



## Ente di Governo dell'Ambito Città Metropolitana di Genova

Predisposizione delle determinazioni tariffarie del terzo periodo regolatorio (MTI-3) ai sensi della delibera ARERA 580/2019/R/IDR

### **Relazione di accompagnamento** (ai sensi determina DSID n. 1/2020 – Allegato 3)

Gestori:

IRETI S.p.A.  
AM.TER. S.p.A.  
E.G.U.A. s.r.l.  
IREN Acqua Tigullio S.p.A.  
IREN Acqua S.p.A.  
Società dell'Acqua Potabile s.r.l.

Genova, 30 novembre 2020

## Indice

<b>0</b>	<b>Premessa</b> .....	<b>1</b>
<b>1</b>	<b>Informazioni sulla gestione</b> .....	<b>2</b>
1.1	<b>Perimetro della gestione e servizi forniti</b> .....	<b>2</b>
1.1.1	<i>Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione</i> .....	2
1.1.2	<i>Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente</i> .....	3
1.2	<b>Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche</b> .....	<b>3</b>
1.3	<b>Altre informazioni rilevanti</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale</b> .....	<b>4</b>
2.1	<b>Dati patrimoniali</b> .....	<b>4</b>
2.1.1	<i>Fonti di finanziamento</i> .....	4
2.1.2	<i>Altri dati economico-finanziari</i> .....	4
2.2	<b>Dati di conto economico</b> .....	<b>6</b>
2.2.1	<i>Dati di conto economico</i> .....	6
2.2.2	<i>Focus sugli scambi all'ingrosso</i> .....	9
2.3	<b>Dati relativi alle immobilizzazioni</b> .....	<b>10</b>
2.3.1	<i>Investimenti e dismissioni</i> .....	10
2.3.2	<i>Infrastrutture di terzi</i> .....	11
2.3.3	<i>Attestazione, o adeguata motivazione in caso di scostamento, della corrispondenza tra gli investimenti programmati e gli investimenti effettivamente realizzati con riferimento agli anni 2018 e 2019</i> .....	11
2.3.4	<i>Penalità per mancato rispetto della pianificazione 2016-2019</i> .....	12
2.4	<b>Corrispettivi applicati all'utenza finale</b> .....	<b>13</b>
2.4.1	<i>Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019</i> .....	13
2.4.2	<i>Nota illustrativa ai sensi del comma 12.5 del TIBSI</i> .....	14
<b>3</b>	<b>Predisposizione tariffaria</b> .....	<b>15</b>
3.1	<b>Posizionamento nella matrice di schemi regolatori</b> .....	<b>15</b>
3.1.1	<i>Selezione dello schema regolatorio</i> .....	15
3.1.1.1	<i>Ammortamento finanziario</i> .....	16
3.1.1.2	<i>Valorizzazione FNI<sup>new,a</sup></i> .....	16
3.1.2	<i>Valorizzazione delle componenti del VRG</i> .....	16
3.1.2.1	<i>Valorizzazione componente Capex</i> .....	17
3.1.2.2	<i>Valorizzazione componente FoNI</i> .....	18
3.1.2.3	<i>Valorizzazione componente Opex</i> .....	19
3.1.2.4	<i>Valorizzazione componente ERC</i> .....	22
3.1.2.5	<i>Valorizzazione componente RC<sub>TOT</sub></i> .....	22
3.2	<b>Moltiplicatore tariffario</b> .....	<b>24</b>
3.2.1	<i>Calcolo del moltiplicatore</i> .....	24
3.2.2	<i>Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente</i> .....	25
3.2.3	<i>Moltiplicatore tariffario applicabile</i> .....	26
3.2.4	<i>Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati</i> .....	26
<b>4</b>	<b>Piano economico-finanziario del Piano d'Ambito (PEF)</b> .....	<b>27</b>
4.1	<b>Piano tariffario</b> .....	<b>28</b>
4.1.1	<i>Considerazioni sul Piano tariffario</i> .....	28

<b>4.2</b>	<b>Schema di conto economico.....</b>	<b>28</b>
4.2.1	<i>Considerazioni sul Conto Economico regolatorio .....</i>	29
<b>4.3</b>	<b>Rendiconto finanziario.....</b>	<b>29</b>
4.3.1	<i>Indicatori di redditività e liquidità .....</i>	31
4.3.2	<i>Considerazioni sul Rendiconto finanziario regolatorio .....</i>	32
<b>4.4</b>	<b>Stato Patrimoniale.....</b>	<b>32</b>
<b>5</b>	<b>Eventuali istanze specifiche .....</b>	<b>1</b>
<b>6</b>	<b>Note e commenti sulla compilazione del file RDT2020.....</b>	<b>2</b>

## **Allegati:**

**Allegato A** – Assetto gestionale del servizio idrico integrato sui 67 comuni dell’ATO genovese

**Allegato B** - IRETI spa - Istanza di Revisione “Dati di conto economico” 2016 - Consolidato Genova

## 0 Premessa

Il presente documento costituisce la relazione di accompagnamento, ai sensi del comma 5.3 della deliberazione ARERA 580/2019/R/IDR, che ripercorre la metodologia applicata per la predisposizione dell'aggiornamento tariffario per il terzo periodo regolatorio MTI-3 (anni 2020-2023) per servizio idrico integrato realizzato dal gestore IRETI spa per l'ATO Città Metropolitana di Genova.

La struttura del documento è quella prevista dallo schema tipo allegato alla determinazione DSID n.1/2020 "Definizione delle procedure per la raccolta dei dati tecnici e tariffari, nonché degli schemi tipo per la relazione di accompagnamento al programma degli interventi e alla predisposizione tariffaria per il terzo periodo regolatorio 2020-2023, ai sensi delle deliberazioni 917/2017/R/IDR, 580/2019/R/IDR e 235/2020/R/IDR" del 29 giugno 2020.

La gestione del SII all'interno dell'ATO della Città Metropolitana di Genova è affidata al gestore unico IRETI spa (ex Iren Acqua Gas S.p.A.) che la realizza attraverso 5 ulteriori società operative e che svolge il ruolo complessivo di coordinamento.

Il Piano d'ambito vigente e la tariffa sono definiti in modo univoco su tutto il territorio dell'ATO, pertanto, in analogia a quanto già operato per la determinazione delle tariffe dei periodi regolatori precedenti e in accordo con quanto definito al comma 32.1 dell'Allegato A alla delibera 580/2019 (MTI-3), il calcolo tariffario 2020-2023 è stato eseguito "sulla base delle variabili economiche e di scala riferite al complesso delle gestioni, al netto delle transazioni tra i medesimi gestori" sviluppando un gestore "unico" sui dati consolidati dei sei gestori operativi, dei quali IRETI svolge le funzioni di coordinamento.

L'analisi e validazione dei dati prodotti dai gestori è comunque stata svolta singolarmente per ciascun gestore.

Per quanto riguarda invece gli aspetti che riguardano la regolazione della qualità tecnica di cui alla delibera 917/2017/R/IDR, l'analisi è stata svolta per singolo Gestore che rientrerà poi nella specifica valutazione di raggiungimento degli obiettivi. A tal proposito la relazione di accompagnamento agli "obiettivi di qualità per il biennio 2020-2021, programma degli interventi e piano delle opere strategiche (POS)", ancorché prodotta come un unico documento per l'ATO, contiene il dettaglio per ciascun gestore sia in termini di classificazione e obiettivi di raggiungimento, sia per dettaglio di interventi operati in ciascuno dei relativi territori di competenza gestionale per il perseguimento degli specifici obiettivi di qualità.

## 1 Informazioni sulla gestione

### 1.1 Perimetro della gestione e servizi forniti

Preliminarmente alla trattazione delle informazioni specifiche riguardanti la gestione del SII nel territorio dell’Ambito della Città Metropolitana di Genova, con riferimento alla gestione IRETI spa e agli ulteriori 5 gestori salvaguardati e per la quale si sottopone all’Autorità la proposta tariffaria oggetto della presente relazione, si attesta che il titolo giuridico ad esercire il servizio è conforme alla normativa pro tempore vigente, ai sensi di quanto previsto dall’art. 172 del d.lgs. 152/2006 come modificato dall’art. 7 del D.L. n. 133/2014 (c.d. Decreto “Sblocca Italia”).

Il Servizio Idrico Integrato (SII) nell’ATO della Provincia di Genova è attualmente affidato ad IRETI spa, in qualità di gestore unico mentre la gestione operativa territoriale è svolta, sotto il suo coordinamento, dalla stessa IRETI spa (ex gestione Acque Potabili spa) e dalle società AM.TER. spa, E.G.U.A. srl, IREN Acqua Tigullio spa (ex IdroTigullio spa – denominazione variata nel 2017), IREN Acqua spa (ex Mediterranea delle Acque spa – denominazione variata nel 2017), Società dell’Acqua Potabile srl.

Il Gestore affidatario svolge una funzione di coordinamento a supporto delle gestioni operative e da metà del 2015 effettua attività dirette nei confronti degli utenti avendo acquisito la precedente gestione assentita alla società Acque Potabili; tale variazione era già indicata nella predisposizione tariffaria MTI-2 del 2016.

Non sussistono motivi di esclusione dall’aggiornamento tariffario ai sensi dell’art.8 della delibera 580/2019.

In Figura 1 è schematizzato l’assetto gestionale del servizio idrico integrato sui 67 comuni dell’ATO genovese, con indicato, per ciascun gestore, il numero di comuni serviti per ciascun segmento del servizio idrico integrato (acquedotto, fognatura e depurazione – dettagliati nell’**Allegato A**) da cui si desumono le parziali sovrapposizioni di gestori su alcuni dei comuni dell’ambito e quindi la presenza di “scambi” di servizio all’interno del territorio.

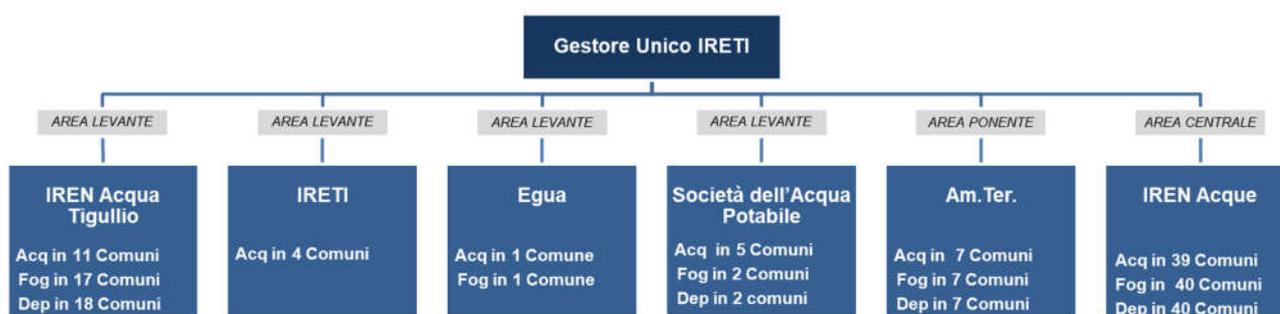


Figura 1-1 - assetto gestionale dell’ATO della Città Metropolitana di Genova

Rispetto al perimetro e alle attività del SII svolte non sono intervenute modifiche rispetto alle precedenti determinazioni tariffarie.

#### 1.1.1 Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione

Non si sono avuti processi di aggregazione.

### 1.1.2 Informazioni sulle gestioni non conformi alla normativa pro tempore vigente

Tutte le gestioni risultano conformi alla disciplina pro tempore vigente.

## 1.2 Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche

Descrizione	Tipo di Attività
Captazione e/o potabilizzazione e/o adduzione e/o acquedotto distribuzione	Servizio idrico integrato
Fognatura	Servizio idrico integrato
Depurazione	Servizio idrico integrato
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	Servizio idrico integrato
Vendita di servizi all'ingrosso (acquedotto, fognatura e depurazione)	Servizio idrico integrato
Esecuzione di allacciamenti	Servizio idrico integrato
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	Altre attività idriche b1
Vendita di acqua forfetaria	Servizio idrico integrato
Gestione fognature bianche (se incluse nel SII alla data di emanazione del provvedimento)	Servizio idrico integrato
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (se incluse nel SII alla data di emanazione del provvedimento)	Servizio idrico integrato
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	Servizio idrico integrato
Fornitura bocche antincendio	Servizio idrico integrato
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo da pozzi o altra fonte)	Servizio idrico integrato
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	Servizio idrico integrato
Lavori conto terzi	Servizio idrico integrato
Vendita di acqua con autobotte ad altri soggetti e per situazioni non emergenziali	Altre attività idriche b1
Trattamento percolati	Altre attività idriche b1
Trattamento bottini	Altre attività idriche b1
Installazione/gestione bocche antincendio	Altre attività idriche b1
Vendita di servizi a terzi	Altre attività idriche b1
Lavori conto terzi per la realizzazione di infrastrutture del servizio idrico integrato per conto di un altro soggetto	Altre attività idriche b1
Spurgo pozzi neri	Altre attività idriche b1
Rilascio autorizzazioni allo scarico	Altre attività idriche b1
Lottizzazioni	Altre attività idriche b1
Efficienza energetica nelle attività e nelle infrastrutture non riconducibili al Servizio Idrico Integrato	Altre attività idriche b2
Recupero di energia elettrica e termica e di materie prime mediante impianti o specifici trattamenti integrati nelle infrastrutture idriche	Altre attività idriche b2
Diffusione di energia elettrica da fonti rinnovabili per l'alimentazione degli impianti del Servizio Idrico Integrato	Altre attività idriche b2
Case dell'acqua e fontanelle	Altre attività idriche b2
Riuso delle acque di depurazione (ai fini agricoli industriali)	Altre attività idriche b2

Tabella 1 attività SII e AAI svolte dai gestori

## 1.3 Altre informazioni rilevanti

Non ci sono altre informazioni rilevanti.

## 2 Dati relativi alla gestione nell'ambito territoriale ottimale

Di seguito si riportano le principali indicazioni in merito ai criteri generali di ricostruzione dei dati.

Per la valorizzazione dei calcoli tariffari dell'anno 2021 sono stati utilizzati dati di bilancio preconsuntivo dell'anno 2019 unicamente per le poste aggiornabili ( $Opex_{ai}$ ) e per gli investimenti effettivamente entrati in esercizio nel 2019 o in corso (LIC), nonché per la valorizzazione dei fondi. Per tutti gli altri valori del Conto Economico i dati del 2019 sono stati posti pari a quelli del 2018.

Preso atto delle dichiarazioni dei legali rappresentanti dei gestori attestanti la congruenza tra i dati indicati a fini tariffari e le poste desumibili dalle fonti contabili obbligatorie, le verifiche sui dati effettuate dall'EGA si sono riferite alla congruenza dei dati del bilancio 2018 e preconsuntivo 2019. Le attività sono state svolte attraverso una procedura di due diligence operata presso i gestori e di cui i risultati costituiscono le assunzioni del presente documento.

Le rettifiche ai dati individuate in corso di due diligence sono state rettificate dai gestori in occasione dell'invio definitivo dei dati.

### 2.1 Dati patrimoniali

#### 2.1.1 Fonti di finanziamento

Le fonti di finanziamento attribuibili alle gestioni SAP ed EGUA sono di seguito riepilogate nel formato della raccolta dati 2020:

		ANNO 2018	ANNO 2019
Mezzi Propri	Euro	4.667.929	4.373.766
<b>MEZZI DI TERZI</b>			
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	3.323.931	4.209.136
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	3.323.931	4.209.136
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%		
Prestiti obbligazionari	Euro		
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%		
Altre passività consolidate	Euro	10.739	10.738
Finanziamenti a breve termine	Euro		
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro		
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%		
Altre passività correnti	Euro	8.137.325	6.866.958
Debiti tributari	Euro	80.562	75.573

Tabella 2 – fonti di finanziamento dei gestori SAP ed EGUA da RDT2020

Mentre per i 4 gestori facenti capo al Gruppo Iren, le società hanno dichiarato che sono in *cash pooling* e quindi non hanno attivo nessun finanziamento.

#### 2.1.2 Altri dati economico-finanziari

Per quanto attiene agli "altri dati economico-finanziari", le modalità di raccolta sono state le medesime usate per le precedenti predisposizioni tariffarie.

MOROSITA'		ANNO 2018	ANNO 2019
Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato	%	1,69%	1,50%
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità	Euro	192.225	150.129
Percentuale al fatturato per CO <sub>dii</sub> (comma 28.4 MTI-3)	%	0,00%	

IMPOSTE			
IRES	Euro	16.287.954	16.090.868
IRAP	Euro	3.032.422	3.005.758
Imposte differite	Euro	-2.220.022	-2.220.022
Imposte anticipate	Euro	2.161.213	2.170.634
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	28,00%	28,00%

ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA			
Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	784.320	681.640
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	1.416.309	1.533.527
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	310.886	297.748
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro		
Altre componenti perequative	Euro		

ALTRI DATI PER CALCOLO RC			
Contributo versato ad ARERA	Euro	56.087	48.862
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro	-1.268.315	533.457
<i>di cui: per eventi eccezionali</i>	Euro	-2.000.000	0
Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere	Euro	0	0
Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa	Euro	0	92.022
$\Sigma \text{tarif}^{\text{new},a*} \text{vsca}^{\text{new},a-2}$ (ai fini del calcolo del $\Delta T_{G,TOT}$ )	Euro	169.089.300	
FON <sub>noninv</sub> - riportare il dato in eccedenza rispetto alle componenti $\Delta \text{CUIT}_{\text{FoNI}}$ e $\text{AMM}_{\text{FoNI}}$ - comma 27.1 lett. e) MTI-3	Euro	0	0
FoNIspesa ai sensi del comma 35.3 MTI-3	Euro	0	0

Tabella 3 – altri dati economico finanziari da RDT2020

Non si sono verificate significative modifiche rispetto agli anni precedenti.

Nelle variazioni sistemiche è stato inserito il “recupero” di nuovi Opex<sub>end</sub> relativi all’entrata in funzione dei nuovi impianti di depurazione di S.Margherita Ligure e di Recco, adeguati per rispondere ai requisiti normativi, con la medesima logica già adottata nella predisposizione MTI-2. Infatti, pur comportando tali impianti una variazione rispetto agli Opex2011 di circa 600k€, la modifica non è stata ritenuta tale da configurare “rilevanti miglioramenti dei livelli qualitativi dei servizi erogati” e quindi accoglibile ai fini della generazione di Op<sup>new</sup>; pertanto la relativa variazione dei costi operativi verrà ancora recuperata anche in futuro a consuntivo per gli anni 2020 e 2021, su specifica consuntivazione dei costi sostenuti come avvenuto appunto nel presente prospetto per i costi 2018 e 2019.

