175	1.523.061	164.778	-	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	58.965	84.283	27.789	2.472	-	-	-	-	-
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	-	58.965	1.327.458	1.550.850	167.249	-	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	4.426.367	0	68.217	310.170	2.683.149	3.475.593	4.106.780	4.625.308	4.834.871	2.529.597
Valore residuo a fine concessione	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22.873.427
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Tabella 78

Stato Patrimoniale	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029	ANNO 2030	ANNO 2031	ANNO 2032	ANNO 2033
ATTIVO										
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0									
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria	25.968.328	25.794.786	25.037.466	24.319.479	23.228.100	22.198.111	21.158.465	20.267.866	19.468.793	18.740.612
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	25.968.328	25.794.786	25.037.466	24.319.479	23.228.100	22.198.111	21.158.465	20.267.866	19.468.793	18.740.612
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C) Attivo circolante	7.652.548	12.444.140	13.209.537	13.784.788	15.938.973	18.439.323	20.952.438	23.232.063	25.439.983	27.369.575
I - Rimanenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Crediti	3.226.182	8.017.774	8.714.953	8.980.035	8.451.070	7.475.827	5.882.161	3.536.478	909.528	309.523
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	4.426.367	4.426.367	4.494.584	4.804.754	7.487.903	10.963.496	15.070.276	19.695.585	24.530.455	27.060.052
D) Ratei e risconti	0									
PASSIVO										
A) Patrimonio netto	25.405.593	26.815.406	28.317.416	29.781.517	31.197.222	32.734.775	34.304.598	35.771.476	37.225.090	38.532.925
I - Capitale	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
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VI - Altre riserve	25.405.593	26.815.406	28.317.416	29.781.517	31.197.222	32.734.775	34.304.598	35.771.476	37.225.090	38.532.925
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B) Fondi per rischi e oneri	2.192.081									
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	4.794	10.123	15.633	20.984	26.300	31.560	36.819	42.079	47.338	52.598
D) Debiti	4.131.838	7.251.591	5.849.042	4.330.839	4.066.589	4.088.057	4.080.344	4.083.670	4.120.080	4.094.832
1) obbligazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	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
4) debiti verso banche	0	2.931.014	1.687.838	164.778	0	0	0	0	0	0
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7) debiti verso fornitori	4.131.838	4.320.577	4.161.204	4.166.061	4.066.589	4.088.057	4.080.344	4.083.670	4.120.080	4.094.832
8) debiti rappresentati da titoli di credito	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
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	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
12) debiti tributari	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
14) altri debiti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E) Ratei e risconti	1.886.570	1.969.726	1.872.831	1.778.847	1.684.881	1.590.962	1.497.060	1.410.624	1.324.187	1.237.750
Dividend Payout Ratio	0,00%									