Inoltre per l’anno 2018, è stata inserita, con valore negativo, fra gli eventi eccezionali una sanzione irrogata al Gestore dall’EGATO per mancato rispetto degli obblighi informativi relativi al Programma degli Interventi regolati dal Disciplinare Tecnico allegato alla Concessione e che in tal modo viene “restituita” alla tariffa a favore dei cittadini.

Per quanto riguarda la raccolta dati su consistenza e costo del personale, introdotta per la prima volta con l'MTI-3 da ARERA, i dati consolidati dei 6 gestori sono riportati di seguito:

CONSISTENZA DEL PERSONALE		2018	2019
Dirigenti	N.	1	1
Quadri	N.	11	11
Impiegati	N.	165	164
Operai	N.	255	256
Collaboratori	N.	0	0

COSTI DEL PERSONALE		2018	2019
Dirigenti	Euro	255.630	255.630
Quadri	Euro	807.181	847.794
Impiegati	Euro	9.386.953	9.341.568
Operai	Euro	13.017.034	13.081.998
Collaboratori	Euro	0	0

SPESA IN RICERCA E SVILUPPO		2018	2019
Totale spesa in ricerca e sviluppo	Euro		

*Tabella 4 – consistenza del personale e relativi costi da RDT2020*

Si rileva per il 2018 e 2019 una sostanziale invarianza dei dati. Infatti per le gestioni facenti capo ad IRETI (IRETI, AM.TER., IREN ACQUA e IREN ACQUA TIGULLIO) un significativo processo di riorganizzazione è avvenuto nell'anno 2016 (come commentato nel successivo paragrafo 3.1.2.3).

Da parte dei Gestori non sono state rendicontate spese in ricerca e sviluppo.

## **2.2 Dati di conto economico**

I dati di conto economico sono stati trattati in analogia con quanto sviluppato nella predisposizione tariffaria 2018.

In particolare sono stati costruiti partendo dai bilanci dei sei gestori, ai quali sono state apportate le medesime elisioni per le partite di "scambio".

### **2.2.1 Dati di conto economico**

Di seguito si riportano gli schemi adottati nella raccolta dati RDT2020.

I dati si riferiscono all'anno 2018, mentre per il 2019 si è provveduto, in accordo con il gestore, a riportare i costi di preconsuntivo relativamente ai soli costi aggiornabili (CO<sub>EE</sub>, CO<sub>ARERA</sub>, CO<sub>ATO</sub>, CO<sub>res</sub>).

	ANNO 2018					ANNO 2019				
	Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse	Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>180.989.944</b>		<b>180.989.944</b>	<b>2.978.594</b>	<b>0</b>	<b>180.989.944</b>		<b>180.989.944</b>	<b>2.978.594</b>	<b>0</b>
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni <i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	162.312.046 0		162.312.046 0	1.027.706 0		162.312.046 0		162.312.046 0	1.027.706 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) <i>di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari</i>	10.624.791 33.989		10.624.791 33.989	44.667 0		10.624.791 33.989		10.624.791 33.989	44.667 0	
A5) Altri ricavi e proventi <i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	8.053.108 0		8.053.108 0	1.906.221 0		8.053.108 0		8.053.108 0	1.906.221 0	
<b>ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)</b>	<b>158.505.726</b>		<b>158.505.726</b>	<b>2.933.927</b>	<b>0</b>	<b>158.664.962</b>		<b>158.664.962</b>	<b>2.933.927</b>	<b>0</b>
Ricavi da articolazione tariffaria	146.017.300		146.017.300			146.017.300		146.017.300		
Vendita di acqua all'ingrosso	8.143.810		8.143.810			8.143.810		8.143.810		
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	0		0			0		0		
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0		0	804.416		0		0	804.416	
Vendita di acqua forfetaria	0		0			0		0		
Fornitura bocche antincendio	3.078		3.078			3.078		3.078		
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	10.701		10.701			10.701		10.701		
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	0		0			0		0		
Contributi di allacciamento	109.816		109.816			109.816		109.816		
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/R/IDR)	371.239		371.239	0		574.794		574.794	0	
Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/R/IDR)	0		0	688		0		0	688	
Trattamento percolati				1.530.000					1.530.000	
Trattamento botini				0					0	
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/R/IDR)	0		0			0		0		
Pulizia e manutenzione cadibie stradali (v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/R/IDR)	0		0			0		0		
Installazione/gestione bocche antincendio				0					0	
Vendita di servizi a terzi				2.709					2.709	
Lavori conto terzi	6.605		6.605	121.239		6.605		6.605	121.239	
Spurgo pozzi neri				2.950					2.950	
Rilascio autorizzazioni allo scarico				0					0	
Lottizzazioni				0					0	
Riuso delle acque di depurazione				0					0	
Casse dell'acqua				9.436					9.436	
Proventi straordinari	3.646.708		3.646.708	0		3.646.708		3.646.708	0	
Contributi in conto esercizio	0		0	0		0		0	0	
Rimborsi e indennizzi	196.469		196.469	-2.254		152.150		152.150	-2.254	
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)				464.743					464.743	

Tabella 5 – conto economico regolatorio: valore della produzione 2018 e 2019

	ANNO 2018					ANNO 2019				
	Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse	Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)</b>	<b>124.282.408</b>	<b>31.649.762</b>	<b>92.632.647</b>	<b>1.519.146</b>	<b>0</b>	<b>123.900.415</b>	<b>31.649.762</b>	<b>92.250.653</b>	<b>1.523.882</b>	<b>0</b>
<b>B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>4.005.678</b>	<b>1.803.384</b>	<b>2.202.294</b>	<b>116.178</b>	<b>0</b>	<b>4.005.678</b>	<b>1.803.384</b>	<b>2.202.294</b>	<b>116.178</b>	<b>0</b>
di cui per materiali per manutenzioni	2.186.175	1.011.694	1.174.481	38.837	0	2.186.175	1.011.694	1.174.481	38.837	0
di cui per reagenti	1.029.292	541.588	487.705	31.779	0	1.029.292	541.588	487.705	31.779	0
<b>B7) Per servizi</b>	<b>48.550.916</b>	<b>6.373.037</b>	<b>42.177.879</b>	<b>310.570</b>	<b>0</b>	<b>48.168.923</b>	<b>6.373.037</b>	<b>41.795.885</b>	<b>315.306</b>	<b>0</b>
energia elettrica da altre imprese del gruppo	11.050.272		11.050.272	26.182	0	10.665.928		10.665.928	30.890	0
energia elettrica da altre imprese	516.790		516.790	1.517	0	519.141		519.141	1.545	0
ricerca perdite (da terzi)	408	0	408	0	0	408	0	408	0	0
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
smaltimento rifiuti (da terzi)	289.516	36.742	252.774	0	0	289.516	36.742	252.774	0	0
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	1.403.144	1.282.579	120.565	0	0	1.403.144	1.282.579	120.565	0	0
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	3.982.185	1.869.255	2.112.931	4.705	0	3.982.185	1.869.255	2.112.931	4.705	0
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	21.594	21.594	0	0	0	21.594	21.594	0	0	0
manutenzioni ordinarie (da terzi)	11.277.942	1.544.100	9.733.842	0	0	11.277.942	1.544.100	9.733.842	0	0
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	80.817	15.051	65.766	53	0	80.817	15.051	65.766	53	0
altri servizi da altre imprese del gruppo	9.687.600	655.808	9.031.792	0	0	9.687.600	655.808	9.031.792	0	0
altri servizi da altre imprese	10.240.648	947.909	9.292.739	278.113	0	10.240.648	947.909	9.292.739	278.113	0
<b>B8) Per godimento beni di terzi</b>	<b>6.646.817</b>	<b>2.179.099</b>	<b>4.467.718</b>	<b>3.139</b>	<b>0</b>	<b>6.646.817</b>	<b>2.179.099</b>	<b>4.467.718</b>	<b>3.139</b>	<b>0</b>
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	14.304	0	14.304	0	0	14.304	0	14.304	0	0
<b>B9) Per il personale</b>	<b>23.336.188</b>	<b>4.392.475</b>	<b>18.943.713</b>	<b>184.029</b>	<b>0</b>	<b>23.336.188</b>	<b>4.392.475</b>	<b>18.943.713</b>	<b>184.029</b>	<b>0</b>
di cui per salari e stipendi	18.024.444	3.386.492	14.637.952	138.785	0	18.024.444	3.386.492	14.637.952	138.785	0
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)	1.033.774	189.431	844.344	8.259	0	1.033.774	189.431	844.344	8.259	0
<b>B10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>36.878.997</b>	<b>16.686.060</b>	<b>20.192.938</b>	<b>914.036</b>	<b>0</b>	<b>36.878.997</b>	<b>16.686.060</b>	<b>20.192.938</b>	<b>914.036</b>	<b>0</b>
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3.133.703	3.026.117	107.586	0	0	3.133.703	3.026.117	107.586	0	0
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	963.169	0	963.169	61.274	0	963.169	0	963.169	61.274	0
di cui per Immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	4.362.587	1.575.356	2.787.231	663.114	0	4.362.587	1.575.356	2.787.231	663.114	0
<b>B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>-221.836</b>	<b>0</b>	<b>-221.836</b>	<b>-14.018</b>	<b>0</b>	<b>-221.836</b>	<b>0</b>	<b>-221.836</b>	<b>-14.018</b>	<b>0</b>
<b>B12) Accantonamenti per rischi</b>	<b>897.949</b>	<b>0</b>	<b>897.949</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>897.949</b>	<b>0</b>	<b>897.949</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B13) Altri accantonamenti</b>	<b>1.568</b>	<b>0</b>	<b>1.568</b>	<b>31</b>	<b>0</b>	<b>1.568</b>	<b>0</b>	<b>1.568</b>	<b>31</b>	<b>0</b>
<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>	<b>4.186.130</b>	<b>215.707</b>	<b>3.970.423</b>	<b>5.182</b>	<b>0</b>	<b>4.186.130</b>	<b>215.707</b>	<b>3.970.423</b>	<b>5.182</b>	<b>0</b>
<b>ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)</b>	<b>8.802.698</b>	<b>1.364.242</b>	<b>7.438.455</b>	<b>95.327</b>	<b>0</b>	<b>8.372.298</b>	<b>1.169.623</b>	<b>7.202.675</b>	<b>103.942</b>	<b>0</b>
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Costi connessi all'erogazione di liberalità	105.400	0	105.400	992	0	105.400	0	105.400	992	0
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	40.093	0	40.093	15.597	0	40.093	0	40.093	15.597	0
Oneri per sanzioni, penali, risarcimenti automatici e simili	106.004	0	106.004	2.010	0	106.004	0	106.004	2.010	0
Oneri straordinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contributi associativi	6.837	0	6.837	0	0	6.837	0	6.837	0	0
Spese di viaggio e di rappresentanza	1.098	0	1.098	0	0	1.098	0	1.098	0	0
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	1.108.805	0	1.108.805	0	0	1.109.915	0	1.109.915	0	0
Canoni di affitto immobili non industriali	115.159	0	115.159	29.081	0	115.159	0	115.159	29.081	0
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	30.742	0	30.742	0	0	30.742	0	30.742	0	0
Gestione fognature bianche (* solo se già incluse nel SII; v. v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/R/IDR)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (* solo se già incluse nel SII; v. v. comma 1.1 All. A del. 580/2019/R/IDR)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	227.874	0	227.874	0	0	227.874	0	227.874	0	0
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Uso infrastrutture di terzi</b>	<b>4.183.246</b>	<b>0</b>	<b>4.183.246</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.969.322</b>	<b>0</b>	<b>3.969.322</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	633.821	0	633.821	0	0	420.892	0	420.892	0	0
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	3.549.425	0	3.549.425	0	0	3.548.430	0	3.548.430	0	0
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Oneri locali</b>	<b>2.877.441</b>	<b>1.364.242</b>	<b>1.513.199</b>	<b>47.645</b>	<b>0</b>	<b>2.659.855</b>	<b>1.169.623</b>	<b>1.490.232</b>	<b>56.261</b>	<b>0</b>
canoni di derivazione/sottensione idrica	1.236.242	1.236.242	0	3.601	0	1.410.317	1.041.623	368.694	0	0
contributi per consorzi di bonifica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
contributi a comunità montane	78.000	78.000	0	0	0	78.000	78.000	0	0	0
canoni per restituzione acque	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	50.000	50.000	0	0	0	50.000	50.000	0	0	0
altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARISU)	1.513.199	0	1.513.199	44.045	0	1.121.538	0	1.121.538	56.261	0

Tabella 6 – conto economico regolatorio: costi della produzione 2018 e 2019

I criteri di ripartizione delle poste comuni non sono variati rispetto a quelli utilizzati nella precedente metodologia.

Di seguito si riportano in forma tabellare la voce di bilancio di appartenenza per ciascuna delle voci inserite tra le “ulteriori specifiche dei ricavi” e tra le “ulteriori specifiche dei costi” del gestore d’Ambito.

specifiche dei ricavi		specifiche dei costi	
Vendita di acqua all'ingrosso (non evidenziata nel consolidato perché si tratta di partite interne all'ATO fra i vari gestori operativi)	A1	Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	B14
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	A1	Costi connessi all'erogazione di liberalità	B14
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	A1	Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	B7-B14
Contributi di allacciamento	A1-A5	Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	B14
Prestazioni e servizi accessori	A1-A5	Oneri straordinari	B14
Vendita d'acqua con autobotte	A1-A5	Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	B12
Lavori conto terzi	A5	Contributi associativi	B14
Proventi straordinari	A5	Spese di viaggio e di rappresentanza	B14
Rimborsi e indennizzi	A1-A5	Spese di funzionamento Ente d'Ambito	B14
		Canoni di affitto immobili non industriali	B7-B8
		Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	B7
		Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	B14
		canoni di derivazione/sottensione idrica	B8-B14
		oneri per la gestione di aree di salvaguardia	B14
		altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	B14

*Tabella 7 – voci di bilancio delle “ulteriori specifiche dei ricavi” e delle “ulteriori specifiche dei costi”*

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; è inoltre ricompreso il costo di prodotti chimici, del materiale elettrico ed elettromeccanico, carburanti e lubrificanti e altra ricambistica;
- 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
  - l'accantonamento svalutazione crediti;
  - immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc..

### **2.2.2 Focus sugli scambi all'ingrosso**

Gli scambi all'ingrosso si sviluppano esclusivamente all'interno dell'ATO, fra i 6 gestori operativi.

Nel calcolo tariffario, che è riferito all'ambito nella sua interezza (con un unico gestore consolidato) **tutte le poste di scambio sono state elise fra di loro** ai sensi del comma 32.1 dell'Allegato A MTI-3.

Nel corso del 2018 e 2019 NON sono intervenute variazioni nei rapporti fra i soggetti rispetto alle raccolte dati precedenti. I dati aggiornati alle partite di scambio intra-ambito sono comunque indicati nei file di raccolta dati specifici di ciascun gestore.

Per tutti gli scambi, trattandosi di acquisto/vendita di servizi regolati dalla tariffa unica di ambito, il theta applicato è il medesimo di quello tariffario deliberato dall'ATO e approvato da ARERA.

Nel 2018 e 2019 sono rilevate per la prima volta una vendita extra-ambito (Consorzio per la Depurazione delle Acque di Scarico del Savonese S.p.A.) e una vendita presso gestore registrato anagrafica ARERA all'interno dell'ATO Genova relativo ad una srl privata (Orinvest srl) che svolge il servizio di acquedotto per una lottizzazione in loc.Arenzano; si tratta in assoluto di valori residuali (non rendicontato negli anni precedenti e probabilmente confluito nei costi per servizi).

## 2.3 Dati relativi alle immobilizzazioni

### 2.3.1 Investimenti e dismissioni

Nei file di raccolta dati RDT2018 sono riportati investimenti, contributi e dismissioni operate dalle società, poi consolidati nell'unico file consolidato utilizzato per la determinazione tariffaria.

Per ciascun gestore sono state verificate le quadrature con quanto contenuto nel relativo libro cespiti (incrementi e dismissioni) e quindi a bilancio 2018. Per l'anno 2019 sono stati assunti dati di preconsuntivo.

Per quanto attiene ai contributi a fondo perduto, si tratta quasi esclusivamente di contributi privati per allacciamenti o per il rimborso costi per spostamenti reti per interferenze; nel 2019 si tratta anche di rimborsi assicurativi per i danni della mareggiata del 2018 che ha interessato vari impianti fra i quali il principale il depuratore di S.Margherita.

Infine, in merito alla valorizzazione dei LIC, è stato provveduto ad una identificazione di dettaglio dei lavori in corso attribuibili ad interventi inseriti nel Programma Opere Strategiche (POS), nonché ad una verifica delle ultime movimentazioni su ciascuna immobilizzazione:

	2018	2019
<b>Saldo LIC<sub>ord</sub></b> (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	30.538.141	48.945.053
<b>Saldo LIC<sub>pos</sub></b> (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	32.983.303	35.673.049

*Tabella 8 – valori dei LIC anni 2018 e 2019 secondo le specifiche regolatorie MTI-3 (da RDT2020)*

I criteri seguiti per allocare le immobilizzazioni alle componenti ERC si sono basati sulle indicazioni contenute all'art. 25 del MTI-3.

In particolare le categorie di cespiti sono state attribuite alle componenti RES e ENV là dove riconducibili a misure tese a ridurre i costi della risorsa e dei costi ambientali.

Nell'attribuzione si è tenuto conto dei ritorni attesi in termini di qualità tecnica, individuandoli per ogni progetto (lavorando al medesimo dettaglio che si ritrova nel Pdl) e quindi individuando le singole ricadute:

- alla componente Res<sub>capex</sub> sono stati attribuiti gli interventi che agiscono principalmente sul macro-indicatore M1 tenendo conto che la riduzione delle perdite consente un risparmio della fonte all'origine e quindi una minore sottrazione della medesima ad altri usi ("Condutture e opere

idrauliche fisse per l'acquedotto", "Gruppi di misura", "Telecontrollo per acquedotto", "Impianti di trattamento");

- alla componente  $Env_{capex}$  sono stati attribuiti gli interventi correlati ai macro-indicatori M5 e M6 funzionali ad assicurare un'adeguata qualità della risorsa restituita all'ambiente ("Impianti di trattamento" e "Telecontrollo per depurazione").

### 2.3.2 Infrastrutture di terzi

Negli anni 2018 e 2019 non si sono verificate variazioni afferenti ai proprietari.

Anche per i dati sui mutui non si sono avute variazioni rispetto ai dati 2019–fine affidamento utilizzati nell'ultimo PEF approvato.

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

In merito agli investimenti complessivi a carico del gestore unico IRETI per gli anni 2018 e 2019, come si evince dal Pdl allegato all'approvazione tariffaria MTI-2 2018, era pianificata la realizzazione per un totale di circa 58 mln euro per il 2018 e di circa 77,4 mln euro nel 2019 (in termini di  $IP^{exp}$  cioè al netto dei contributi), quindi nel biennio 135,4 mln euro:

Riepilogo investimenti	Previsto	
	2018	2019
Valore investimento annuo (lordo contributi)	57.878.277,33	77.430.379,87
Entrata in esercizio al lordo dei contributi	40.810.495,29	103.273.042,33
Contributi	49.586,83	-
LIC dell'anno	23.593.378,49	13.325.000,00

*Tabella 9 – interventi pianificati 2018 e 2019*

Come emerge dal consuntivo presentato nella presente predisposizione di aggiornamento tariffario, l'effettivamente realizzato dal Gestore individuato dal Valore investimento annuo (che contiene anche la quota LIC "formatisi" nei medesimi anni) al netto dei CFP, per renderlo confrontabile con gli  $IP^{exp}$  programmati, mostra come il risultato atteso dalla pianificazione sia stato più che largamente raggiunto nel biennio: 64,5 mln euro nel 2018 e 73,7 mln euro nel 2019, per un totale di 138,2.

Riepilogo investimenti realizzati	2018	2019
Valore investimento annuo (lordo contributi)	70.073.130	78.717.938
Entrate in esercizio al lordo contributi	76.999.433	57.833.752
Contributi	5.531.247	5.048.880
LIC dell'anno	30.668.124	37.494.796

*Tabella 10 – interventi effettivamente realizzati nel biennio 2018-2019*

### 2.3.4 Penalità per mancato rispetto della pianificazione 2016-2019

La delibera 580/2019 introduce, all'art.34 dell'allegato MTI-3, il controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi, introducendo una penalizzazione a carico del Gestore nel caso che la programmazione del quadriennio 2016-2019 non sia stata "raggiunta" e che contestualmente non siano stati raggiunti gli obiettivi di qualità tecnica per gli anni 2018 e 2019.

Per quanto riguarda la programmazione del quadriennio, come desunta dalle raccolte dati e dai tool di calcolo relativi alle determinazioni MTI-2 del 2016 e 2018 non è stato possibile quantificare le riprogrammazioni del non realizzato 2016-2017 nel successivo pianificato 2018-2019; pertanto prudenzialmente sono stati assunti i dati pianificati nei due momenti di adeguamento tariffario non rettificando il pianificato 2018-2019 della quota parte derivante dalla riprogrammazione del non realizzato del 2016-2017.

L'effettivamente realizzato del quadriennio è desunto dai consuntivi riportati nelle raccolte dati RDT (foglio <Nuovi\_Investimenti>) che esplicitano IP e CFP; il  $\Delta LIC$  generatosi nel quadriennio è stato calcolato considerando come differenza fra i LIC rendicontati nel 2015 e il valore di quelli rendicontati nel 2019.

Con tali dati è stato quindi calcolato il valore del tasso di realizzazione degli investimenti programmati nel periodo MTI-2 ( $\tau_{MTI-2}$ ):

Descrizione	2015	Deliberazione 664/2015		Deliberazione 918/2017		Totale
		2016	2017	2018	2019	
$\sum_t^{2019} \sum_c (IP_{t,c} - CFP_{t,c})$		34.456.997	39.105.207	71.468.185	52.784.872	197.815.261
$\Delta LIC_t$	63.274.475	58.731.169	69.914.167	63.521.444	84.618.102	21.343.627
$\sum_t^{2019} \sum_c (IP_{t,c} - CFP_{t,c}) + \Delta LIC_t$						219.158.888
$\sum_t^{2019} IP_t^{exp}$		51.474.566	47.875.758	57.828.691	77.430.380	234.609.394
$\tau_{MTI-2}$						0,934

Tabella 11 – calcolo del tasso di realizzazione degli investimenti programmati nel periodo MTI-2 ( $\tau_{MTI-2}$ )

Per quanto attiene al raggiungimento degli obiettivi di qualità tecnica, come ricordato in Premessa, la RQTI è stata applicata ad ogni singolo Gestore e quindi ognuno ha raggiunto o meno gli obiettivi 2018 e 2019, come rendicontati nella specifica raccolta dati RQTI2020 trasmessa ad ARERA.

Per valutare la condizione richiesta dalle variabili dummy  $d_m^a$  e  $d_{preq}^a$  previste dal metodo di calcolo ARERA, sono stati assunti cautelativamente come soddisfatti gli obiettivi per macro-indicatore solo nel caso che per tutti i Gestori si sia verificato il raggiungimento nell'anno di riferimento (2018 o 2019):

	AMTER		EGUA		IA		IAT		IRETI		SAP		TOT	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
M1	SI	NO	NO	NO	NO	SI	SI	SI	SI	SI	SI	NO	NO	NO
M2														
M3	NO	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
M4	SI	SI	NO	NO	NO	SI	SI	SI			NO	SI	NO	NO
M5	SI	SI			SI	SI	SI	SI					SI	SI
M6	SI	NO			NO	NO	NO	NO					NO	NO
$d_{preq}^a$	SI	SI	SI	SI	SI	SI	NO	NO	SI	SI	SI	SI	NO	NO

Tabella 12 – raggiungimento obiettivi RQTI nel biennio 2018-2019

Dalla tabella emerge che solo per il macro-indicatore M5 si può assumere come raggiunto l'obiettivo sia nel 2018 che nel 2019; mentre per quanto riguarda i prerequisiti permane anche nel 2018 e 2019 la mancanza

del Prerequisito 3 “Conformità alla normativa sulla gestione delle acque reflue urbane” per il depuratore di Rapallo gestito da Iren Acqua Tigullio.

Il calcolo della Penale<sub>Pdl</sub> per gli anni 2020 e 2021 risulta pertanto il seguente:

Descrizione	2020	2021
$\eta$	0,02	0,02
$(1 - \tau_{MTI-2})$	0,07	0,07
$\sum_{2016}^{2019} IP_t^{exp}$	234.609.394	234.609.394
$(\sum_{m=1}^6 d_m^a * \lambda_m) + 20\% * d_{Preq}^a$	109,6%	109,6%
$(\sum_{MC=1}^2 d_{MC}^a * \lambda_{MC})$		
<b>Penale<sub>Pdl</sub><sup>a</sup></b>	338.675	338.675

*Tabella 13 – calcolo della Penale<sub>Pdl</sub> nel biennio 2020-2021*

Come prescritto al co. 34.6 dell’MTI-3, al Gestore è fatto obbligo di accantonamento della penalità, di cui al comma 34.5, per il mancato rispetto della pianificazione, ad uno specifico fondo, vincolato al finanziamento della spesa per investimenti”.

Inoltre, come previsto al co. 34.7 sempre dell’MTI-3, “In sede di aggiornamento biennale l’importo della penalità, di cui al comma 34.5, potrà essere ricalcolato sulla base dei dati di qualità aggiornati, e l’eventuale riduzione dell’importo portata in riduzione dell’accantonamento di cui al precedente comma 34.6”.

## 2.4 Corrispettivi applicati all’utenza finale

### 2.4.1 Struttura dei corrispettivi applicata nel 2019

Nell’anno 2019 i Gestori hanno applicato le tariffe determinate a seguito dell’approvazione dell’articolazione tariffaria elaborata secondo le disposizioni della deliberazione 665/2017/R/IDR recante il Testo Integrato Corrispettivi Servizi Idrici (TICSI), avvenuta con Deliberazione del Consiglio Metropolitan di Genova n.2/2019 del 13.02.2019.

L’articolazione nei bacini tariffari è la medesima della precedente determinazione tariffaria.

Nella seguente tabella sono riepilogati i totali che risultano al Gestore dalla moltiplicazione delle tariffe 2019 (quote fisse e quote variabili) per volumi/utenze dell’anno (a-2).

	2020	2021
$\Sigma Tar^{2019} * V_{scal}^{a-2}$ (include vendita all'ingrosso)	158.973.161	157.787.831

*Tabella 14 – valori risultanti dalla moltiplicazione delle tariffe 2019 (quote fisse e quote variabili) per volumi/utenze dell’anno (a-2) da file RCT2020*

Per il bacino tariffario Fascia D è stata proposta una correzione del valore che emerge dalla mera moltiplicazione dei volumi 2018 per le tariffe 2019, in quanto nel 2018 il fermo temporaneo del depuratore di S.Margherita (a seguito mareggiata) ha comportato il rimborso agli utenti dei volumi misurati nel periodo di inefficienza dell’impianto (per circa 1 mln euro) e tali volumi non sono quindi stati riportati nei dati del foglio <Struttura\_corrispettivi> del RDT2020, pertanto il valore dei volumi 2018 risulterebbe falsato da tale sottrazione nel calcolo del theta 2020.

Ambito_Tariffario	$tar^{2019} \times vscal^{2018}$ per calcolo $\vartheta^{2020}$	$tar^{2019} \times vscal^{2018}$ per calcolo $\vartheta^{2020}$
Fascia A	754.657	
Fascia A-FA	16.359	
Fascia B C	7.588.615	
Fascia BC-FA	141.164	
Fascia D	123.503.353	124.549.735
Fascia Unica QF	24.141.306	

Tabella 15 – correzione del valore  $tar^{2019} \times vscal^{2018}$  per il bacino tariffario Fascia D ai fini del calcolo del theta dell'anno 2020

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

#### 2.4.2 Nota illustrativa ai sensi del comma 12.5 del TIBSI

Le informazioni di sintesi di cui ai commi 12.3 e 12.4 dell'Allegato A alla deliberazione 897/2017/R/IDR (TIBSI) sono riportate nella specifica sezione del RDT2020.

Per quanto riguarda il bonus idrico integrativo deliberato dall'Ente d'ambito in occasione della predisposizione tariffaria dell'aggiornamento biennale MTI-2 si può indicare quanto segue:

- l'erogazione del *bonus integrativo* è garantita direttamente dai Gestori con le medesime modalità stabilite per il *bonus sociale*; pertanto gli utenti aventi diritto al bonus integrativo saranno i medesimi individuati attraverso il sistema SGAtè;
- il valore dell'ammontare del *bonus integrativo*, aggiuntivo al *bonus sociale idrico*, e da riconoscere a ciascun componente del nucleo familiare in disagio economico è stabilito pari a euro/anno 30,00;
- le modalità di riconoscimento all'utenza del bonus integrativo saranno:
  - a) agli utenti diretti, in bolletta con la cadenza di fatturazione prevista dall'art.38 del RQSII, mediante l'applicazione, pro-quota giorno, di una componente tariffaria compensativa, b<sub>i</sub>, espressa in euro, a decurtazione dei corrispettivi relativi alla quota variabile del servizio di acquedotto;
  - b) agli utenti indiretti, mediante l'erogazione di un contributo una tantum, riconosciuto mediante accredito sul conto corrente (bancario o postale) o con il recapito di un assegno circolare non trasferibile o con altra modalità. Tali modalità devono garantire la tracciabilità e l'identificazione del soggetto beneficiario dell'agevolazione.

### 3 Predisposizione tariffaria

Ai fini della predisposizione della tariffa è stato utilizzato il tool di calcolo messo a disposizione dall’Autorità, implementando le opzioni in esso riportate e che verranno di seguito descritte dove si discostano dalla predisposizione standard.

#### 3.1 Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

##### 3.1.1 Selezione dello schema regolatorio

Le scelte sono la conseguenza della proposta degli investimenti contenuti nel Programma degli Interventi 2020-2023, i cui valori sono sintetizzati nella tabella seguente e al quale si rimanda per i dettagli.

Riepilogo investimenti previsti	2020	2021	2022	2023
Valore investimento annuo (lordo contributi)- da foglio "Pdl-cronoprogramma_investimenti "	80.647.955	89.308.241	96.485.018	80.423.700
Entrata in esercizio al lordo dei contributi	89.570.899	61.256.986	44.605.557	56.901.560
Contributi - da foglio "Pdl-cronoprogramma_investimenti "	1.005.000	6.012.336	1.905.000	1.905.000
Valore investimento annuo (netto contributi)	79.642.955	83.295.905	94.580.018	78.518.700

Tabella 16 – importi degli interventi pianificati per il quadriennio 2020-2023 da Pdl

Il posizionamento nello schema regolatorio deriva anche dall’assenza di variazioni del perimetro di servizio e di un valore  $VRG^{2018}/(pop+0,25pop_{flut})=190$  superiore al valore medio di settore determinato da ARERA ( $VRG_{PM}=149$ ).

Dal tool di calcolo ARERA si deducono tutte le principali grandezze che rilevano ai fini dell’individuazione del pertinente schema regolatorio, ai sensi del comma 5.1 dell’Allegato A della deliberazione 580/2019/R/IDR.

Identificazione della riga della matrice di schemi	2020-2023
$(\sum 2020-2023 I p_a^{exp} + CFP_a^{exp})$	346.864.913
RAB MTI-2	436.254.215
$(\sum 2020-2023 I p_a^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI-2}$	0,8
riga della matrice	2
Identificazione della colonna della matrice di schemi	2020-2023
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	NO
$VRG^{2018}$	172.699.623
$pop + 0,25pop_{flut}$	907.686
$VRG^{2018} / pop + 0,25pop_{flut}$	190
colonna della matrice	2
Identificazione dello schema della matrice	2020-2023
selezione dello schema	Schema V
limite alla crescita annuale del moltiplicatore tariffario	1,0620

Tabella 17 – selezione dello schema regolatorio

A seguito della significativa mole di investimenti prevista per il quadriennio 2020-2023 il Gestore si trova pertanto nello schema V con un limite alla crescita del moltiplicatore massimo pari al 6,2% all’anno.

### 3.1.1.1 Ammortamento finanziario

L'Ufficio d'ambito Città Metropolitana di Genova non ha ritenuto di attivare la possibilità dell'uso dell'ammortamento finanziario, anche se lo schema regolatorio la consentirebbe, poiché sono state previste una serie di rimodulazioni da parte del Gestore proprio per il contenimento dell'incremento tariffario e quindi tale intervento sarebbe in controtendenza e con effetto opposto.

### 3.1.1.2 Valorizzazione FNI<sup>new,a</sup>

Dal calcolo tariffario emerge la generazione di una quota di anticipazione FNI per tutti gli anni MTI-3 in conseguenza dell'impegno negli investimenti previsti dal Gestore e confermati dall'EGA.

Per la valorizzazione del valore FNI è stato posto un valore di  $\Psi$  pari a 0,4, anche tenendo conto del fatto che, come vedremo nel successivo paragrafo 3.1.2.2, in accordo con il Gestore è stata definita una rinuncia a tale componente tariffaria.

### 3.1.2 Valorizzazione delle componenti del VRG

Nella tabella seguente sono esplicitate le componenti tariffarie emerse dall'applicazione del tool di calcolo ARERA:

Componente tariffaria	Specificazione componente	2020	2021	2022	2023	note
Capex <sup>a</sup>	AMM <sup>a</sup>	22.460.286	23.992.692	19.423.506	22.159.288	
	OF <sup>a</sup>	16.433.582	18.333.950	15.196.599	18.554.316	
	OFisc <sup>a</sup>	5.977.817	6.618.852	5.493.922	6.730.569	
	$\Delta CUIT_{capex}^a$	6.672.249	6.454.411	6.236.573	6.018.735	Vedi par. 3.1.2.1
	<b>totale</b>	<b>51.543.934</b>	<b>55.399.905</b>	<b>46.350.601</b>	<b>53.462.908</b>	
FoNI <sup>a</sup>	FNI <sub>FoNI</sub> <sup>a</sup>	2.247.342	2.418.677	2.488.759	2.497.908	Vedi par. 3.1.2.2
	AMM <sub>FoNI</sub> <sup>a</sup>	6.536.795	6.286.845	9.100.568	1.327.906	Vedi par. 3.1.2.2
	$\Delta CUIT_{FoNI}^a$	0	0	0	0	
	$\Delta T_{G,ind}^{ATO,a}$	0	0	0	0	
	$\Delta T_{G,TOT}^a$	0	0	0	0	
	<b>totale</b>	<b>8.784.137</b>	<b>8.705.522</b>	<b>11.589.327</b>	<b>3.825.814</b>	Vedi par. 3.1.2.2
Opex <sup>a</sup>	Opex <sub>end</sub> <sup>a</sup> (netto ERC)	67.688.352	67.615.334	67.615.334	67.615.334	
	Opex <sub>at</sub> <sup>a</sup> (netto ERC)	22.075.728	21.585.799	21.491.692	21.368.522	
	Opex <sub>tel</sub> <sup>a</sup>	800.000	800.000	800.000	800.000	
	di cui Op <sup>new,a</sup>	0	0	0	0	
	di cui Opex <sub>QT</sub> <sup>a</sup> (netto ERC)	0	0	0	0	
	di cui Opex <sub>QC</sub> <sup>a</sup>	400.000	400.000	400.000	400.000	Vedi par. 3.1.2.3
	di cui Op <sub>social</sub> <sup>a</sup>	400.000	400.000	400.000	400.000	Vedi par. 3.1.2.3
	di cui OP <sub>mis</sub> <sup>a</sup>	0	0	0	0	
	di cui Op <sub>COVID</sub> <sup>a</sup>	0				
	<b>totale</b>	<b>90.564.081</b>	<b>90.001.132</b>	<b>89.907.026</b>	<b>89.783.856</b>	
ERC <sup>a</sup>	ERC <sub>Capex</sub> <sup>a</sup>	11.757.034	12.178.886	25.477.996	21.736.027	
	ERC <sub>end</sub> <sup>a</sup>	13.872.795	13.945.814	13.945.814	13.945.814	

Componente tariffaria	Specificazione componente	2020	2021	2022	2023	note
	$ERC_{al}^a$	1.364.242	1.169.623	1.169.623	1.169.623	
	di cui	0	0	0	0	
	$ERC_{tel}^a$					
	<b>totale</b>	<b>26.994.071</b>	<b>27.294.323</b>	<b>40.593.433</b>	<b>36.851.464</b>	
$Rc_{TOT}^a$	$Rc_{VOL}^a$	8.586.787	10.054.189			
	$Rc_{EE}^a$	185.984	-497.734	-387.872	-196.838	
	$Rc_{ws}^a$	0	0	0	0	
	$Rc_{ERC}^a$	398.532	173.094	-194.619	0	
	$Rc_{ALTRO}^a$	8.093.480	6.702.981	1.182.186	1.196.537	
	di cui	1.196.042	1.193.674	1.193.674	1.193.674	
	$Rc_{Attività\ b}^a$					
	di cui	394.283	-152.881	-14.351	0	
	$Rc_{res}^a$					
	di cui costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	-1.268.315	533.457			
	di cui					
	$Rc_{appr2020,COVID}^a$					
	di cui scostamento	0	0	0	0	
	$Opex_{QC}$					
	di cui scostamento	0	0	0	0	
$Opex_{QT}$						
di cui scostamento	-797.100	-420.632				
$Op_{social}^a$						
di cui altre previste	7.612.005	5.055.801				
$\prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$	1,0110	1,0000	1,0000	1,0000		
<b>totale</b>	<b>17.264.782</b>	<b>16.432.529</b>	<b>599.695</b>	<b>999.699</b>	Vedi par. 3.1.2.5	
$VRG^a$	calcolato	<b>195.243.651</b>	<b>197.833.412</b>	<b>189.040.081</b>	<b>184.923.741</b>	
	rimodulato	<b>167.102.085</b>	<b>171.477.630</b>	<b>177.818.902</b>	<b>183.687.292</b>	

Tabella 18 – componenti VRG da sviluppo calcoli con tool ARERA

Nei paragrafi che seguono sono esplicitare le modalità di valorizzazione delle singole componenti tariffarie riportate nella precedente tabella.

### 3.1.2.1 Valorizzazione componente Capex

La valorizzazione dei  $Capex^a$  è avvenuta secondo quanto previsto al Titolo 3 *Costi delle immobilizzazioni* del MTI-3; non è stata attivata alcuna opzione di rimodulazione di quelle consentite.

La valorizzazione della componente  $Capex^a$  è avvenuta in continuità con la predisposizione MTI-2.

Per la gestione in esame esistono infrastrutture di terzi per l'erogazione del servizio; pertanto si ha generazione di componente  $\Delta CUIT^a$ , ripresa nella voce  $\Delta CUIT_{FONI}^a$  al netto degli ACp e  $\Delta CUIT_{capex}^a$ .

Infatti in continuità con le predisposizioni tariffarie per il primi due periodi regolatori, parte della componente  $\Delta CUIT^a$  è stata “trasferita” nella voce  $\Delta CUIT_{capex}^a$ .

Si tratta delle quote parte corrispondenti ai c.d.  $Capex_{conc}^a$  relativi al canone di acquisto delle gestioni di Genova e Chiavari (per dettagli si faccia riferimento alle relazioni di accompagnamento MTT e MTI). La valorizzazione di tale quota parte è avvenuta esternamente al tool di calcolo MTI-3 dell’Autorità, adattando alle nuove indicazioni del MTI-3 il modello di calcolo predisposto da ANEA-Federutility per il calcolo MTI (e svolgendo altresì una verifica usando parzialmente le funzioni del tool RDT2020 ARERA, dove per ottenere la valorizzazione di tali Capex è stata introdotta una vita utile media delle infrastrutture pari rispettivamente a 36,474 anni per Genova e a 22,822 anni per Chiavari – in linea con la precedente implementazione per il MTI).

Per il quadriennio 2020-2023 il calcolo è stato aggiornato rispetto a quanto svolto nel 2018 per tenere conto delle variazioni introdotte dalla delibera 580/2019/R/IDR in merito alle variabili finanziarie per il calcolo degli OF e degli OFisc; lo sviluppo dei  $Capex_{conc}^a$ , che vanno pertanto a nettare il  $\Delta CUIT^a$  che emerge dal calcolo svolto sulla base del calcolo del tool ARERA, è riportato nella tabella seguente:

Totale costi di capitale della concessione ( $Capex_{conc}$ )				
Concessione Genova	2020	2021	2022	2023
ammortamenti	3.591.158	3.591.158	3.591.158	3.591.158
oneri finanziari	1.611.606	1.477.562	1.343.519	1.209.475
oneri fiscali	649.106	595.117	541.129	487.140
<b>Capex<sub>conc</sub></b>	<b>5.851.870</b>	<b>5.663.837</b>	<b>5.475.805</b>	<b>5.287.773</b>

Totale costi di capitale della concessione ( $Capex_{conc}$ )				
Concessione Chiavari	2020	2021	2022	2023
ammortamenti	568.705	568.705	568.705	568.705
oneri finanziari	178.787	157.559	136.332	115.104
oneri fiscali	72.010	63.460	54.910	46.360
<b>Capex<sub>conc</sub></b>	<b>819.502</b>	<b>789.724</b>	<b>759.947</b>	<b>730.170</b>

ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLA COMPONENTE CAPEX	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
$\Delta CUIT_{capex}$ (dettagliare nella relazione le motivazioni della collocazione tra i capex)	6.672.249	6.454.411	6.236.573	6.018.735

Tabella 19 – componenti  $\Delta CUIT_{capex}^a$  per il periodo 2020-2023 derivanti dai  $Capex_{conc}^a$  di Genova e Chiavari

### 3.1.2.2 Valorizzazione componente FoNI

Come emerge dal calcolo, per il gestore in esame la componente  $FoNI^a$  è generata sia dalla sottovoce  $AMM_{CFP}^a$  legata alla quota parte di interventi finanziati con contributo pubblico, sia alla componente  $FNI^a$  generata dai rilevanti investimenti previsti dal Gestore.

Come già adottato nell’aggiornamento biennale MTI-2, al fine di contenere l’aumento delle tariffe l’EGA ha ritenuto di non inserire in tariffa l’importo  $FoNI^a$  emergente per ciascun anno nel calcolo tariffario 2020-2023.

Non essendo previsto  $FoNI$  nel biennio 2018-2019 non si presenta la necessità di svolgere una specifica verifica per evidenziare il rispetto dell’obbligo di destinazione dello stesso, in via esclusiva, alla realizzazione dei nuovi investimenti prioritari.

Non sono state valorizzate le componenti  $\Delta T_{G,ind}^{ATO,a}$  e  $\Delta T_{G,TOT}^a$ , prevedendo di ricomprendere gli eventuali scostamenti nella componente  $RC_{VOL}$ .

### 3.1.2.3 Valorizzazione componente Opex

La valorizzazione dei  $Opex^a$  è avvenuta secondo quanto previsto al Titolo 5 *Costi operativi* del MTI-3.

#### Frontiera efficiente e clusterizzazione degli $Opex_{end}$ per calcolo strumento allocativo

Per quanto riguarda le elaborazioni svolte ai fini dell'applicazione delle regole di *clusterizzazione* previste al comma 17.1 del MTI-3, il Gestore IRETI ha presentato una specifica istanza (**Allegato B**) di revisione dei dati di conto economico comunicati in occasione della predisposizione dell'aggiornamento biennale delle tariffe del 2018.

Tale revisione, a favore comunque dell'utenza per la valorizzazione della frontiera efficiente del Gestore e quindi per la determinazione del valore  $\Delta Opex$  e che non implica il riconoscimento di alcun conguaglio che merge dalla riallocazione di alcune voci di costo, si è resa necessaria a seguito della individuazione di:

- mancata allocazione sul SII e AAI dei costi indiretti relativi alle funzioni operative condivise (FOC) sul tool del Gestore IRETI e di conseguenza sul tool Consolidato a causa di un mero errore materiale;
- miglioramento, in occasione della raccolta dati RDT2020, del processo di consolidamento con relativa revisione di alcune poste Intercompany 2016, oggetto di elisione, non considerate nella rendicontazione 2018 in quanto non facilmente identificabili nei modelli Unbundling delle singole società, in relazione all'applicazione in via sperimentale della metodologia di separazione contabile per l'anno 2016.

Pertanto i valori delle varie componenti utilizzati per implementare il calcolo del margine  $\Delta Opex$  derivano dai dati 2016 così aggiornati e il calcolo del valore  $CO_{TOT}$ , cioè il costo di produzione al netto delle partite rettificative previste dalla regolazione, è sempre sviluppato sul nuovo prospetto 2016 aggiornato.

Il Gestore si piazza nell'incrocio della matrice fra "Cluster A" e "Classe  $C_1$ "

<i>Definizione schema matrice opex</i>		Cluster (j) / Classe (i)
$CO_{tot}^S$ pop + 0.25 * fluttuante	61,27	A
$CO_{tot}$ pop + 0.25 * fluttuante	102,88	C1

Tabella 20 – calcolo di cluster e classe per la matrice Opex per la definizione del  $\Delta Opex$

In particolare il  $\Delta Opex$ , cioè la differenza tra i costi operativi endogeni riconosciuti al gestore nella tariffa dell'annualità 2016 e il costo operativo efficientabile riferito alla medesima annualità (come revisionato su istanza del Gestore) assume valore pari a 4.918.030 euro.

L'allocazione del Gestore nella posizione "Cluster A / Classe  $C_1$ " implica una componente a detrazione pari a 1.229.507 euro.

In tabella seguente è riportato lo strumento allocativo come emerge dal tool MTI-3:

	2020	2021	2022	2023
Strumento allocativo (€/mc)	0,0070	0,0070	0,0070	0,0070
$(1+\gamma_{i,j}^{OP}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	1.229.507	1.229.507	1.229.507	1.229.507
Volumi	176.036.820	176.030.872	176.030.872	176.030.872

Tabella 21 – strumento allocativo calcolato per il periodo 2020-2023

Appare infine utile osservare che utilizzando i <Dati\_conto\_economico> 2016 rendicontati con l'aggiornamento biennale MTI-2 (quindi non aggiornati come da istanza del Gestore), non si sarebbe generato alcun  $\Delta Opex$ .

**Componente tariffaria  $CO_{\Delta fanghi}^a$** 

Nella tabella seguente è riportato il calcolo della nuova componente di costo aggiornabile introdotta dalla delibera 580/2019 e relativa alle significative variazioni del costo di trasporto e smaltimento fanghi generatesi in tutto il territorio nazionale dal 2017 in poi.

	2020	2021	2022	2023
Co <sup>effettivo,2017</sup> <sub>fanghi</sub>	1.885.980	1.885.980	1.885.980	1.885.980
Co <sup>effettivo,a-2</sup> <sub>fanghi</sub>	2.014.521	1.690.864	1.690.864	1.690.864
F	0,02	0,02	0,02	0,02
$\square(1+i)^t$	1,020	1,011	1,011	1,011
$CO_{\Delta fanghi}$ (rispetto condizionalità)	SI	SI	SI	SI
$CO_{\Delta fanghi}$	92.647	0	0	0

Tabella 22 – calcolo della componente  $CO_{\Delta fanghi}^a$

I valori dell'anno 2017 derivano dalle fonti contabili obbligatorie dell'anno 2017.

Il Gestore soddisfa entrambe le condizionalità di cui al comma 22.2 del MTI-3, in quanto per il macro-indicatore M5 è stato raggiunto l'obiettivo di mantenimento (vedi Tabella 12) e nel Pdl sono previsti interventi finalizzati all'obiettivo di mantenimento.

Il Gestore non è riuscito ad isolare in modo diretto e preciso, attraverso la "combinazione dei dati di unbundling", la quota parte relativa a trasporto e smaltimento fanghi rendicontata nel prospetto di <Dati\_conto\_economico> trasmesso; infatti la voce di costo riportata si riferisce sia alle attività esterne al sistema impiantistico gestito da IRETI (trasporto e smaltimento del c.d. fango palabile), sia alle attività interne al sistema impiantistico che vedono il trasferimento di fanghi liquidi da impianti più piccoli ad impianti di maggiori dimensioni attrezzati come vere e proprie piattaforme per il trattamento dei fanghi (ciò al fine di ottimizzare il costo di tale fase del processo).

Pertanto è stato richiesto un dettaglio ulteriore che isolasse la parte "esterna al sistema impiantistico" che è quella effettivamente confrontabile con il dato 2017 fornito e che peraltro costituisce la vera quota di costo che può aver subito variazioni significative per problemi esogeni al gestore. Nella tabella seguente sono riportati i valori estratti in modo coerente e confrontabile per i tre anni 2017-2019.

	2017	2018	2019
IAT	313.969	283.818	302.113
IA	1.359.944	1.518.071	1.222.517
AMTER	57.741	58.306	34.909
SAP	154.326	154.326	131.325
	<b>1.885.980</b>	<b>2.014.521</b>	<b>1.690.864</b>

Tabella 23 – costi per trasporto e smaltimento fanghi "esterni al sistema impiantistico"

Tali dati sono stati riportati nel RDT2020:

- per il 2017 nella specifica cella F78 del foglio <Dati\_Anni\_precedenti>
- per il 2018 e 2019 a "forzare" le celle C113:D113 che assumevano come dato quello più ampio (attività esterne ed interne) del foglio <Dati\_conto\_economico>.

Tenendo conto dell'efficienza su tali costi che il Gestore ha già raggiunto nel 2019 e che ritiene di mantenere anche nei prossimi anni in conseguenza di una gestione virtuosa a livello di Gruppo Iren, l'Ente d'ambito in accordo con il IRETI ha azzerato il modesto importo  $CO_{\Delta fanghi}^a$  che emerge solo per l'anno 2020 che punta al consuntivo 2018 ben più alto di quello 2019.

**Valorizzazione della componente di costo per l'energia elettrica  $CO_{EE}^a$** 

Nella tabella seguente si riporta la valorizzazione della componente  $CO_{EE}^a$  e relativo risparmio del costo di fornitura elettrica conseguito dal gestore a seguito di interventi di efficientamento sviluppati negli ultimi anni:

	2020	2021	2022	2023
$CO_{EE}^{eff.a-2}$	11.594.762	11.217.504	11.217.504	11.217.504
$CO_{EE}^{medio.a-2}$	0,1473	0,1597	0,1597	0,1597
kWh <sup>a-2</sup>	70.996.403	66.854.648	66.854.648	66.854.648
$\Delta_{risparmio}$	348.261	949.943	872.783	666.612
Y <sub>EE</sub>	0,25	0,25	0,25	0,25
$\prod(1+I^i)$	1,020	1,011	1,011	1,011
$CO_{EE}$	11.823.572	11.580.995	11.561.493	11.509.383

Tabella 24 – calcolo della componente  $CO_{EE}^a$  ed evidenziazione del  $\Delta_{risparmio}$

**Costi operativi associati a specifiche finalità ( $Opex_{tel}^a$ )**

Il Gestore non ha fatto istanza per il riconoscimento di  $Op_{COVID}^a$ ,  $Op^{new,a}$ ,  $Opex_{QT}^a$  e  $OP_{mis}^a$ .

Per quanto riguarda la componente  $Opex_{QC}^a$  (adeguamento agli standard di qualità contrattuale del servizio di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR), trattandosi a tutti gli effetti di un costo “strutturale”, come già svolto in occasione della revisione biennale MTI-2 viene riproposto anche per il quadriennio 2020-2023.

La rendicontazione del Gestore per l'anno 2019 mostra un valore in crescita rispetto al periodo precedente, che eccede l'importo individuato ai fini della determinazione tariffaria 2019 (pari a 400k€); non essendo stata presentata specifica istanza da parte del Gestore per il riconoscimento dei maggiori costi  $Opex_{QC}^a$  relativi ad aspetti riconducibili all'adeguamento agli obiettivi di qualità contrattuale introdotti con deliberazione 547/2019/R/IDR, l'EGA ha inteso procedere in continuità con le determinazioni MTI-2 riconoscendo per il periodo 2020-2023 un importo pari a 400.000 euro/anno.

In merito alla componente  $OP_{social}^a$ , per gli anni 2018 e 2019 erano stati previsti 800k€ all'anno per la copertura degli oneri connessi alla erogazione del bonus integrativo (pari a 30 euro/componente/anno, come indicato al precedente paragrafo 2.4.2). La rendicontazione del Gestore mostra un valore irrisorio per l'anno 2018 (primo anno di erogazione del bonus integrativo con le nuove modalità previste) ed un uso dello stesso per circa 380k€ nel 2019.

Ritenendo che il valore 2019 possa essere assunto come un valore sostanzialmente a regime, per il periodo 2020-2023 viene previsto un valore  $OP_{social}^a$  pari a 400.000 euro/anno.

Non è stata presentata dal Gestore istanza relativamente alla stima dei costi  $OP_{social}^a$  riconducibile alla morosità recata dal REMSI.

**Spese di funzionamento EGA**

A seguito delle nuove funzioni indirizzo e controllo attribuite dalla regolazione all'Ente d'ambito, in particolare per il monitoraggio della qualità tecnica e contrattuale, nonché per lo sviluppo delle attività connesse all'applicazione del REMSI (in particolare le attività di monitoraggio contenute all'art.2 della delibera 311/2019/R/IDR che, in un contesto come quello genovese prevalentemente di condomini privi attualmente di contatori divisionali, diventa particolarmente onerosa in termini di risorse umane), l'Ente d'ambito ha previsto un adeguamento delle spese di funzionamento per un totale di circa 1.400.000 che comunque mantengono l'importo totale delle spese di funzionamento al di sotto dei limiti previsti da ARERA.

### 3.1.2.4 Valorizzazione componente ERC

Per quanto attiene all'attribuzione degli  $ERC_{Capex}^a$  tra le componenti  $Env_{Capex}^a$  e  $Res_{Capex}^a$  ai sensi del comma 25.1 del MTI-3, si rimanda a quanto già illustrato al paragrafo 2.3.1, in quanto i criteri sono stati i medesimi sia per l'attribuzione degli interventi realizzati nel 2018-2019 che per la nuova programmazione MTI-3.

La valorizzazione della componente  $ERC_{Opex}^a$ , e in particolare come  $ERC_{al}^a$  e come  $ERC_{end}^a$  è avvenuta attraverso una specifica allocazione delle voci di bilancio, andando a riconoscere la quota parte dei costi operativi afferente a depurazione, potabilizzazione e telecontrollo. Nella tabella seguente è riportato il dettaglio delle voci di costo da bilancio attribuite ad  $ERC_{Opex}^a$ .

	2020	2021	2022	2023
ERC <sub>end</sub>	13.872.795	13.945.814	13.945.814	13.945.814
ERC <sub>al</sub>	1.364.242	1.169.623	1.169.623	1.169.623
ERC <sub>tel</sub>	0	0	0	0
ERC <sub>opex</sub> da calcolo	15.237.038	15.115.437	15.115.437	15.115.437
ERC <sub>opex</sub> (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0
<b>ERC<sub>opex</sub></b>	<b>15.237.038</b>	<b>15.115.437</b>	<b>15.115.437</b>	<b>15.115.437</b>

#### ERC<sub>al</sub> - ERC aggiornabili

Valori da bilancio dell'anno a-2	2020	2021	2022	2023
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	1.236.242	1.041.623	1.041.623	1.041.623
contributi per consorzi di bonifica	0	0	0	0
Comunità Montane (quota ERC)	78.000	78.000	78.000	78.000
canoni per restituzione acque	0	0	0	0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	50.000	50.000	50.000	50.000
<b>ERC<sub>al</sub></b>	<b>1.364.242</b>	<b>1.169.623</b>	<b>1.169.623</b>	<b>1.169.623</b>

#### ERC<sub>end</sub> - ERC endogeni

Valori da bilancio dell'anno a-2	2020	2021	2022	2023
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.803.384	1.803.384	1.803.384	1.803.384
B7) Altri servizi da altre imprese del gruppo	1.975.032	1.975.032	1.975.032	1.975.032
B7) Altri servizi da altre imprese	4.398.006	4.398.006	4.398.006	4.398.006
B8) Per godimento beni di terzi	2.179.099	2.179.099	2.179.099	2.179.099
B9) Per il personale	4.392.475	4.392.475	4.392.475	4.392.475
B14) Oneri diversi di gestione	-1.148.535	-953.916	-953.916	-953.916
<b>ERC<sub>end</sub></b>	<b>13.872.795</b>	<b>13.945.814</b>	<b>13.945.814</b>	<b>13.945.814</b>

Tabella 25 – componenti di costo della produzione valorizzate come  $ERC_{al}^a$  e  $ERC_{end}^a$

Non sono previsti  $ERC_{tel}^a$ .

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

In Tabella 18 sono esplicitate le varie componenti che vanno a comporre i conguagli.

Le modalità di valorizzazione sono strettamente quelle previste dall'art.27 del MTI-3.

Per quanto riguarda la componente  $RC_{VOL}^a$  in entrambi gli anni 2018 e 2019 si assiste ancora ad un calo di consumi significativo, che si può ricondurre in parte al progressivo calo demografico della Città Metropolitana di Genova e ad una riduzione progressiva delle imprese attive sul territorio, in parte ad una effettiva riduzione dei consumi da parte degli utenti (probabile introduzione di processi industriali meno idroesigenti a seguito del significativo perso che la spesa per l'acqua comincia ad assumere a seguito della eliminazione del minimo impegnato operata con il TICS).

La rendicontazione definitiva dell'anno 2017 (il preconsuntivo assunto nella predisposizione dell'aggiornamento biennale 2018 scontava un significativo mancato assestamento dei numeri che è stato possibile solo dopo l'approvazione di tale aggiornamento) riporta un rilevante valore a conguaglio per il "Recupero volumi 2017" e pari a circa 5,4 mln euro, a fronte di una valorizzazione di segno contrario svolta nell'MTI-2 (pari a circa - 1 mln euro)

Per quanto riguarda la componente  $RC_{ALTRO}^a$  degli anni 2020 e 2021, il prospetto della tabella seguente (tratta dal rendiconto finale calcolato con il tool RDT2020) riassume i valori delle varie componenti a conguaglio.

**RC<sub>ALTRO</sub> - recupero altri scostamenti**

	2020	2021	2022	2023
RC <sup>a</sup> <sub>Attiv b</sub>	1.196.042	1.193.674	1.193.674	1.193.674
RC <sup>a</sup> <sub>res</sub>	394.283	-152.881	-14.351	0
RC <sup>a</sup> <sub>ARERA</sub>	9.468	-1.035	2.863	2.863
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0	0	0
RC <sub>IP</sub> (valori a moneta a-2, include eventuale FoNI <sub>noninv</sub> )	0	24.684		
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	-1.268.315	533.457		
Rimb <sup>a</sup> <sub>335</sub>	0	92.022		
RC <sup>a</sup> <sub>appr</sub>	8.399.637	0	0	0
ΔOp <sub>COVID</sub>				
ΔOp <sub>exQC</sub>	0	0		
ΔOp <sub>exQT</sub>	0	0		
ΔOp <sub>social</sub>	-797.100	-420.632		
ΔOp <sub>mis</sub>				
Recupero volumi 2017		5.361.207		
Recupero energia elettrica 2017		-446		
Rinvio di quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020	0			
RC <sub>app2020,COVID</sub>		0	0	0
<b>RC<sup>a</sup><sub>Altro</sub></b>	<b>7.934.014</b>	<b>6.630.050</b>	<b>1.182.186</b>	<b>1.196.537</b>

Tabella 26 – componenti  $RC_{ALTRO}^a$  (da tool RDT2020)

In particolare per quanto riguarda gli  $RC_{Attività\ b}^a$ , sempre dai prospetti riassuntivi del tool RDT2020 si possono estrarre le imputazioni ai costi e ricavi che producono il valore a conguaglio; non sono stati individuati dal Gestore dati relative ad obiettivi di sostenibilità energetica ed ambientale ai fini della valorizzazione di  $R_{b2}^{a-2}$  e  $C_{b2}^{a-2}$  :

**R<sub>b</sub> - Ricavi altre attività idriche**

	2020	2021	2022	2023
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	804.416	804.416	804.416	804.416
Prestazioni e servizi accessori	0	0	0	0
Vendita di acqua con autobotte	688	688	688	688
Trattamento percolati	1.530.000	1.530.000	1.530.000	1.530.000
Trattamento bottini	0	0	0	0
Installazione/manutenzione bocche antincendio	0	0	0	0
Vendita di servizi a terzi	2.709	2.709	2.709	2.709
Lavori conto terzi	121.239	121.239	121.239	121.239
Spurgo pozzi neri	2.950	2.950	2.950	2.950
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0	0	0	0
Lotizzazioni	0	0	0	0
Riutilizzo delle acque di depurazione	0	0	0	0
Casse dell'acqua	9.436	9.436	9.436	9.436
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	464.743	464.743	464.743	464.743
<b>Totale R<sup>a-2</sup><sub>b1</sub></b>	<b>2.936.181</b>	<b>2.936.181</b>	<b>2.936.181</b>	<b>2.936.181</b>

Tabella 27 – dettaglio ricavi  $R_b^a$  (da tool RDT2020)

**C<sub>b</sub> - Costi altre attività idriche**

	2020	2021	2022	2023
CO altre attività idriche	605.111	609.847	609.847	609.847
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	0	0	0	0
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0	0	0
Costi connessi all'erogazione di liberalità	992	992	992	992
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	15.597	15.597	15.597	15.597
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	2.010	2.010	2.010	2.010
Oneri straordinari	0	0	0	0
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0	0	0	0
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0	0	0	0
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0	0	0	0
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	44.667	44.667	44.667	44.667
Rimborsi e indennizzi	-2.254	-2.254	-2.254	-2.254
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0	0	0	0
<b>Totale C<sup>a-2</sup><sub>b1</sub></b>	<b>544.098</b>	<b>548.834</b>	<b>548.834</b>	<b>548.834</b>

Tabella 28 – dettaglio costi C<sub>b</sub><sup>a</sup> (da tool RDT2020)

In merito ai valori introdotti nelle “variazioni sistemiche/eventi eccezionali” sono stati introdotti, come ricordato al precedente paragrafo 2.1.2, i maggiori costi per i nuovi depuratori di S.Margherita Ligure e di Recco (non aventi dimensione economica da poter ricomprendere in OP<sup>new</sup>) e una sanzione (valore negativo per 2 mln euro) irrogata dall’EGA per mancato rispetto del Disciplinare Tecnico da parte del Gestore che in tal modo, come previsto dal Disciplinare stesso, agisce come un “ritorno” in tariffa a vantaggio degli utenti.

Nell’anno 2020 viene riportato in toto anche il valore degli  $Rc_{appr}$  relativi all’eccedenza di conguagli non recuperata nel periodo precedente MTI-2.

Infine, per quanto riguarda il recupero dello scostamento degli  $Op_{Social}^a$ , il Gestore ha puntualmente rendicontato gli importi erogati del *bonus idrico integrativo*; come anche sopra ricordato, a seguito del cambio di modalità di erogazione del bonus, che si è uniformato al bonus idrico ARERA, nel 2018 non è di fatto stato erogato alcun contributo e nel 2019 ne sono stati erogati per circa 0,4 mln euro. I valori sono quindi stati conguagliati e per il periodo 2020-2023 è stato ridotto il valore previsto in tariffa (vedi paragrafo 3.1.2.3).

Al fine di contenere l’evoluzione tariffaria, soprattutto in considerazione del particolare momento di impatto economico negativo su famiglie ed imprese dovuto all’emergenza covid, l’EGA in accordo con il Gestore IRETI ha definito una rimodulazione dei conguagli spettanti nel quadriennio ed un loro sostanziale rinvio a dopo il 2023.

## 3.2 Moltiplicatore tariffario

### 3.2.1 Calcolo del moltiplicatore

Il calcolo del moltiplicatore tariffario è stato svolto come previsto dalla regolazione.

In particolare, la componente  $\sum_u \underline{tarif}_u^{2019} \cdot (\underline{vscal}_u^{a-2})^T$  a denominatore della formula si riferisce unicamente alla vendita di servizi relativi al gestore unico consolidato IRETI per il SII dell’ATO Città

Metropolitana di Genova; mentre per quanto riguarda gli  $R_b^{a-2}$  si riferiscono principalmente, come negli anni precedenti, al trattamento dei percolati da scarica per conto della locale azienda di trattamento dei rifiuti.

Si assiste complessivamente ad una valorizzazione del moltiplicatore tariffario che cresce di circa il 3,2% nel 2020 e del 3,5% nel 2021 e del 3,9% nei successivi due.

### 3.2.2 Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

Dal calcolo effettuato ai sensi della delibera 580/2019/R/IDR, utilizzando lo strumento messo a disposizione da ARERA, emergono i seguenti valori del moltiplicatore tariffario da applicare alla tariffa base 2019:

	2020
$\mathcal{G}^a$ predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR prima dell'eventuale rinvio ad annualità successive al 2020 della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario per il medesimo anno	1,206
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 3.3 del MTI-3 (SI/NO)	NO

	2020	2021	2022	2023
$\mathcal{G}^a$ predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 580/2019/R/IDR successivamente all'eventuale rinvio della quota parte degli oneri ammissibili a riconoscimento tariffario nel 2020	1,032	1,067	1,106	1,145
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 3.3 del MTI-3 (SI/NO)	SI	SI	SI	SI

Tabella 29 – sviluppo del moltiplicatore tariffario per il periodo 2020-2023

I valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono soggetti ad approvazione del Consiglio Metropolitan.

Si attesta che nel determinare i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti, le componenti di costo afferenti alle spese di funzionamento dell'Ente d'Ambito ( $CO_{ATO}^a$ ) sono state valorizzate nel rispetto dei limiti fissati dal comma 23.2.

Per quanto riguarda i costi di morosità ( $CO_{mor}^a$ ), anch'essi sono stati valorizzati nei limiti fissati dal comma 30.2 e pari al 2,0% del fatturato annuo.

Non è riconosciuta alcuna componente a compensazione degli effetti delle dilazioni di pagamento  $CO_{dil}^a$ , a fronte comunque di misure di mitigazione dell'emergenza da COVID-19 assunte in favore degli utenti del servizio idrico integrato (dilazione tempi di pagamento, posticipazione rateizzata nel 2021 delle spettanze 2020 per alcune categorie specifiche di utenza, sospensione delle azioni di recupero morosità).

Si attesta altresì che i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF approvato, redatto tenendo conto delle rimodulazioni (operate con il consenso del gestore) relative alle componenti di costo ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria. In particolare la rimodulazione dei conguagli  $RC_{TOT}$ .

I valori del VRG e del moltiplicatore tariffario risultanti dal calcolo elaborato ai sensi della disciplina tariffaria prima di procedere alle rimodulazioni, sarebbero stati quelli della seguente tabella:

	2020	2021	2022	2023
VRG <sup>a</sup> calcolato	195.243.651	197.833.412	189.040.081	184.923.741
g <sup>a</sup> calcolato	1,206	1,231	1,176	1,151
Limite al VRG <sup>a</sup>	171.947.722	181.271.613	192.510.453	200.760.566
Limite al moltiplicatore	1,062	1,128	1,198	1,249
info predisposizione iniziale	sovracap	sovracap	nei limiti	nei limiti

Tabella 30 – sviluppo del VRG e del moltiplicatore tariffario per il periodo 2020-2023 prima delle rimodulazioni

### 3.2.3 Moltiplicatore tariffario applicabile

Non eccedendo il limite di prezzo annuale di cui all'art.3 del MTI-3, il moltiplicatore tariffario applicabile è pari a quello approvato di cui al precedente paragrafo.

### 3.2.4 Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

Il moltiplicatore tariffario applicato nell'ultima fatturazione dell'anno 2019 è quello approvato con la determinazione dell'aggiornamento biennale delle tariffe MTI-2 del 2018 (EGATO delibera Consiglio Metropolitan n.2/2018 del 18/07/2018 e ARERA delibera 559/2018/R/IDR del 06/11/2018); per l'anno 2020, come esplicitamente indicato alla lett. a) co. 7.2 della delibera 580/2019/R/idr, il Gestore ha applicato il theta risultante per tale anno dal PEF MTI-2 approvato:

	g	note
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2019	1,023	
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2020	1,040	

Tabella 31 –moltiplicatori tariffario applicati negli anni 2019 e 2020

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

Per lo sviluppo del PEF "regolatorio" sono state adottate le indicazioni contenute all'art.5 dell'Allegato A alla delibera 664/2015/R/IDR. In particolare, il Piano è stato sviluppato in conformità alle seguenti indicazioni metodologiche contenute in tale articolo:

- a) il PEF è stato sviluppato a partire dai valori delle componenti di costo delle immobilizzazioni e di costo operativo, incluse le transazioni all'ingrosso, individuate per l'anno 2020 ai sensi della deliberazione 580/2019;
- b) a partire dalla predisposizione tariffaria del 2022, le componenti tariffarie sono calcolate mediante l'applicazione reiterata dei criteri di cui alla deliberazione 580/2019;
- c) l'aggiornamento dei PEF è predisposto assumendo la costanza, per tutto il periodo di riferimento, dei volumi erogati salvo quanto previsto alla successiva lettera g);
- d) tutte le componenti di costo, incluse le transazioni all'ingrosso, sono proiettate negli anni successivi al 2020 a moneta costante, assumendo quindi un'inflazione pari a zero;
- e) per gli anni successivi al 2020, il tasso atteso di inflazione ( $r_{pi}$ ) utilizzato per il calcolo degli oneri finanziari del gestore del SII ( $OF^a$ ) è posto pari a zero;
- f) il PEF assume in ciascun anno la completa realizzazione degli investimenti previsti nel Pdl, 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) le nuove attività e le variazioni sistemiche sono valutate ed inserite con le modalità e la tempistica previsti nel Piano d'Ambito vigente;
- h) per il finanziamento degli investimenti, i PEF assegnano priorità all'utilizzo del FoNI.

La predisposizione del PEF ha fatto uso dello specifico tool di calcolo implementato da ANEA, effettuando le verifiche di correttezza e rispondenza alla situazione implementata.

Considerato che:

- la delibera 664/2015/R/IDR da un lato non richiede che al termine dell'affidamento sia completamente rimborsato il nuovo finanziamento, eventualmente necessario per la realizzazione del piano degli interventi, e invece prevede una specifica regolazione del valore residuo degli asset;
- inoltre con la deliberazione 656/2015/R/IDR vengono specificatamente regolati al Titolo IV dello schema di convenzione tipo la cessazione ed il subentro, prevedendo specifiche procedure a garanzia del rispetto della "chiusura" degli eventuali crediti finanziamenti ancora in essere attraverso la specifica definizione del valore di rimborso

il tool ANEA rappresenta la sintesi dell'equilibrio economico finanziario in forma semplificata valutando la realizzazione dell'equilibrio economico finanziario della gestione attraverso i seguenti parametri:

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 post servizio del debito del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento?	Equilibrio finanziario

Là dove si realizzano le condizioni 3 e 4 e almeno una delle 1 o 2, il PEF è in equilibrio economico finanziario.

Di seguito si riportano le ipotesi e assunzioni di calcolo adottate e si commentano i risultati conseguiti.

## 4.1 Piano tariffario

Per quanto attiene al Piano tariffario, è stato sviluppato seguendo quanto previsto dalla deliberazione 580/2019/R/IDR per il periodo regolatorio 2020-2023 e proiettando nel successivo periodo le medesime assunzioni previste dal MTI-3.

Per la produzione dei dati del quadriennio 2020-2023 è stato utilizzato quanto risultante dal tool RDT2020 ARERA.

### 4.1.1 Considerazioni sul Piano tariffario

Come evidenziato in Figura 4-1 e Figura 4-2, per tutto il periodo considerato il moltiplicatore tariffario  $\vartheta$  rimane al di sotto del limite massimo consentito dall'attuale MTI-3; si assiste ad un valore del moltiplicatore tariffario che dopo una crescita progressiva nel quadriennio 2020-2023 rimane sostanzialmente stabile fino a fine concessione (2032).

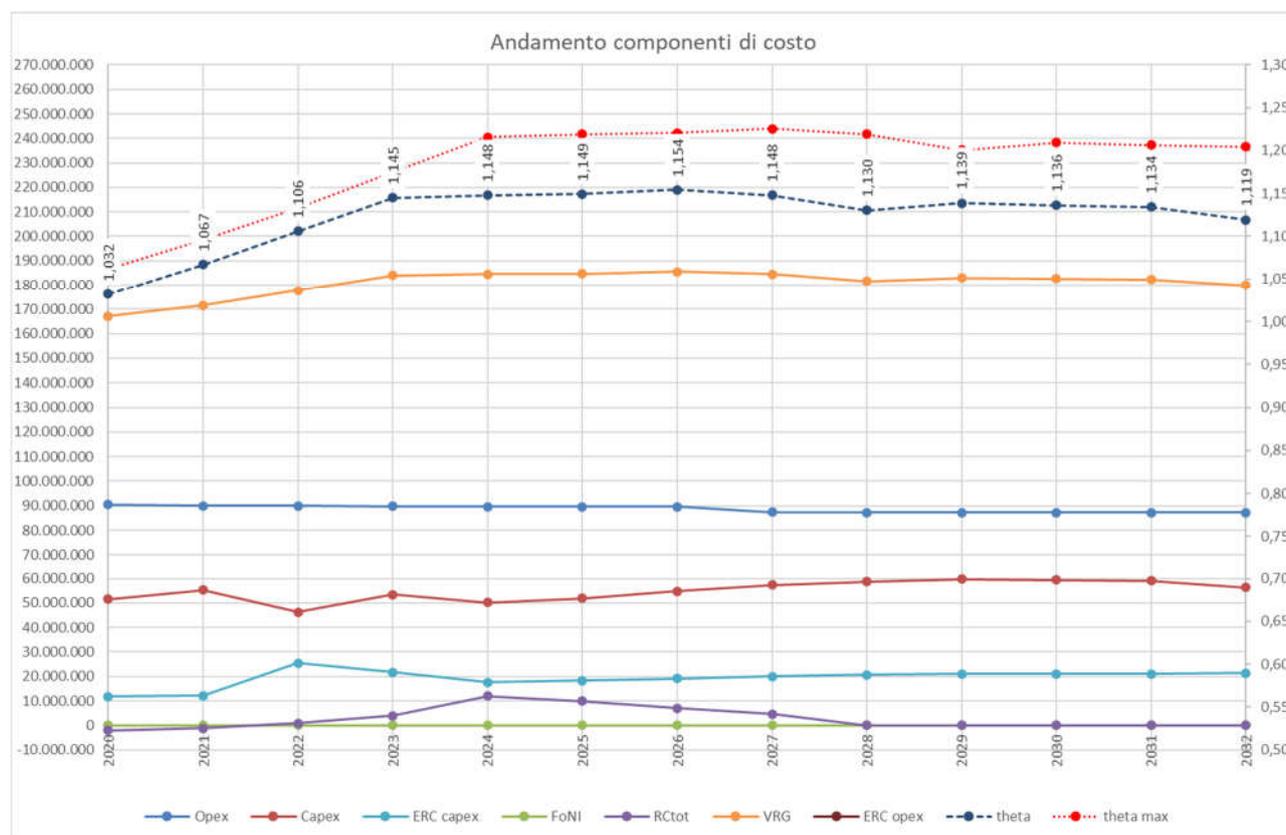


Figura 4-1 – andamento delle componenti di costo, del VRG e del theta 2020-2032 (fine concessione)

## 4.2 Schema di conto economico

Di seguito si esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni di costruzione del conto economico.

### Ricavi

I ricavi da tariffe (al lordo del FoNI) sono costruiti pari ai *Ricavi da articolazione tariffaria* (garantiti) (ovvero  $\vartheta^a \cdot \sum_u \text{tarif}_u^{2015} \cdot (\text{vscal}_u^{a-2})^T$ ) al netto degli  $R_{\text{TOT}}$ , supponendo quindi che il Gestore, iscrivendosi a ricavo l'ammontare dei ricavi garantiti, si sia già iscritto i conguagli nei bilanci degli esercizi precedenti.

I *Ricavi da tariffe* sono indicati al lordo della componente tariffaria FoNI destinata ad investimento (che comunque nel caso specifico non è mai stato assegnato al Gestore).

Gli *Altri ricavi SII* sono pari alla somma dei *Ricavi  $R_a$* , come valorizzati nel Piano Tariffario e della *Quota annuale risconto contributi c/impianti*.

I *Ricavi da Altre Attività Idriche* sono pari ai *Ricavi  $R_b$* , come valorizzati nel Piano Tariffario.

#### Costi

I Costi operativi sono costituiti dalla somma di tutti i costi dello sviluppo tariffario:

$$\text{Opex}_{\text{end}} \text{ (al netto degli ERC)} + \text{Opex}_{\text{al}} \text{ (al netto degli ERC)} + \text{Opex}_{\text{QC}} + \text{Op}_{\text{new}} + \text{Opex}_{\text{virt}} + \text{ERC}_{\text{cal}} + \text{ERC}_{\text{end}}$$

I costi contengono anche l'IRAP del 2011. Non essendo sottratta, i costi sono di fatto, prudenzialmente, sovrastimati.

I Costi del personale sono posti pari a quelli indicati nel 2018 nel foglio "Dati\_conto\_economico" aggiornati, con l'inflazione, a moneta 2020.

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.

#### 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 non incrementando il valore dei cespiti con il deflatore ma utilizzando i dati a costo storico.

Il calcolo degli ammortamenti è svolto con le stesse vite utili utilizzate per lo sviluppo tariffario.

#### Interessi passivi

Gli interessi passivi sono pari ai soli interessi simulati per il nuovo finanziamento.

I finanziamenti pregressi sono invece valorizzati attraverso le specifiche rate di rimborso comunicate dal Gestore.

#### Ires

È calcolata pari al prodotto del risultato ante imposte e l'aliquota indicata (24,0%).

#### Irap

È calcolata pari al prodotto del risultato ante imposte e l'aliquota è stata assunta pari a 3,90%.

### **4.2.1 Considerazioni sul Conto Economico regolatorio**

Lo sviluppo del CE, ancorché semplificato e solo finalizzato a fini regolatori, mostra la presenza di un risultato di esercizio sempre più che positivo per tutta la gestione (Figura 4-3); a garanzia sicuramente dell'equilibrio economico che si realizza secondo i criteri regolatori applicati.

## **4.3 Rendiconto finanziario**

Di seguito si esplicitare sinteticamente le principali ipotesi utilizzate per le previsioni di costruzione del rendiconto finanziario.

#### 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 (che comunque nel caso specifico è sempre posto a zero in quanto non attivato dall'EGA).

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 applicando i giorni di incasso e pagamento (come definiti all'art.15.2 del MTI-2) ai ricavi e costi, incluso IVA. La variazione del circolante commerciale del 2020, in mancanza del dato 2019, è posta pari a quella 2021.

Variazione credito IVA / debito IVA

Il debito e credito IVA è calcolato considerando aliquote IVA pari al 10% per le vendite e al 22% per gli acquisti.

Flussi di cassa operativo

Sono pari ai Flussi di cassa economico sommati alle Variazioni circolante commerciale e alla Variazione credito IVA / debito IVA.

Investimenti con utilizzo del FoNI

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

Altri investimenti

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

Flusso di cassa ante fonti finanziamento

Sono pari ai Flussi di cassa operativo sottratti gli Investimenti con utilizzo del FoNI e gli Altri investimenti.

FoNI

Si tratta del FoNI destinato ad investimento presente nello Sviluppo Tariffario (in particolare sempre pari a 0).

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.

Il fabbisogno finanziario viene coperto ipotizzando di ricorrere ad un nuovo finanziamento bancario, per il quale si ipotizza che: il rimborso avvenga a partire dall'anno successivo all'ultimo anno di tiraggio del finanziamento; la quota capitale da rimborsare annualmente è calcolata in base alla liquidità annuale disponibile (la quota capitale da rimborsare dunque si adatta ai flussi di cassa disponibili). Gli oneri finanziari sono calcolati annualmente sul valore medio del debito residuo (al netto della quota capitale rimborsata) applicando il tasso di interesse ipotizzato per un finanziamento del tipo *project finance*, con tasso base 1,00% e spread 2,00%.

Erogazione contributi pubblici

Si tratta dei contributi presenti nello Sviluppo Tariffario.

Apporto capitale sociale

La voce è posta pari a zero.

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

È posta pari a zero perché si suppone che il nuovo finanziamento recepisca anche quello pregresso.

Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi

È posta pari a zero perché si suppone che il nuovo finanziamento recepisca anche quello pregresso.

Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti

È posta pari al valore che consente di ottenere un DSCR pari a 1,3 (valore a garanzia richiesto mediamente dai finanziatori).

Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti

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

Totale servizio del debito

È pari alla somma del Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi, del Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi, Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti e del Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti.

Flusso di cassa disponibile post servizio del debito

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

Valore residuo a fine concessione

È pari al valore indicato nel Piano Tariffario.

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

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

### **4.3.1 Indicatori di redditività e liquidità**

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. Il flusso di cassa del 2020 e quello dell'anno di fine affidamento ipotizzano il pagamento iniziale e l'incasso finale di un valore pari al CIN-CIN<sub>fp</sub> iniziale e finale.

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. Il flusso di cassa del 2020 e quello dell'anno di fine affidamento ipotizzano il pagamento iniziale e l'incasso finale di un valore pari al CIN-CIN<sub>fp</sub> iniziale e finale.

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.

### **4.3.2 Considerazioni sul Rendiconto finanziario regolatorio**

Ancorché realizzato attraverso assunzioni e presupposti regolatori semplificati, lo sviluppo del rendiconto (Figura 4-4) fornisce una informazione di insieme del raggiungimento dell'equilibrio economico-finanziario della gestione regolatoria.

Per la gestione modellata si assiste ad un risultato d'esercizio del conto economico e ad un adeguato flusso di cassa disponibile post-servizio del debito del rendiconto finanziario positivi in tutti gli anni di affidamento; inoltre il valore residuo a fine concessione (VR) risulta circa 4 volte il valore dello stock di debito non rimborsato a fine affidamento.

Tale evenienza, come detto nella premessa al capitolo, permette di affermare che l'equilibrio economico-finanziario in termini regolatori è garantito dalla predisposizione tariffaria e dalla programmazione operata.

## **4.4 Stato Patrimoniale**

Lo sviluppo dello Stato Patrimoniale è stato sviluppato in modo semplificato "regolatorio" (Figura 4-5); pertanto non parte dalla situazione esistente dei crediti e debiti in essere del Gestore, ma si sviluppa seguendo le semplici variazioni rilevate sui flussi del CE e del rendiconto finanziario.

SCHEMI REGOLATORI		
	UdM	Del 580/2019/R/IDR
VRG <sup>2018</sup>	euro	172.699.623
Popolazione residente cui aggiungere 0,25xabitanti futuri	n. abitanti	907.686
$\frac{VRG^{2018}}{pop+0,25pop_{fut}} \leq VRG_{PM} (SI) \text{ oppure } \frac{VRG^{2018}}{pop+0,25pop_{fut}} > VRG_{PM} (NO)$	SI/NO	NO
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativi: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significativi: (SI)	SI/NO	NO
$\sum_{2020}^{2023} IP_d^{EXP} + CFP_d^{EXP}$	euro	346.864.913
RAB <sub>MT2</sub>	euro	436.254.215
$\frac{\sum_{2020}^{2023} IP_d^{EXP} + CFP_d^{EXP}}{RAB_{MT1-2}} \leq \omega (SI) \text{ oppure } \frac{\sum_{2020}^{2023} IP_d^{EXP} + CFP_d^{EXP}}{RAB_{MT1-2}} > \omega (NO)$	SI/NO	NO
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	Schema regolatorio
SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)		
V	(0,4-0,8)	0,40
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	V

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNInew, ERC														
	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Opex <sup>end</sup>	euro	67.688.352	67.615.334	67.615.334	67.615.334	67.767.069	67.767.069	67.767.069	67.767.069	67.767.069	67.767.069	67.767.069	67.767.069	67.767.069
Opex <sup>net</sup>	euro	22.075.728	21.585.799	21.491.692	21.368.522	21.075.632	21.025.008	21.015.843	18.898.370	18.743.949	18.743.949	18.685.226	18.685.226	18.685.226
Op <sup>infra</sup>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex <sup>OT</sup>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex <sup>OC</sup>	euro	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000
Op <sup>social</sup>	euro	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000
Op <sup>mis</sup>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Op <sup>COVID</sup>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opex <sup>a</sup> (ai neto degli ERC)	euro	90.564.081	90.001.132	89.907.026	89.783.856	89.642.701	89.592.077	89.582.912	87.465.439	87.311.018	87.311.018	87.252.294	87.252.294	87.252.294
AMM <sup>a</sup>	euro	22.460.286	23.992.692	19.423.506	22.159.288	15.529.200	14.860.187	13.202.594	12.235.819	11.878.419	11.200.577	9.958.812	8.801.252	8.682.627
OF <sup>a</sup>	euro	16.433.582	18.333.950	15.196.599	18.554.316	21.159.864	23.067.597	26.849.942	29.786.578	31.560.065	33.143.479	34.017.718	34.854.106	35.702.009
OFisc <sup>a</sup>	euro	5.977.817	6.618.852	5.493.922	6.730.569	7.741.213	8.411.410	9.348.015	10.178.287	10.716.012	11.204.307	11.434.936	11.673.692	11.919.313
ΔCUIIT <sup>capex</sup>	euro	6.672.249	6.454.411	6.236.573	6.018.735	5.798.046	5.580.312	5.362.578	5.144.844	4.927.110	4.709.376	4.491.642	4.273.908	4.056.174
Capex <sup>a</sup> (ai neto degli ERC)	euro	51.543.934	55.399.905	46.350.601	53.462.908	50.228.323	51.919.507	54.763.129	57.345.528	58.753.048	59.706.434	59.381.571	59.111.189	56.389.533
IP <sup>EXP</sup>	euro	79.642.955	83.295.905	94.580.018	78.518.700	100.792.778	89.388.249	62.706.102	57.944.305	34.670.260	33.754.495	32.838.730	32.838.730	32.838.730
Capex <sup>b</sup>	euro	63.300.967	67.578.792	71.828.597	75.198.936	67.890.733	70.166.579	73.947.830	77.387.852	79.393.783	80.774.082	80.407.290	80.111.666	77.688.600
FNI <sup>new,a</sup>	euro	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ERC <sup>capex</sup>	euro	11.757.034	12.178.886	25.477.996	21.736.027	17.662.410	18.247.072	19.184.701	20.042.324	20.640.735	21.067.648	21.025.719	21.000.477	21.299.068
ERC <sup>opex</sup>	euro	15.237.038	15.115.437	15.115.437	15.115.437	14.963.702	14.963.702	14.963.702	14.963.702	14.963.702	14.963.702	14.963.702	14.963.702	14.963.702
ERC <sup>a</sup>	euro	26.994.071	27.294.323	40.593.433	36.851.464	32.626.112	33.210.774	34.148.403	35.006.026	35.604.437	36.031.350	35.989.421	35.964.179	36.262.770

FONDO NUOVI INVESTIMENTI														
	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
FNI <sup>F2018</sup>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMM <sup>F2018</sup>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ΔCUIIT <sup>F2018</sup>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ΔT <sup>ATO</sup>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ΔT <sup>G2018</sup>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FoNI <sup>a</sup>	euro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)														
	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Opex <sup>a</sup>	euro	90.564.081	90.001.132	89.907.026	89.783.856	89.642.701	89.592.077	89.582.912	87.465.439	87.311.018	87.311.018	87.252.294	87.252.294	87.252.294
Capex <sup>a</sup>	euro	51.543.934	55.399.905	46.350.601	53.462.908	50.228.323	51.919.507	54.763.129	57.345.528	58.753.048	59.706.434	59.381.571	59.111.189	56.389.533
FoNI <sup>a</sup>	euro	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RC <sup>1,OT</sup>	euro	-2.000.000	-1.217.732	909.698	3.930.766	12.000.000	10.000.000	7.000.000	4.673.972	-	-	-	-	-
ERC <sup>a</sup>	euro	26.994.071	27.294.323	40.593.433	36.851.464	32.626.112	33.210.774	34.148.403	35.006.026	35.604.437	36.031.350	35.989.421	35.964.179	36.262.770
VRG <sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente	euro	167.102.085	171.477.630	177.760.758	184.028.995	184.497.136	184.722.358	185.494.444	184.490.965	181.668.503	183.048.802	182.623.287	182.327.662	179.904.597

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente														
	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
VRG <sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente	euro	167.102.085	171.477.630	177.760.758	184.028.995	184.497.136	184.722.358	185.494.444	184.490.965	181.668.503	183.048.802	182.623.287	182.327.662	179.904.597
R <sup>2</sup>	euro	2.936.181	2.936.181	2.936.181	2.936.181	2.936.181	2.936.181	2.936.181	2.936.181	2.936.181	2.936.181	2.936.181	2.936.181	2.936.181
Σ Infr <sup>2018</sup> v <sub>scali</sub> <sup>2018</sup>	euro	158.973.161	157.787.831	157.787.831	157.787.831	157.787.831	157.787.831	157.787.831	157.787.831	157.787.831	157.787.831	157.787.831	157.787.831	157.787.831
θ <sup>a</sup> predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,032	1,067	1,106	1,145	1,148	1,149	1,154	1,148	1,130	1,139	1,136	1,134	1,119

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile (nelle more dell'approvazione ARERA)														
	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,062	1,096	1,133	1,175	1,216	1,219	1,221	1,226	1,219	1,200	1,210	1,207	1,205
VRG <sup>a</sup> (coerente con θ applicabile)	euro	167.102.085	171.477.630	177.760.758	184.028.995	184.497.136	184.722.358	185.494.444	184.490.965	181.668.503	183.048.802	182.623.287	182.327.662	179.904.597
θ <sup>a</sup> applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,032	1,067	1,106	1,145	1,148	1,149	1,154	1,148	1,130	1,139	1,136	1,134	1,119

Meccanismi incentivanti per il miglioramento della qualità, controllo sui livelli raggiunti e modalità di copertura dei premi														
	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Strumento allocativo (€/mc)	€/mc	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
(1+θ <sup>2018</sup> ) <sup>max</sup> max(0,ΔOpex)	euro	1.229.507	1.229.507	1.229.507	1.229.507	1.229.507	1.229.507	1.229.507	1.229.507	1.229.507	1.229.507	1.229.507	1.229.507	1.229.507

INVESTIMENTI														
	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Investimenti al lordo dei contributi	euro	80.647.955	89.308.241	96.485.018	80.423.700	101.797.778	94.493.249	67.711.102	58.949.305	35.675.260	34.759.495	33.843.730	33.843.730	33.843.730
Contributi	euro	1.005.000	6.012.336	1.905.000	1.905.000	1.005.000	5.105.000	5.005.000	1.005.000	1.005.000	1.005.000	1.005.000	1.005.000	1.005.000
Investimenti al netto dei contributi	euro	79.642.955	83.295.905	94.580.018	78.518.700	100.792.778	89.388.249	62.706.102	57.944.305	34.670.260	33.754.495	32.838.730	32.838.730	32.838.730
CIN	euro	539.841.579	588.117.461	632.766.117	688.176.711	781.569.140	840.103.479	920.886.124	996.622.872	1.047.047.057	1.089.668.006	1.109.900.361	1.130.894.186	1.152.522.188
CIN <sub>no</sub>	euro	38.713.715	41.319.322	39.905.646	43.429.222	43.922.895	44.224.004	43.625.423	47.220.194	50.921.672	51.114.847	51.308.021	51.556.340	51.842.503
OF/CIN	%	3,85%	3,89%	3,94%	3,93%	3,93%	3,95%	4,14%	4,21%	4,23%	4,26%	4,28%	4,30%	4,31%

Trasferimento importi dovuti alla contabilità speciale del Commissario Unico (Del. 440/2017/R/Idr)		
	UdM	2020-2023
Fabbisogno degli investimenti per adeguamenti agglomerati oggetto di condanna UE del 19/07/2012 e 10/04/2014	euro	0
Fabbisogno di investimenti coperto da tariffe	euro	0
Fabbisogno di investimenti coperto con risorse regionali o altre fonti pubbliche	euro	0
Risorse da destinare alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Parte del VRG destinata alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Risorse regionali o altre fonti pubbliche destinate alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0

VALORE RESIDUO A FINE CONCESSIONE		
	UdM	Del 580/2019/R/IDR
Ip <sub>c,1</sub>	euro	1.826.328.827
FA <sub>IP,c,1</sub>	euro	696.160.966
CFP <sub>c,1</sub>	euro	84.710.296
FA <sub>CFP,c,1</sub>	euro	31.576.628
LIC	euro	89.064.428

Figura 4-2 – prospetto del Piano tariffario (ai sensi della determina DSID 1/2020)

Voce Conto Economico	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Ricavi da tariffe	euro	165.688.590	168.949.476	172.967.921	176.078.162	168.466.843	170.687.145	174.442.365	175.786.835	177.700.001	179.050.148	178.633.927	178.344.761	175.974.626
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	2.696.681	2.929.791	2.803.086	2.457.219	2.151.346	2.227.148	1.845.509	1.739.420	1.574.839	1.542.267	1.540.746	1.536.467	1.523.103
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	3.030.350	3.132.633	3.247.416	3.361.928	3.370.480	3.374.594	3.388.699	3.370.367	3.318.805	3.344.021	3.336.247	3.330.847	3.286.581
<b>Totale Ricavi</b>	<b>euro</b>	<b>171.415.621</b>	<b>175.011.900</b>	<b>179.018.424</b>	<b>181.897.309</b>	<b>173.988.669</b>	<b>176.288.887</b>	<b>179.676.574</b>	<b>180.896.622</b>	<b>182.593.645</b>	<b>183.936.436</b>	<b>183.510.920</b>	<b>183.212.074</b>	<b>180.784.310</b>
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	82.022.178	81.337.630	81.243.523	81.120.353	80.827.463	80.776.839	80.767.674	78.650.201	78.495.780	78.495.780	78.437.057	78.437.057	78.437.057
Costo del personale	euro	23.778.940	23.778.940	23.778.940	23.778.940	23.778.940	23.778.940	23.778.940	23.778.940	23.778.940	23.778.940	23.778.940	23.778.940	23.778.940
<b>Totale Costi</b>	<b>euro</b>	<b>105.801.118</b>	<b>105.116.569</b>	<b>105.022.463</b>	<b>104.899.293</b>	<b>104.606.403</b>	<b>104.555.779</b>	<b>104.546.614</b>	<b>102.429.141</b>	<b>102.274.720</b>	<b>102.274.720</b>	<b>102.215.996</b>	<b>102.215.996</b>	<b>102.215.996</b>
<b>MOL</b>	<b>euro</b>	<b>65.614.503</b>	<b>69.895.331</b>	<b>73.995.961</b>	<b>76.998.016</b>	<b>69.382.266</b>	<b>71.733.108</b>	<b>75.129.960</b>	<b>78.467.481</b>	<b>80.318.925</b>	<b>81.661.716</b>	<b>81.294.924</b>	<b>80.996.078</b>	<b>78.568.314</b>
Ammortamenti	euro	30.209.522	29.022.250	25.874.743	24.703.383	27.143.595	27.999.863	22.536.347	18.665.591	15.918.389	13.676.623	13.138.512	12.893.108	13.141.135
<b>Reddito Operativo</b>	<b>euro</b>	<b>35.404.981</b>	<b>40.873.081</b>	<b>48.121.218</b>	<b>52.294.633</b>	<b>42.238.671</b>	<b>43.733.245</b>	<b>52.593.613</b>	<b>59.801.890</b>	<b>64.400.536</b>	<b>67.985.093</b>	<b>68.156.412</b>	<b>68.102.970</b>	<b>65.427.179</b>
Interessi passivi	euro	-	417.109	1.562.936	3.161.885	4.608.369	5.991.144	7.510.942	8.551.076	9.069.190	9.187.678	8.985.776	8.711.760	8.420.374
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>euro</b>	<b>35.404.981</b>	<b>40.455.972</b>	<b>46.558.282</b>	<b>49.132.748</b>	<b>37.630.302</b>	<b>37.742.101</b>	<b>45.082.671</b>	<b>51.250.814</b>	<b>55.331.346</b>	<b>58.797.415</b>	<b>59.170.637</b>	<b>59.391.210</b>	<b>57.006.805</b>
IRES	euro	8.497.195	9.709.433	11.173.988	11.791.859	9.031.272	9.058.104	10.819.841	12.300.195	13.279.523	14.111.380	14.200.953	14.253.890	13.681.633
IRAP	euro	1.380.794	1.594.050	1.876.728	2.039.491	1.647.308	1.705.597	2.051.151	2.332.274	2.511.621	2.651.419	2.658.100	2.656.016	2.551.660
<b>Totale imposte</b>	<b>euro</b>	<b>9.877.990</b>	<b>11.303.483</b>	<b>13.050.715</b>	<b>13.831.350</b>	<b>10.678.581</b>	<b>10.763.701</b>	<b>12.870.992</b>	<b>14.632.469</b>	<b>15.791.144</b>	<b>16.762.798</b>	<b>16.859.053</b>	<b>16.909.906</b>	<b>16.233.293</b>
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>euro</b>	<b>25.526.991</b>	<b>29.152.488</b>	<b>33.507.567</b>	<b>35.301.398</b>	<b>26.951.721</b>	<b>26.978.400</b>	<b>32.211.679</b>	<b>36.618.345</b>	<b>39.540.202</b>	<b>42.034.617</b>	<b>42.311.584</b>	<b>42.481.304</b>	<b>40.773.512</b>

Figura 4-3 – prospetto del Conto economico regolatorio (ai sensi della determina DSID 1/2020)

Voce Rendiconto Finanziario	UdM	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Ricavi da Tariffe SII (al netto del FONI)	euro	163.688.590	167.731.744	173.877.619	180.008.928	180.466.843	180.687.145	181.442.365	180.460.806	177.700.001	179.050.148	178.633.927	178.344.761	175.974.626
Contributi di allacciamento	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi SII	euro	383.145	613.252	635.722	658.139	659.813	660.619	663.380	659.791	649.697	654.634	653.112	652.055	643.389
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	3.030.350	3.132.633	3.247.416	3.361.928	3.370.480	3.374.594	3.388.699	3.370.367	3.318.805	3.344.021	3.336.247	3.330.847	3.286.581
<b>RICAVI OPERATIVI</b>	<b>euro</b>	<b>167.102.085</b>	<b>171.477.630</b>	<b>177.760.758</b>	<b>184.028.995</b>	<b>184.497.136</b>	<b>184.722.358</b>	<b>185.494.444</b>	<b>184.490.965</b>	<b>181.668.503</b>	<b>183.048.802</b>	<b>182.623.287</b>	<b>182.327.662</b>	<b>179.904.597</b>
Costi operativi	euro	105.801.118	105.116.569	105.022.463	104.899.293	104.606.403	104.555.779	104.546.614	102.429.141	102.274.720	102.274.720	102.215.996	102.215.996	102.215.996
<b>COSTI OPERATIVI MONETARI</b>	<b>euro</b>	<b>105.801.118</b>	<b>105.116.569</b>	<b>105.022.463</b>	<b>104.899.293</b>	<b>104.606.403</b>	<b>104.555.779</b>	<b>104.546.614</b>	<b>102.429.141</b>	<b>102.274.720</b>	<b>102.274.720</b>	<b>102.215.996</b>	<b>102.215.996</b>	<b>102.215.996</b>
Imposte	euro	9.877.990	11.303.483	13.050.715	13.831.350	10.678.581	10.763.701	12.870.992	14.632.469	15.791.144	16.762.798	16.859.053	16.909.906	16.233.293
<b>IMPOSTE</b>	<b>euro</b>	<b>9.877.990</b>	<b>11.303.483</b>	<b>13.050.715</b>	<b>13.831.350</b>	<b>10.678.581</b>	<b>10.763.701</b>	<b>12.870.992</b>	<b>14.632.469</b>	<b>15.791.144</b>	<b>16.762.798</b>	<b>16.859.053</b>	<b>16.909.906</b>	<b>16.233.293</b>
<b>FLUSSI DI CASSA ECONOMICO</b>	<b>euro</b>	<b>51.422.978</b>	<b>55.057.577</b>	<b>59.687.580</b>	<b>65.298.351</b>	<b>69.212.153</b>	<b>69.402.878</b>	<b>68.076.839</b>	<b>67.429.355</b>	<b>63.602.639</b>	<b>64.011.284</b>	<b>63.548.237</b>	<b>63.201.759</b>	<b>61.455.307</b>
Variazioni circolante commerciale	euro	412.726	412.726	- 283.776	- 4.945.918	4.100.814	- 1.536.148	- 5.582.358	- 1.909.639	- 3.932.986	- 558.037	- 80.018	80.183	657.215
Variazione credito IVA	euro	16.710.209	17.147.763	17.776.076	18.402.899	18.449.714	18.472.236	18.549.444	18.449.096	18.166.850	18.304.880	18.262.329	18.232.766	17.990.460
Variazione debito IVA	euro	35.739.429	37.494.092	39.052.279	35.491.692	40.129.553	38.511.419	32.617.331	30.223.891	25.069.629	24.868.161	24.653.773	24.653.773	24.653.773
<b>FLUSSI DI CASSA OPERATIVO</b>	<b>euro</b>	<b>51.835.704</b>	<b>35.131.776</b>	<b>38.127.601</b>	<b>43.263.642</b>	<b>51.633.127</b>	<b>47.827.546</b>	<b>48.426.594</b>	<b>53.744.921</b>	<b>52.766.874</b>	<b>56.889.966</b>	<b>57.076.775</b>	<b>56.860.936</b>	<b>55.449.209</b>
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri investimenti	euro	80.647.955	89.308.241	96.485.018	80.423.700	101.797.778	94.493.249	67.711.102	58.949.305	35.675.260	34.759.495	33.843.730	33.843.730	33.843.730
<b>FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO</b>	<b>euro</b>	<b>- 28.812.251</b>	<b>- 54.176.465</b>	<b>- 58.357.417</b>	<b>- 37.160.058</b>	<b>- 50.164.651</b>	<b>- 46.665.703</b>	<b>- 19.284.507</b>	<b>- 5.204.383</b>	<b>17.091.615</b>	<b>22.130.471</b>	<b>23.233.045</b>	<b>23.017.205</b>	<b>21.605.478</b>
FoNI	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	27.807.251	48.581.238	58.015.353	38.416.943	53.768.020	47.551.847	21.790.449	12.750.459	-	-	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	1.005.000	6.012.336	1.905.000	1.905.000	1.005.000	5.105.000	5.005.000	1.005.000	1.005.000	1.005.000	1.005.000	1.005.000	1.005.000
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI</b>	<b>euro</b>	<b>-</b>	<b>417.109</b>	<b>1.562.936</b>	<b>3.161.885</b>	<b>4.608.369</b>	<b>5.991.144</b>	<b>7.510.942</b>	<b>8.551.076</b>	<b>18.096.615</b>	<b>23.135.471</b>	<b>24.238.045</b>	<b>24.022.205</b>	<b>22.610.478</b>
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	4.851.283	8.608.839	9.658.874	9.766.860	8.972.302
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	417.109	1.562.936	3.161.885	4.608.369	5.991.144	7.510.942	8.551.076	9.069.190	9.187.678	8.985.776	8.711.760	8.420.374
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>-</b>	<b>417.109</b>	<b>1.562.936</b>	<b>3.161.885</b>	<b>4.608.369</b>	<b>5.991.144</b>	<b>7.510.942</b>	<b>8.551.076</b>	<b>13.920.473</b>	<b>17.796.516</b>	<b>18.644.650</b>	<b>18.478.620</b>	<b>17.392.676</b>
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO</b>	<b>euro</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>- 0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.176.142</b>	<b>5.338.955</b>	<b>5.593.395</b>	<b>5.543.586</b>	<b>5.217.803</b>
Valore residuo a fine concessione	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.166.098.622
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	295.822.804

INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'		
Indicatore	UdM	
TIR unlevered	%	4,356%
TIR levered	%	7,004%
ADSCR	n.	1,300
DSCR minimo	n.	1,300
LLCR	n.	1,210

Figura 4-4 – prospetto del Rendiconto finanziario regolatorio (ai sensi della determina DSID 1/2020)

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
<b>ATTIVO</b>													
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria</b>	601.522.644	661.808.635	732.418.909	788.139.226	862.793.408	929.286.794	974.461.549	1.014.745.263	1.034.502.134	1.055.585.006	1.076.290.224	1.097.240.847	1.117.943.442
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>C) Attivo circolante</b>	101.649.505	124.400.356	146.471.052	161.329.230	171.136.045	181.236.316	188.513.618	195.342.264	201.479.498	208.417.161	214.693.191	221.034.015	227.040.114
I - Rimanenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Crediti	101.649.505	124.400.356	146.471.052	161.329.230	171.136.045	181.236.316	188.513.618	195.342.264	201.479.498	208.417.161	214.693.191	221.034.015	227.040.114
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>D) Ratei e risconti</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>PASSIVO</b>													
<b>A) Patrimonio netto</b>	29.900.757	59.053.246	92.560.813	127.862.210	154.813.931	181.792.332	214.004.010	250.622.355	290.162.558	332.197.175	374.508.758	416.990.062	457.763.574
I - Capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VI - Altre riserve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	4.373.766	29.900.757	59.053.246	92.560.813	127.862.210	154.813.931	181.792.332	214.004.010	250.622.355	290.162.558	332.197.175	374.508.758	416.990.062
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	25.526.991	29.152.488	33.507.567	35.301.398	26.951.721	26.978.400	32.211.679	36.618.345	39.540.202	42.034.617	42.311.584	42.481.304	40.773.512
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	33.188.392	33.188.392	33.188.392	33.188.392	33.188.392	33.188.392	33.188.392	33.188.392	33.188.392	33.188.392	33.188.392	33.188.392	33.188.392
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	7.468.029	7.475.830	7.475.830	7.475.830	7.475.830	7.475.830	7.475.830	7.475.830	7.475.830	7.475.830	7.475.830	7.475.830	7.475.830
<b>D) Debiti</b>	595.700.990	645.881.746	705.317.513	740.488.690	798.484.499	844.561.285	860.978.792	871.547.436	857.821.481	843.690.032	828.242.332	812.931.886	798.741.782
1) obbligazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) debiti verso banche	27.807.251	76.388.489	134.403.842	172.820.784	226.588.804	274.140.651	295.931.100	308.681.560	303.830.277	295.221.438	285.562.564	275.795.704	266.823.403
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) acconti	14.065.957	14.065.957	14.065.957	14.065.957	14.065.957	14.065.957	14.065.957	14.065.957	14.065.957	14.065.957	14.065.957	14.065.957	14.065.957
7) debiti verso fornitori	32.651.435	34.250.953	35.671.368	32.425.602	36.653.391	35.178.330	29.805.387	27.623.572	22.925.041	22.741.387	22.545.955	22.545.955	22.545.955
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12) debiti tributari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14) altri debiti	521.176.347	521.176.347	521.176.347	521.176.347	521.176.347	521.176.347	521.176.347	521.176.347	517.000.205	511.661.250	506.067.856	500.524.270	495.306.467
<b>E) Ratei e risconti</b>	36.913.981	40.609.779	40.347.414	40.453.335	39.966.802	43.505.273	47.328.143	47.253.514	47.333.372	47.450.739	47.568.105	47.688.693	47.813.979
<b>Dividend Payout Ratio</b>	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Figura 4-5 – prospetto dello STAO Patrimoniale regolatorio (ai sensi della determina DSID 1/2020)

## **5 Eventuali istanze specifiche**

Come esplicitato al paragrafo 3.1.2.3 il Gestore ha richiesto una rettifica dei dati del foglio <Dati\_conto\_economico> dell'anno 2016 introdotti nella raccolta dati RDT2018; l'istanza, **Allegato B**, è risultata degna di accoglimento da parte dell'Ente d'ambito in quanto riporta una migliore rappresentazione dei costi (allineata con le successive rendicontazioni 2018 e 2019) e garantisce un vantaggio a favore dell'utenza.

## 6 Note e commenti sulla compilazione del file RDT2020

Nella compilazione del file RDT2020 sono state modificate alcune formule che, pur non avendo incidenza sui calcoli per gli anni 2020 e 2021, creavano qualche scostamento seppur ridotto per i due successivi anni 2022 e 2023, che saranno comunque oggetto di aggiornamento biennale; le modifiche sono state apportate per poter rappresentare in maniera completa all'Assemblea di Ambito quanto possibile prevedere per il biennio 2022-2023, tenendo conto della necessità di modulare gli aumenti tariffari attesi.

La tabella seguente riassume le modifiche operate, che nel file RDT2020 sono evidenziate con sfondo rosso.

RDT 2020 – MODIFICHE FORMULE		
Foglio	Cella	Formula
Nuovi_Investimenti	F11	DA =SE(K11="" ;Pdl-riepilogo!D19;K11) A =SE(K11="" ;Pdl-riepilogo!D20;K11)
	F12	DA =SE(K12="" ;Pdl-riepilogo!D20;K12) A =SE(K12="" ;Pdl-riepilogo!D19;K12)
	G11	DA =SE(K11="" ;Pdl-riepilogo!E19;K11) A =SE(K11="" ;Pdl-riepilogo!E20;K11)
	G12	DA =SE(K12="" ;Pdl-riepilogo!E20;K12) A =SE(K12="" ;Pdl-riepilogo!E19;K12)
Capex	C63	DA =(TT_riepilogo_IMN!E20-TT_riepilogo_IMN!E24-(TT_riepilogo_IMN!E44-TT_riepilogo_IMN!E46+TT_riepilogo_IMN!E56-TT_riepilogo_IMN!E58))*(\$K\$61)
	e celle adiacenti	A =(TT_riepilogo_IMN!E20-TT_riepilogo_IMN!E24-(TT_riepilogo_IMN!E44-TT_riepilogo_IMN!E48+TT_riepilogo_IMN!E56-TT_riepilogo_IMN!E60))*(\$K\$61)
	E121	DA =+TT_parametri!BL8 A =+TT_parametri!BL9
	F121	DA =+TT_parametri!BM8 A =+TT_parametri!BM10
FoNI	C77	DA =+Capex!C10 e celle adiacenti A =+Capex!C10+ERC!C11
Opex	E84, E115, E171	DA =+TT_parametri!BL8 A =+TT_parametri!BL9
	F84, F115, F171	DA =+TT_parametri!BM8 A =+TT_parametri!BM10
	C71	DA =+MAX(TT_riepilogo_IMN!E46;0) e celle adiacenti A =+MAX(TT_riepilogo_IMN!E48;0)
ERC	C105	DA =+MAX(TT_riepilogo_IMN!E58;0) e celle adiacenti A =+MAX(TT_riepilogo_IMN!E60;0)
	C167	DA =Dati_conto_economico!\$D\$57 A =Dati_conto_economico!\$D\$50+Dati_conto_economico!\$D\$52+Dati_conto_economico!\$D\$56+Dati_conto_economico!\$D\$57+Dati_conto_economico!\$D\$54
	D167	DA =Dati_conto_economico!\$J\$57 A =Dati_conto_economico!\$J\$50+Dati_conto_economico!\$J\$52+Dati_conto_economico!\$J\$56+Dati_conto_economico!\$J\$57+Dati_conto_economico!\$J\$54
	C168	DA =Dati_conto_economico!\$J\$58 A =Dati_conto_economico!\$J\$49+Dati_conto_economico!\$J\$51+Dati_conto_economico!\$J\$55+Dati_conto_economico!\$J\$58+Dati_conto_economico!\$J\$53
	D168	DA =Dati_conto_economico!\$D\$58 A =Dati_conto_economico!\$D\$49+Dati_conto_economico!\$D\$51+Dati_conto_economico!\$D\$55+Dati_conto_economico!\$D\$58+Dati_conto_economico!\$D\$53
	Piano_Tariffario	K91
e celle adiacenti		A =+SE.ERRORE((K32+ERC!C79+ERC!C113)/K89;0)
PdI_consolidamento	Colonna M	DA =+SOMMA.PIÙ.SE('Pdl-cronoprogramma_investimenti'!AC;AC;'Pdl-cronoprogramma_investimenti'!BK;BK;F6;'Pdl-cronoprogramma_investimenti'!BJ;BJ;H6;'Pdl-cronoprogramma_investimenti'!J;J;P6) A =+SOMMA.PIÙ.SE('Pdl-cronoprogramma_investimenti'!AC;AC;'Pdl-cronoprogramma_investimenti'!BK;BK;F6;'Pdl-cronoprogramma_investimenti'!BJ;BJ;H6;'Pdl-cronoprogramma_investimenti'!J;J;P6)+V6
	Colonna V	DA [vuoto] A =SE.ERRORE(CERCA.ORIZZ(J6;Piano_Tariffario!\$C\$56:\$N\$59;4;FALSO))*(K6/SOMMA.SE(\$J\$6:\$J\$437;J6;\$K\$6:\$K\$437));0)

non cambia il valore del calcolo, ma è una più corretta attribuzione ad ERC

non cambia il valore del calcolo, ma è una più corretta attribuzione ad ERC

Tabella 32 – modifiche ad alcune formule del tool RDT2020

Inoltre, al fine di far calcolare al tool l'effetto in tariffa dell'incremento delle spese di funzionamento dell'Ente d'ambito, sono state forzate le celle C175:F175 (in giallo) del foglio <Opex> che altrimenti avrebbero assunto il valore dalla rendicontazione 2018 e 2019.

Infine, per risolvere la criticità sulla raccolta dati per trasporto e smaltimento fanghi rappresentata nel paragrafo 3.1.2.3, sono state forzate le celle C113:D113 del foglio <Opex> che altrimenti avrebbero assunto il valore dalla rendicontazione 2018 e 2019 che, come detto, contiene anche costi non direttamente imputabili al calcolo del  $CO_{\Delta fanghi}^a$ .

N°	COMUNE	GESTORE ACQUEDOTTO	GESTORE FOGNATURA	GESTORE DEPURAZIONE	AMBITO TARIFFARIO
1	Arenzano	AM.TER S.p.A.	AM.TER S.p.A.	AM.TER S.p.A.	D
2	Avegno	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	B-C
3	Bargagli	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	B-C
4	Bogliasco	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	D
5	Borzonasca	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	B-C
6	Busalla	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	B-C
7	Camogli	IRETI S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	D
8	Campoligure	AM.TER S.p.A.	AM.TER S.p.A.	AM.TER S.p.A.	B-C
9	Campomorone	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	D
10	Carasco	Società dell'Acqua Potabile S.r.l.	Società dell'Acqua Potabile S.r.l.	Società dell'Acqua Potabile S.r.l.	B-C
11	Casarza Ligure	Società dell'Acqua Potabile S.r.l.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	D
12	Casella	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	B-C
13	Castiglione Chiavarese	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	B-C
14	Ceranesi	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	B-C
15	Chiavari	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	D
16	Cicagna	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	B-C
17	Cogoleto	AM.TER S.p.A.	AM.TER S.p.A.	AM.TER S.p.A.	D
18	Cogorno	EGUA S.r.l.	EGUA S.r.l.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	D
19	Coreglia Ligure	IRETI S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	A
20	Crocefieschi	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	A
21	Davagna	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	B-C
22	Fascia	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	A
23	Favale di Malvaro	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	A
24	Fontanigorda	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	A
25	Genova	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	D
26	Gorreto	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	A
27	Isola del Cantone	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	B-C
28	Lavagna	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	D
29	Leivi	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	B-C
30	Lorsica	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	A
31	Lumarzo	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	B-C
32	Masone	AM.TER S.p.A.	AM.TER S.p.A.	AM.TER S.p.A.	B-C
33	Mele	AM.TER S.p.A.	AM.TER S.p.A.	AM.TER S.p.A.	B-C
34	Mezzanego	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	B-C
35	Mignanego	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	B-C
36	Moconesi	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	B-C
37	Moneglia	Società dell'Acqua Potabile S.r.l.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	D
38	Montebruno	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	A
39	Montoggio	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	B-C
40	Nè	Società dell'Acqua Potabile S.r.l.	Società dell'Acqua Potabile S.r.l.	Società dell'Acqua Potabile S.r.l.	B-C
41	Neirone	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	A
42	Orero	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	A
43	Pieve Ligure	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	D
44	Portofino	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	D
45	Propata	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	A
46	Rapallo	IRETI S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	D
47	Recco	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	D
48	Rezzoaglio	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	B-C
49	Ronco Scrivia	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	B-C
50	Rondanina	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	A
51	Rossiglione	AM.TER S.p.A.	AM.TER S.p.A.	AM.TER S.p.A.	B-C
52	Rovegno	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	A
53	San Colombano Certenoli	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	B-C
54	Santa Margherita Ligure	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	D
55	Santo Stefano d'Aveto	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	D
56	Sant' Olcese	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	B-C
57	Savignone	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	B-C
58	Serra Riccò	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	D
59	Sestri Levante	Società dell'Acqua Potabile S.r.l.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	D
60	Sori	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	D
61	Tiglieto	AM.TER S.p.A.	AM.TER S.p.A.	AM.TER S.p.A.	A
62	Torriglia	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	B-C
63	Tribogna	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	A
64	Uscio	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	B-C
65	Valbrenna	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	A
66	Vobbia	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	IREN Acqua S.p.A.	A
67	Zoagli	IRETI S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	IREN Acqua Tigullio S.p.A.	D



Iren S.p.A.

Istanza di Revisione “Dati di conto  
economico” 2016 - Consolidato Genova

Rendicontazione Costi e Ricavi Consolidato 2016

## Sommario

1	Introduzione .....	2
2	Processo di costruzione del MOD CO 2016 .....	2
2.1	File di riferimento .....	2
2.2	Approccio alla base della costruzione del ModCo 2016 ATO Genova.....	2
3	Principali Elisioni e riclassifiche .....	2
4	Analisi Altre attività idriche .....	3
5	Impatto ai fini del MTI-3 .....	4
6	ModCo 2016 .....	5

## 1 Introduzione

A seguito di verifiche interne in merito ai dati di conto economico Consolidato dell'Ambito di Genova forniti in occasione dell'aggiornamento tariffario 2018-2019 MTI-2, si è ritenuto necessario revisionare gli stessi in considerazione delle seguenti problematiche riscontrate:

- mancata allocazione sul SII e AAI dei costi indiretti relativi alle funzioni operative condivise (FOC) sul tool del Gestore IRETI e di conseguenza sul tool Consolidato a causa di un mero errore materiale;
- miglioramento del processo di consolidamento con relativa revisione di alcune poste Intercompany, oggetto di elisione, non considerate nella rendicontazione 2018 in quanto non facilmente identificabili nei modelli Unbundling delle singole società, in relazione all'applicazione in via sperimentale della metodologia di separazione contabile per l'anno 2016.

La revisione in oggetto assume particolare importanza anche al fine di garantire una corretta valutazione della componente tariffaria *Opex end* alla luce del nuovo metodo tariffario MTI-3 per il periodo regolatorio 2020-2023.

## 2 Processo di costruzione del MOD CO 2016

### 2.1 File di riferimento

I file utilizzati per la redazione della nuova versione del ModCo Consolidato 2016 sono:

- "02\_Consolidato RC ED - check" che illustra al foglio "*Elisioni slim*" il dettaglio delle poste intercompany presenti tra i gestori di ATO Genova con il dettaglio per conto contabile;
- "01\_MODCO Consolidato\_rev\_20200630" riporta al foglio "*CONSOLIDATO 16*" la modalità di costruzione del ModCo 2016 ATO Genova nel formato richiesto da ARERA (foglio "Dati Conto Economico" del file RDT 2018).

### 2.2 Approccio alla base della costruzione del ModCo 2016 ATO Genova

Per costruire il MODCO Consolidato si è proceduto nella seguente modalità:

1. costruzione di un MODCO Aggregato ottenuto dalla semplice somma dei MODCO dei singoli gestori operativi (Iren Acqua, Iren Acqua Tigullio, IRETI, AM.TER, SAP ed EGUA); in particolare si precisa che è stato rettificato il ModCo del Gestore operativo IRETI relativamente a quanto anticipato al paragrafo **Introduzione** in merito alla mancata allocazione delle poste attribuibili alle FOC: l'entità delle rettifiche è pari a circa +360k€ di maggiori costi sul SII e +72k€ relativamente alle AAI.
2. costruzione di un MODCO "*Elisioni*" ottenuto come somma delle poste intercompany da elidere tra i vari gestori di ATO Genova;
3. costruzione del MODCO "*Consolidato*" come somma algebrica dei contributi di cui ai punti precedenti.

## 3 Principali Elisioni e riclassifiche

Le principali poste oggetto di elisione (desumibili dal foglio "*CONSOLIDATO 16*" del file "01\_MODCO Consolidato\_rev\_20200630") sono:

1. "*Ricavi per investimenti Intercompany*": la posta ammonta complessivamente a 3.946.962 € ed è stata attribuita, in unbundling, alle altre attività idriche. Di seguito si propone un dettaglio della composizione per natura di detti ricavi intercompany.

Ricavi investimenti vs soc Gruppo ATO GE	-	<b>3.946.962</b>
RICAVI INVESTIMENTI - COSTIIndustr. INDIR.	-	259.918
RICAVI INVESTIMENTI - IMPRESA/SERVIZI	-	2.193.603
RICAVI INVESTIMENTI - MATERIALI	-	157.839
RICAVI INVESTIMENTI - PERSONALE	-	1.298.319
RICAVI INVESTIMENTI - MATERIALI DI MAGAZZ.	-	37.283

Rispetto alla linea delle AAI è stato eliso un importo pari a 2.388.725 € (relativi a servizi e materiali) sia tra i ricavi sia tra i costi delle AAI. Un importo pari a 1.558.237 €, corrispondente al personale capitalizzato ed ai costi industriali indiretti, è stato riclassificato da AAI a SII nella voce “A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)” in modo coerente con la logica del MODCO Consolidato. I corrispondenti costi del personale, prevalentemente di IRETI, sono stati riclassificati da AAI a SII.

2. “Ricavi Intercompany di società del gruppo diverse da IRETI”: è stato eliso, relativamente ai ricavi delle AAI, un importo pari a 3.308.859 € (prevalentemente alla voce “A5) Altri ricavi e proventi”) corrispondenti ai ricavi intercompany di società del gruppo diverse da IRETI; rispetto al dato contabile non è stato eliso un importo pari a 623k€ afferenti ai ricavi per la gestione del servizio nel comune di Bolano (La Spezia). Inoltre è stata effettuata un’ulteriore elisione dai ricavi in A1) del SII per 460.851€, corrispondenti ai costi da perequazione di SAP nei confronti di Iren Acqua (SAP, diversamente dagli altri gestori, ha infatti contabilizzato tali costi in B7) Costi per servizi). Per quel che concerne i costi è stato eliso un importo pari a 3.769.796€ tra SII (2.680.545 €) e AAI (1.089.252 €) dalla voce “B7) Per servizi”; l’elisione dei costi riguarda anche la fornitura di energia elettrica da Iren Acqua Tigullio ad IRETI.
3. “Totale ricavi di IRETI diversi da investimenti”: è stato eliso relativamente ai ricavi delle AAI un importo pari a 5.789.121 € alla voce “A5) Altri ricavi e proventi” afferente al service tecnico svolto da IRETI verso le società Iren Acqua e Iren Acqua Tigullio. I corrispondenti costi (pari ai ricavi) sono stati elisi dal SII e AAI; in particolare relativamente alla componente elisa dalle AAI si faccia riferimento al foglio “Costi\_Analisi” del file “01\_MODCO Consolidato\_rev\_20200630”.
4. “Canone”: la posta del canone di coordinamento è elisa dai costi alla voce “B7) Per servizi” per un importo pari 8.724.586 € (suddivisa nelle voci “altri servizi da altre imprese del gruppo” e “altri servizi da altre imprese” per i gestori non appartenenti al Gruppo Iren); i ricavi corrispondenti a tale posta non vengono elisi.

Oltre le elisioni fin qui riportate occorre evidenziare i seguenti aspetti:

- si è provveduto ad esplicitare alcuni ricavi nella voce “di cui da altre imprese del gruppo” dei ricavi in “A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni” e “A5) Altri ricavi e proventi” in quanto risultava chiaro che fossero relativi ad “altre imprese del gruppo” seppur non evidenziate in unbundling;
- è stato riclassificato nel SII un importo pari a 3.051.375€ che nei modelli unbundling dei singoli gestori era rappresentato tra i costi indiretti afferenti ai servizi comuni nella linea delle altre attività idriche della voce “B7) Per servizi”: si tratta di costi legati ai service (legale, informatica, ecc.) svolti dalla Capogruppo o da altre società del gruppo per le società operative del SII. In particolare l’importo da riclassificare sul SII è stato determinato utilizzando come driver il valore della produzione del nuovo MODCO Consolidato. A tal proposito è inserito il foglio di dettaglio “Indiretti” che ripercorre la modalità di valorizzazione della posta oggetto di riclassifica.

#### 4 Analisi Altre attività idriche

Come risultato di quanto fin qui illustrato segue che per quel che riguarda le altre attività idriche i ricavi, pari a 3.217 k€, sono attribuibili principalmente alle seguenti poste: vendita acqua alle navi (845k€), trattamento percolati (1.559k€) e la gestione di IRETI del SII del comune di Bolano- ATO Spezia (operata

mediante il service di Iren Acqua Tigullio) per un valore complessivo di 623k€. I costi attribuibili alle altre attività idriche ammontano a 2.201 k€.

## 5 Impatto ai fini del MTI-3

Come premesso al paragrafo introduttivo il riesame dei “Dati di conto economico”, relativamente all’annualità 2016, è motivato anche dalla pubblicazione della delibera 580/19/ARERA (MTI-3) che all’articolo 17 comma 1 dell’Allegato A prevede la valorizzazione della componente DOpex.

In particolare si rileva che tale nuova versione del ModCo 2016 sarebbe, rispetto a quanto già trasmesso a Città Metropolitana ed ARERA in occasione della rendicontazione tariffaria del 2018, favorevole nei confronti dell’utenza in quanto la componente DOpex, negativa stando alla versione del ModCo 2016 approvata, risulta qui positiva. Da tale fatto e della corrispondente combinazione di classe e cluster come previsto dalla matrice di cui all’art.17 comma 1 dell’Allegato A alla delibera 580/19/ARERA ne risulterebbe una variazione sulla componente dei costi operativi endogeni *Opex end*<sub>2020</sub> di circa 1 milione di € più bassi rispetto al loro equivalente del 2019.

## 6 ModCo 2016 Consolidato: versione aggiornata

Tabella 1 ModCo 2016\_rev dettaglio Ricavi e Costi

### DATI DI CONTO ECONOMICO

	Consolidato con adj Final	
	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)
VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	188.547.603	3.217.515
<b>A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	177.614.647	2.592.182
<i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	11.212.169	0
<b>A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti</b>	0	0
<b>A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione</b>	0	0
<b>A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)</b>	5.667.378	1.984
<i>di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari</i>	589.720	0
<b>A5) Altri ricavi e proventi</b>	5.265.578	623.349
<i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	1.666.727	623.349
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	<b>172.060.186</b>	<b>3.177.079</b>
Ricavi da articolazione tariffaria	162.679.762	0
Vendita di acqua all'ingrosso	7.944.227	0
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	0	0
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0	845.347
Vendita di acqua forfetaria	0	0
Fornitura bocche antincendio	50.603	0
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	10.772	0
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	0	0
Contributi di allacciamento	801.484	0
Prestazioni e servizi accessori (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	386.830	0
Vendita di acqua con autobotte (v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0	2.915
Trattamento percolati	0	1.559.409
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	623.348
Lavori conto terzi	1.760	0
Spurgo pozzi neri	0	0
Rilascio autorizzazioni allo scarico	0	8.281
Lotizzazioni	0	0
Riuso delle acque di depurazione	0	0
Case dell'acqua	0	11.577
Proventi straordinari	0	2.588
Contributi in conto esercizio	0	0
Rimborsi e indennizzi	131.236	166
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)	53.512	123.449

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	94.149.626	2.155.166
<b>B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	4.177.806	260.174
<b>B7) Per servizi</b>	<b>52.501.115</b>	<b>1.097.232</b>
energia elettrica da altre imprese del gruppo	10.701.246	308.102
energia elettrica da altre imprese	495.083	1.761
altri servizi da altre imprese del gruppo	16.297.807	-46.148
altri servizi da altre imprese	25.006.979	833.516
<b>B8) Per godimento beni di terzi</b>	<b>4.059.437</b>	<b>53.356</b>
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	0	0
<b>B9) Per il personale</b>	24.913.549	554.677
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)	4.145.965	95.879
<b>B11) Variazione delle rimanenze</b>	0	0
<b>B12) Accantonamenti per rischi</b>	3.154.354	26.916
<b>B13) Altri accantonamenti</b>	6.104	1.108
<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>	5.337.262	161.704
<b>ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)</b>	<b>5.627.765</b>	<b>76.583</b>
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	0	0
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0
Costi connessi all'erogazione di liberalità	104.800	200
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	9.117	366
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	90.062	626
Oneri straordinari	0	0
Spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	4.239	771
Contributi associativi	108.535	200
Spese di viaggio e di rappresentanza	0	0
Spese di funzionamento Ente d'Ambito	1.102.200	0
Canoni di affitto immobili non industriali	45.392	0
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	32.875	0
Gestione fognature bianche (* solo se già incluse nel SII; v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (* solo se già incluse nel SII; v. comma 1.1 All.A del 664/2015/R/idr)	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
<b>Uso infrastrutture di terzi</b>	<b>2.063.370</b>	<b>0</b>
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	744.901	0
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	1.318.469	0
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	0	0
<b>Oneri locali</b>	<b>2.067.176</b>	<b>74.421</b>
canoni di derivazione/sottensione idrica	1.223.997	0
contributi per consorzi di bonifica	0	0
contributi a comunità montane	0	0
canoni per restituzione acque	0	0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	0
altri oneri locali (TOSAP, COSAP, TARSU)	843.179	74.421